

La Puerta de Orión, San José del Guaviare  
Foto por: Radionacional.co  
Editada por la CGN

30  
Aniversario  
1995-2025

CONTADURÍA  
GENERAL DE LA NACIÓN  
Cuentas Claras, Estado Transparente

Parque Nacional Natural Serranía de Chiribiquete  
Foto por: Wikimedia Commons  
Editada por la CGN

Valor Público y Sostenibilidad

## INFORMES CONSOLIDADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA Y RESULTADOS 2025

# Guaviare

Informe aprobado el 21 de agosto de 2026



San Jose Puente Nowen foto por World Moments

PRESIDENTE DE LA REPÚBLICA

Abelardo Gabriel de la Espriella Otero

MINISTRO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

Miguel Gómez Martínez

CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN (E)

Carlos Andrés Rodríguez Ramírez

SUBCONTADORA DE CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN

Elizabeth Soler Castillo

SUBCONTADOR GENERAL Y DE INVESTIGACIÓN (E)

William Duwan Parada Ochoa

SUBCONTADOR DE CENTRALIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN

Andrés Camilo Santos Ospina

SECRETARIO GENERAL

Freddy Armando Castano Pineda

COORDINADORA GIT PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE PRODUCTO (E)

Angélica Katerin Salcedo Guzmán

GIT PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE PRODUCTOS

Amanda Santiago

Edgar Andrés Contreras Combita

Karen Andrea Balanta Jiménez

Laura Escobar Vélez

Liseth Janire Salinas Galindo

Lupita Corazón Molano Rojas

Marco Blanco Ariza

Nubia Estela Porras Morales

Yennifer Carolina Monsalve Bautista

GIT LOGÍSTICO DE CAPACITACIÓN Y PRENSA

Erika Alexandra Lozano Lozano

# Presentación

A continuación, se presenta el Informe de Situación Financiera y Resultados Consolidados 2025 del departamento del Guaviare, comparado con el periodo anterior. Este informe tiene como objetivo brindar una visión general de los resultados obtenidos durante la vigencia 2025, así como presentar, de manera sintética, la situación financiera del departamento al 31 de diciembre de ese mismo año.

En este informe se analiza el comportamiento de los ingresos, los costos de ventas, los gastos y los resultados consolidados del departamento durante la vigencia 2025. Asimismo, se detallan los grupos y valores más representativos, su participación con respecto al total de cada partida y las entidades que registraron los mayores valores.

De igual manera, se analiza la situación financiera consolidada del departamento, detallando los grupos más significativos de los activos, los pasivos y el patrimonio. Además, se destacan las entidades que registraron los mayores valores en cada una de las clases analizadas.

También se incluye una sección dedicada a presentar la cobertura y los resultados de la Evaluación de Control Interno Contable realizada por cada una de las entidades del departamento del Guaviare. Estos resultados se presentan por etapas, actividades, agrupaciones y criterios específicos.

En la última parte del informe se presenta una síntesis de la información reportada por las entidades contables públicas del departamento en el Boletín de Deudores Morosos del Estado (BDME). Esta información corresponde a deudores, tanto personas naturales como jurídicas, cuyas obligaciones superaron el equivalente a cinco (5) salarios mínimos mensuales legales vigentes (SMMLV) y registraron una mora superior a seis (6) meses al momento del reporte.

La Contaduría General de la Nación (CGN) espera que este informe sea de utilidad para la ciudadanía y los demás grupos de interés en el conocimiento de la situación financiera y los resultados consolidados del departamento del Guaviare correspondientes a la vigencia 2025. Asimismo, se espera que contribuya al fortalecimiento del control social y ciudadano, apoye la toma de decisiones informadas y promueva la transparencia en la gestión pública, generando valor público.

**CARLOS ANDRÉS RODRÍGUEZ RAMÍREZ**  
Contador General de la Nación (E)



Puerta de Orión Foto por Jean Pierre Contreras - ProColombia

# Nota metodológica

La consolidación de la información contable que realiza la Contaduría General de la Nación (CGN) implica la ejecución de un proceso técnico y estructurado que integra y combina la información financiera y contable individual de las entidades que conforman el respectivo departamento, para un mismo periodo contable, con la finalidad de elaborar y presentar los informes financieros como si correspondieran a una sola entidad.

El proceso se resume en la agregación de los respectivos saldos reportados por las entidades, la eliminación de las operaciones recíprocas entre las entidades que participan de la consolidación y la determinación de las cifras consolidadas, con las cuales se estructuran los Informes Consolidados de Situación Financiera y de Resultados.

## Clasificación de las entidades

La CGN agrupa y clasifica el sector público en entidades del nivel nacional y entidades del nivel territorial. El presente informe se ocupa de las entidades del nivel territorial, organizadas y presentadas de acuerdo con el departamento al que pertenecen.

En Colombia existen 32 departamentos y el Distrito Capital de Bogotá. Para efectos de los informes departamentales elaborados por la CGN, el departamento de Cundinamarca no incluye a Bogotá D.C., ya que el Distrito Capital elabora y publica su propio informe. Por esta razón, desde la página web de la CGN se remite al informe correspondiente a Bogotá D.C. de manera independiente.

Adicionalmente se dispone de un anexo, en formato Excel, que contiene la información reportada por cada una de las entidades que hacen parte del departamento, el cual se puede consultar a través de la página web [www.contaduria.gov.co](http://www.contaduria.gov.co) por la siguiente ruta: Productos / Situación Financiera y Resultados Consolidados del Nivel Nacional - Balance General de la Nación y Otros Informes / Situación Financiera y Resultados Consolidados Por Departamentos.

## Estructura del Catálogo General de Cuentas (CGC)

El CGC utilizado para el registro de los distintos hechos económicos está estructurado en cuatro niveles jerárquicos: clase, grupo, cuenta y subcuenta. Las clases son el nivel de agrupación mayor y por lo tanto concentran los saldos más relevantes de cualquier informe financiero a saber: activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos de ventas y gastos. Cada una de estas clases se desagregan en grupos, estos, a su vez, se subdividen en cuentas y estas en subcuentas, como el concepto más desagregado.

## Cifras de los Informes Consolidados de Situación Financiera y de Resultados

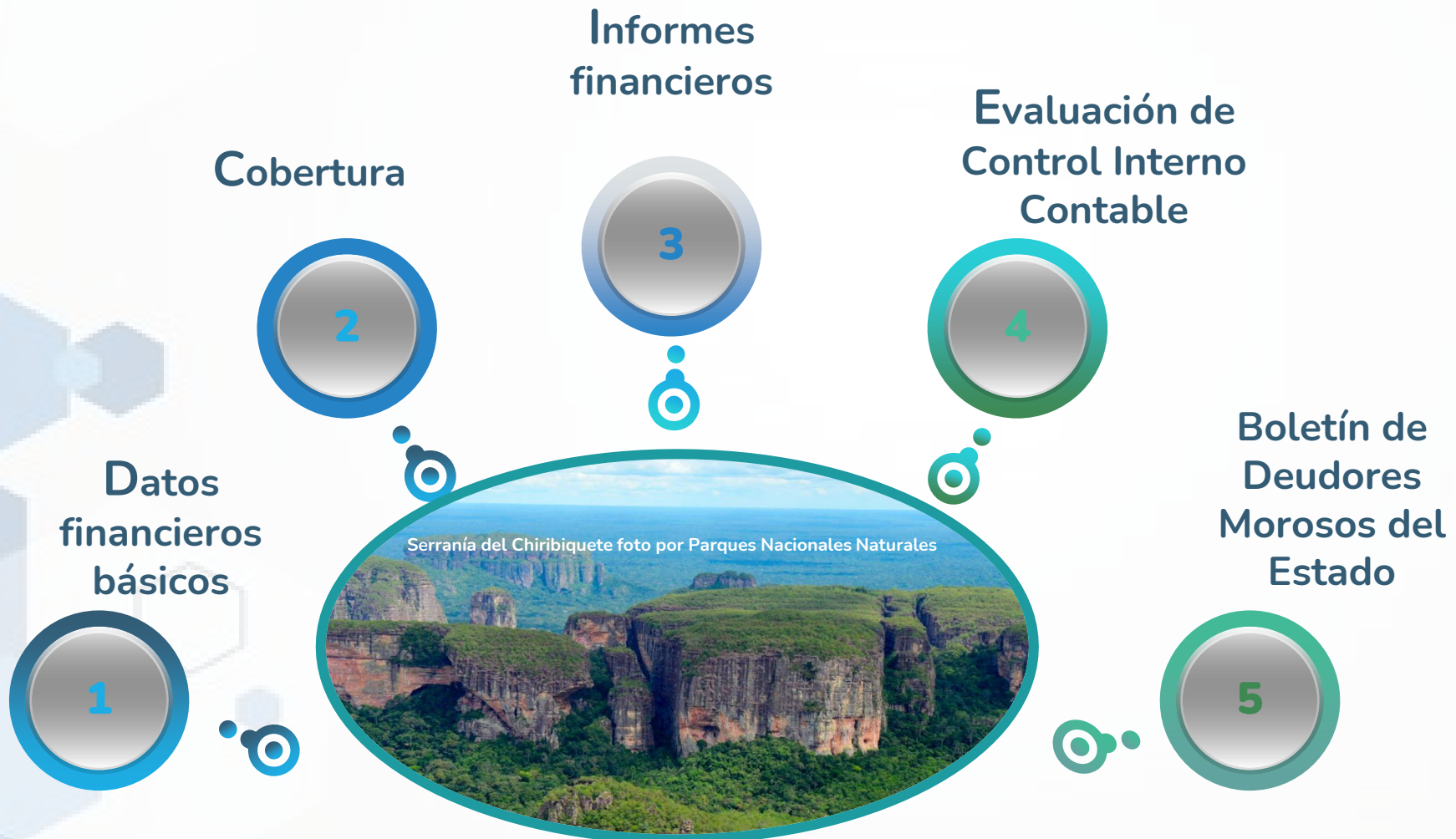
Las cifras de los informes están expresadas en millones de pesos, excepto cuando se señale algo distinto. Por lo anterior, se informa que en todo el documento las aproximaciones utilizadas son automáticas de la herramienta Excel, razón por la cual, las posibles diferencias que se presenten en decimales corresponden a dichas aproximaciones.



Puerto San José del Guaviare foto por World Moments

# Guaviare

Capital: San José del Guaviare





Atardecer Río Guaviare foto por Francisco Contreras - ProColombia

# **1. Datos financieros básicos**

# Datos financieros básicos

Cifras en millones de pesos

## Activos

2025: \$2.093.148,0  
2024: \$1.852.974,6

## Pasivos

2025: \$551.046,1  
2024: \$488.289,4

## Patrimonio

2025: \$1.542.102,0  
2024: \$1.364.685,3

=

+

## Ingresos

2025: \$1.093.646,5  
2024: \$847.421,5

## Gastos

2025: \$675.155,4  
2024: \$631.510,9

## Costos de ventas

2025: \$224.594,9  
2024: \$143.000,4

## Operaciones recíprocas (efecto neto)

2025: (\$7.105,7)  
2024: (14.278,0)

## Resultados del ejercicio consolidado

2025: \$186.790,4  
2024: \$58.632,3

-

=



La Lindosa foto por Francisco Javier Aceituno Bocanegra

## 2. Cobertura

# Cobertura año 2025

## Universo de entidades 14

Entidades  
consolidadas

14  
100,0%

Omisas  
0  
0,0%

## Clasificación de las entidades consolidadas según los marcos normativos del Régimen de Contabilidad Pública



\*E.S.E Empresa Social del Estado, \*\*E.S.P Empresa de Servicios Públicos

Población del departamento del Guaviare:  
103.237 habitantes (Aprox.) (Fuente: DANE)  
4 son los municipios del departamento del Guaviare



### **3. Informes financieros**



San Jose Puente Nowen foto por World Moments



Serranía del Chiribiquete foto por Parques Nacionales Naturales

### **3.1 Datos relevantes del informe de resultados consolidado**

**REPÚBLICA DE COLOMBIA**  
**INFORME DE RESULTADOS CONSOLIDADO**  
**DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE**  
**Por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2025**  
(Cifras expresadas en millones de pesos)

| Concepto                                                  | 2025               | 2024             | Variación absoluta | Variación %   |
|-----------------------------------------------------------|--------------------|------------------|--------------------|---------------|
| <b>INGRESOS</b>                                           | <b>1.093.646,5</b> | <b>847.421,5</b> | <b>246.224,9</b>   | <b>29,1</b>   |
| <b>Ingresos sin contraprestación</b>                      | <b>734.055,3</b>   | <b>585.731,4</b> | <b>148.323,8</b>   | <b>25,3</b>   |
| Ingresos fiscales                                         | 102.300,7          | 83.992,6         | 18.308,2           | 21,8          |
| Transferencias y subvenciones                             | 631.754,5          | 501.738,9        | 130.015,6          | 25,9          |
| <b>Ingresos con contraprestación</b>                      | <b>275.382,3</b>   | <b>175.348,8</b> | <b>100.033,6</b>   | <b>57,0</b>   |
| Venta de bienes                                           | 328,8              | 335,0            | (6,1)              | (1,8)         |
| Venta de servicios                                        | 275.053,5          | 175.013,8        | 100.039,7          | 57,2          |
| <b>Financieros y Ajuste por diferencia en cambio</b>      | <b>34.929,6</b>    | <b>44.908,0</b>  | <b>(9.978,4)</b>   | <b>(22,2)</b> |
| <b>Operaciones interinstitucionales</b>                   | <b>1,0</b>         | <b>0,2</b>       | <b>0,8</b>         | <b>395,0</b>  |
| <b>Otros ingresos</b>                                     | <b>49.278,3</b>    | <b>41.433,1</b>  | <b>7.845,2</b>     | <b>18,9</b>   |
| <b>COSTOS DE VENTAS</b>                                   | <b>224.594,9</b>   | <b>143.000,4</b> | <b>81.594,6</b>    | <b>57,1</b>   |
| Costo de ventas de bienes                                 | 172,4              | 224,7            | (52,3)             | (23,3)        |
| Costo de ventas de servicios                              | 224.422,5          | 142.775,7        | 81.646,8           | 57,2          |
| <b>GASTOS</b>                                             | <b>675.155,4</b>   | <b>631.510,9</b> | <b>43.644,5</b>    | <b>6,9</b>    |
| De administración y operación                             | 183.164,6          | 154.680,8        | 28.483,8           | 18,4          |
| De ventas                                                 | 1.753,4            | 1.720,7          | 32,8               | 1,9           |
| Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones   | 49.781,1           | 23.190,7         | 26.590,4           | 114,7         |
| Transferencias y subvenciones                             | 24.458,4           | 40.089,5         | (15.631,2)         | (39,0)        |
| Gasto público social                                      | 376.738,7          | 359.013,5        | 17.725,1           | 4,9           |
| Operaciones interinstitucionales                          | 0,9                | 881,7            | (880,8)            | (99,9)        |
| Comisiones, Financieros y Ajuste por diferencia en cambio | 32.303,2           | 40.550,5         | (8.247,2)          | (20,3)        |
| Otros gastos                                              | 6.955,1            | 11.383,5         | (4.428,4)          | (38,9)        |
| <b>RESULTADO ANTES DE OPERACIONES RECÍPROCAS</b>          | <b>193.896,1</b>   | <b>72.910,3</b>  | <b>120.985,8</b>   | <b>165,9</b>  |
| Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (db)     | (11.403,5)         | (18.338,5)       | 6.935,0            | (37,8)        |
| Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (cr)       | (4.297,8)          | (4.060,5)        | (237,3)            | 5,8           |
| <b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>                            | <b>186.790,4</b>   | <b>58.632,3</b>  | <b>128.158,1</b>   | <b>218,6</b>  |

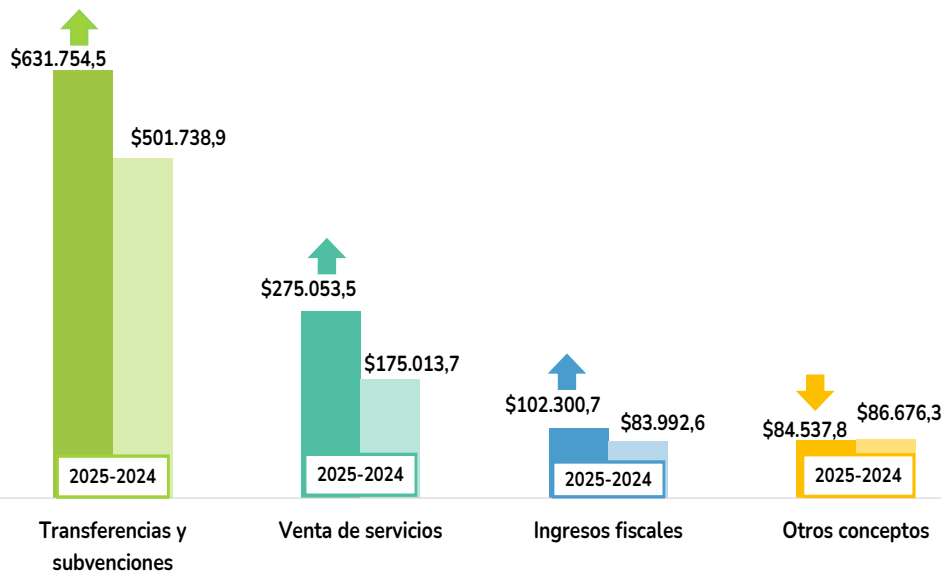
# Ingresos 2025 - 2024

## Composición

| Detalle                       | 2025           | 2024         | Variación % | Variación Abs. |
|-------------------------------|----------------|--------------|-------------|----------------|
| Transferencias y subvenciones | \$ 631.754,5   | \$ 501.738,9 | 25,9%       | \$130.015,6    |
| Venta de servicios            | \$ 275.053,5   | \$ 175.013,8 | 57,2%       | \$100.039,7    |
| Ingresos fiscales             | \$ 102.300,7   | \$ 83.992,6  | 21,8%       | \$18.308,1     |
| Otros conceptos               | \$ 84.537,8    | \$ 86.676,4  | (2,5%)      | (\$2.138,6)    |
| Total                         | \$ 1.093.646,5 | \$ 847.421,7 | 29,1%       | \$246.224,8    |

En este cuadro se presentan los grupos más representativos de la vigencia 2025 comparados con 2024.

## Variación en los ingresos frente a 2024



## Evolución de los ingresos de 2021 a 2025



Entre los años 2021 y 2025, los ingresos presentan un aumento de **\$323.783,5** al pasar de **\$769.863,0** a **\$1.093.646,5**.

# Ingresos 2025 - 2024

## Cuentas más representativas en los ingresos de 2025

### Transferencias y subvenciones

|                                                             |
|-------------------------------------------------------------|
| <b>\$ 631.754,5</b>                                         |
| Sistema General de Participaciones<br>\$ 291.054,0<br>46,1% |
| Sistema General de Regalías<br>\$ 175.009,1<br>27,7%        |
| Otras transferencias<br>\$ 94.053,1<br>14,9%                |
| *Otros conceptos<br>\$ 71.638,3<br>11,3%                    |

### Venta de servicios

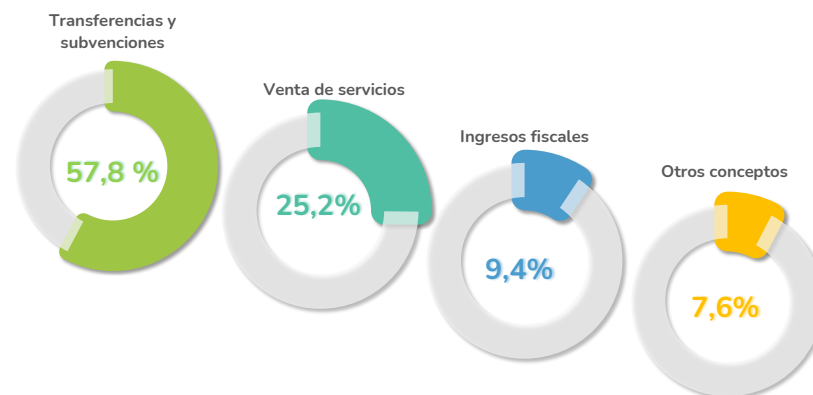
|                                             |
|---------------------------------------------|
| <b>\$ 275.053,5</b>                         |
| Servicios de salud<br>\$ 107.998,6<br>39,3% |
| Servicio de energía<br>\$ 78.544,2<br>28,6% |
| Otros servicios<br>\$ 75.199,6<br>27,3%     |
| *Otros conceptos<br>\$ 13.311,1<br>4,8%     |

### Ingresos fiscales

|                                                                         |
|-------------------------------------------------------------------------|
| <b>\$ 102.300,7</b>                                                     |
| Impuestos<br>\$ 80.796,0<br>79,0%                                       |
| Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios<br>\$ 25.991,2<br>25,4% |
| Devoluciones y descuentos (db)<br>(\$4.486,5)<br>(4,4%)                 |

## Participación en el total de los ingresos de 2025

El grupo Transferencias y subvenciones presenta la mayor participación, con un valor de **\$631.754,5**, equivalente al **57,8%** sobre el total de los Ingresos.



## Entidades más representativas en los ingresos agregados de 2025

|                                                                        |                     |              |
|------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------|
| Gobernación del Guaviare                                               | <b>\$ 507.233,5</b> | <b>44,7%</b> |
| San José del Guaviare                                                  | <b>\$ 133.975,8</b> | <b>11,8%</b> |
| E.S.E. Hospital San José - San José del Guaviare                       | <b>\$ 97.251,9</b>  | <b>8,6%</b>  |
| Calamar - Guaviare                                                     | <b>\$ 94.436,0</b>  | <b>8,3%</b>  |
| E.S.P. Empresa de Energía Eléctrica del Departamento del Guaviare S.A. | <b>\$ 85.737,9</b>  | <b>7,6%</b>  |

\*Los "Otros conceptos" analizados individualmente son inferiores a las cuentas más representativas.

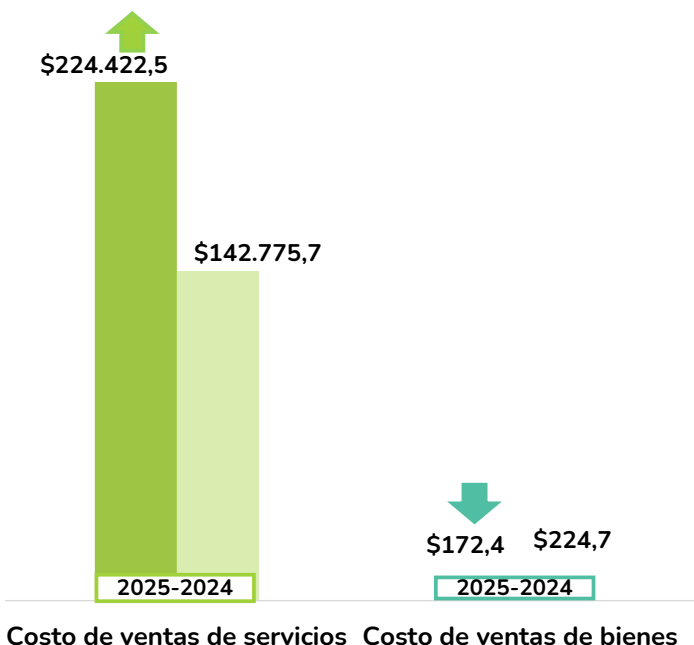
# Costos de ventas 2025 - 2024

## Composición

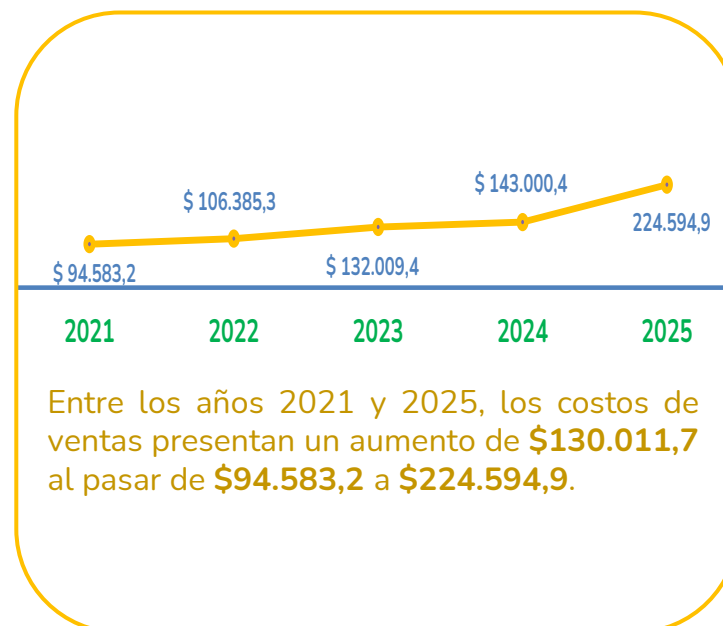
| Detalle                      | 2025         | 2024         | Variación % | Variación Abs. |
|------------------------------|--------------|--------------|-------------|----------------|
| Costo de ventas de servicios | \$ 224.422,5 | \$ 142.775,7 | 57,2%       | \$81.646,8     |
| Costo de ventas de bienes    | \$ 172,4     | \$ 224,7     | (23,3%)     | (\$52,3)       |
| Total                        | \$ 224.594,9 | \$ 143.000,4 | 57,1%       | \$81.594,5     |

En este cuadro se presentan los grupos más representativos de la vigencia 2025 comparados con 2024.

## Variación en los costos de ventas frente a 2024



## Evolución de los costos de ventas de 2021 a 2025



# Costos de ventas 2025 - 2024

## Cuentas más representativas en los costos de ventas de 2025

### Costo de ventas de servicios

|                     |
|---------------------|
| <b>\$ 224.422,5</b> |
| Servicios de salud  |
| \$ 81.795,5         |
| 36,4%               |
| Servicios públicos  |
| \$ 80.679,9         |
| 35,9%               |
| Otros servicios     |
| \$ 58.752,8         |
| 26,2%               |
| *Otros conceptos    |
| \$ 3.194,4          |
| 1,4%                |

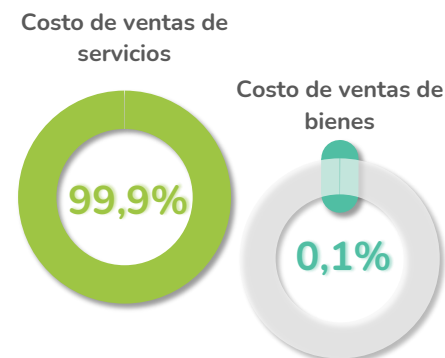
### Costo de ventas de bienes

|                        |
|------------------------|
| <b>\$ 172,4</b>        |
| Bienes comercializados |
| \$ 159,7               |
| 92,6%                  |
| Bienes producidos      |
| \$ 12,7                |
| 7,4%                   |

\*Los "Otros conceptos" analizados individualmente son inferiores a las cuentas más representativas.

## Participación en el total de los costos de ventas de 2025

El grupo Costo de ventas de servicios, con un valor de **\$224.422,5**, y Costo de ventas de bienes, con **\$172,4**, representan el **99,9%** y el **0,1%** del total de los Costos de ventas, respectivamente.



## Entidades más representativas en los costos de ventas agregados de 2025

|                                                                        |             |       |
|------------------------------------------------------------------------|-------------|-------|
| E.S.P. Empresa de Energía Eléctrica del Departamento del Guaviare S.A. | \$ 72.006,4 | 32,0% |
| Desarrollo Sostenible y Equidad Territorial                            | \$ 61.906,6 | 27,5% |
| E.S.E. Hospital San José - San José del Guaviare                       | \$ 52.023,0 | 23,1% |
| E.S.E. Red de Servicios de Salud de Primer Nivel - Guaviare            | \$ 29.772,5 | 13,2% |
| E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de San José del Guaviare  | \$ 7.752,3  | 3,4%  |

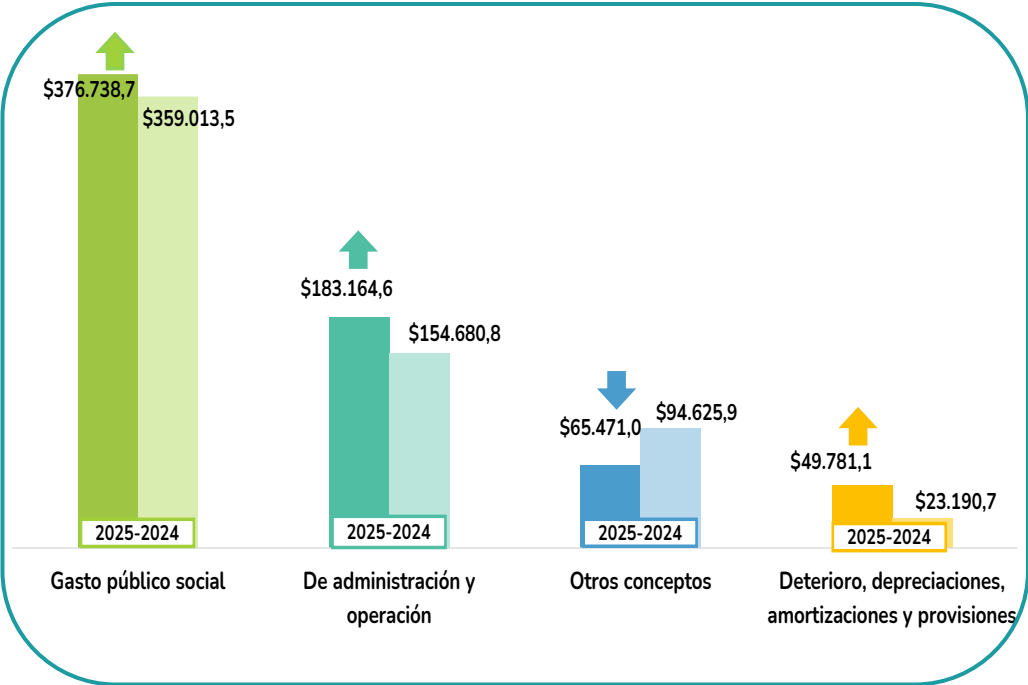
# Gastos 2025 - 2024

## Composición

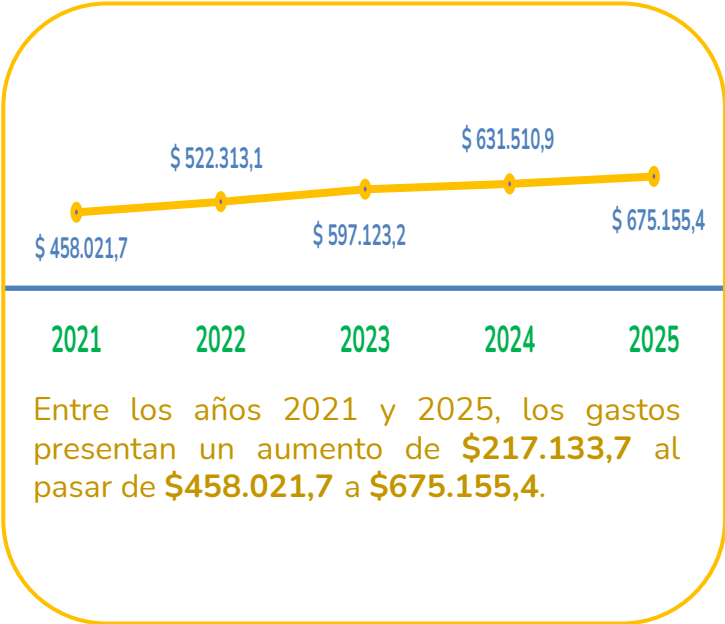
| Detalle                                                 | 2025         | 2024         | Variación % | Variación Abs. |
|---------------------------------------------------------|--------------|--------------|-------------|----------------|
| Gasto público social                                    | \$ 376.738,7 | \$ 359.013,5 | 4,9%        | \$17.725,2     |
| De administración y operación                           | \$ 183.164,6 | \$ 154.680,8 | 18,4%       | \$28.483,8     |
| Otros conceptos                                         | \$ 65.471,0  | \$ 94.625,9  | (30,8%)     | (\$29.154,9)   |
| Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones | \$ 49.781,1  | \$ 23.190,7  | 114,7%      | \$26.590,4     |
| Total                                                   | \$ 675.155,4 | \$ 631.510,9 | 6,9%        | \$43.644,5     |

En este cuadro se presentan los grupos más representativos de la vigencia 2025 comparados con 2024.

## Variación en los gastos frente a 2024



## Evolución de los gastos de 2021 a 2025



# Gastos 2025 - 2024

## Cuentas más representativas en los gastos de 2025

### Gasto público social

|                                           |
|-------------------------------------------|
| <b>\$ 376.738,7</b>                       |
| Educación                                 |
| \$ 162.436,9                              |
| 43,1%                                     |
| Salud                                     |
| \$ 129.654,4                              |
| 34,4%                                     |
| Desarrollo comunitario y bienestar social |
| \$ 51.619,1                               |
| 13,7%                                     |
| *Otros conceptos                          |
| \$ 33.028,3                               |
| 8,8%                                      |

### De administración y operación

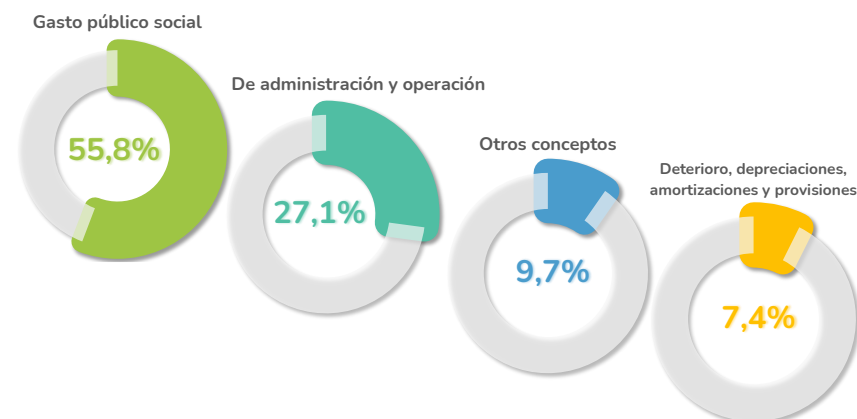
|                       |
|-----------------------|
| <b>\$ 183.164,6</b>   |
| Generales             |
| \$ 72.641,2           |
| 39,7%                 |
| Sueldos y salarios    |
| \$ 48.608,8           |
| 26,5%                 |
| Prestaciones sociales |
| \$ 30.334,3           |
| 16,6%                 |
| *Otros conceptos      |
| \$ 31.580,3           |
| 17,2%                 |

### Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

|                                                   |
|---------------------------------------------------|
| <b>\$ 49.781,1</b>                                |
| Provisión litigios y demandas                     |
| \$ 22.278,9                                       |
| 44,8%                                             |
| Depreciación de bienes de uso público en servicio |
| \$ 9.626,6                                        |
| 19,2%                                             |
| Depreciación de propiedades, planta y equipo      |
| \$ 8.937,9                                        |
| 18,0%                                             |
| *Otros conceptos                                  |
| \$ 8.937,7                                        |
| 18,0%                                             |

## Participación en el total de los gastos de 2025

El grupo Gasto público social presenta la mayor participación, con un valor de **\$376.738,7**, equivalente al **55,8%** sobre el total de los Gastos.



## Entidades más representativas en los gastos agregados de 2025

|                                                  |              |       |
|--------------------------------------------------|--------------|-------|
| Gobernación del Guaviare                         | \$ 404.695,5 | 56,1% |
| San José del Guaviare                            | \$ 128.785,2 | 17,8% |
| El Retorno                                       | \$ 44.124,6  | 6,1%  |
| Calamar - Guaviare                               | \$ 39.594,2  | 5,5%  |
| E.S.E. Hospital San José - San José del Guaviare | \$ 37.318,9  | 5,2%  |

\*Los "Otros conceptos" analizados individualmente son inferiores a las cuentas más representativas.

# Entérate...

Dos hospitales reportaron ingresos por concepto de Servicios de Salud. La E.S.E. Hospital San José – San José del Guaviare con **\$80.019,7**, se posiciona como la entidad de mayor importancia relativa por este concepto.

La E.S.P. Empresa de Energía Eléctrica del departamento del Guaviare S.A reportó Ingresos por concepto de Servicio de energía por **\$83.211,1**, siendo la entidad con mayor relevancia en este concepto.

Los ingresos consolidados por concepto de Impuestos corresponden a **\$80.796,0**, de los cuales el Impuesto al consumo de cerveza es el más representativo con una participación del **30,7%**. La Gobernación del Guaviare reportó el total de este concepto, con un valor de **\$52.984,7**.

Dos hospitales reportaron información por concepto de Costo de ventas de Servicios de salud: la E.S.E. Hospital San José – San José del Guaviare y la E.S.E. Red de Servicios de Salud de Primer Nivel – Guaviare, con **\$52.023,0** y **\$29.772,5**, respectivamente.

Cuatro municipios reportaron información con corte al 31 de diciembre de 2025. En relación con los ingresos por concepto del Sistema General de Participaciones, los municipios con mayor importancia relativa son San José del Guaviare con **\$48.464,7** y El Retorno con **\$22.716,0**.

El concepto Educación representa el **43,1%** del Gasto público social, siendo el más relevante. En este aspecto, la Gobernación del Guaviare y San José del Guaviare son las entidades que reportaron mayores valores, con **\$154.557,7** y **\$3.813,9**, respectivamente.



3

4

2

5

1

6



Atardecer Río Guaviare foto por Francisco Contreras - ProColombia

## **3.2 Datos relevantes del informe de situación financiera consolidado**

REPÚBLICA DE COLOMBIA  
INFORME DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO  
DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE  
A 31-12-2025

(Cifras expresadas en millones de pesos)

| Concepto                                                   | 2025        | 2024        | Variación absoluta | Variación % |
|------------------------------------------------------------|-------------|-------------|--------------------|-------------|
| ACTIVO                                                     |             |             |                    |             |
| Activo corriente                                           | 773.493,7   | 624.563,9   | 148.929,7          | 23,8        |
| Efectivo y equivalentes al efectivo                        | 254.342,5   | 184.991,9   | 69.350,7           | 37,5        |
| Inversiones de administración de liquidez                  | 0,4         | 0,4         | -                  | -           |
| Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos | 4.877,0     | 4.877,0     | -                  | -           |
| Cuentas por cobrar sin contraprestación                    | 247.806,5   | 174.895,1   | 72.911,4           | 41,7        |
| Cuentas por cobrar con contraprestación                    | 89.044,6    | 62.800,8    | 26.243,8           | 41,8        |
| Préstamos por cobrar                                       | 7.767,2     | 1.324,4     | 6.442,8            | 486,5       |
| Inventarios                                                | 5.706,8     | 8.916,2     | (3.209,4)          | (36,0)      |
| Activos por impuestos corrientes                           | 6.555,4     | 3.271,8     | 3.283,6            | 100,4       |
| Otros activos                                              | 157.393,2   | 183.486,4   | (26.093,2)         | (14,2)      |
| Activo no corriente                                        | 1.319.654,3 | 1.228.410,6 | 91.243,7           | 7,4         |
| Inversiones de administración de liquidez                  | 39,3        | 39,3        | -                  | -           |
| Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos | *(197,0)    | *(197,0)    | -                  | -           |
| Cuentas por cobrar con contraprestación                    | 16.828,3    | 12.082,5    | 4.745,8            | 39,3        |
| Préstamos por cobrar                                       | 134,4       | 189,5       | (55,1)             | (29,1)      |
| Propiedades, planta y equipo                               | 451.357,9   | 440.760,8   | 10.597,1           | 2,4         |
| Bienes de uso público e históricos y culturales            | 566.594,8   | 495.505,7   | 71.089,1           | 14,3        |
| Activos intangibles                                        | 874,9       | 998,2       | (123,3)            | (12,4)      |
| Activos por impuestos diferidos                            | 865,5       | 872,4       | (6,9)              | (0,8)       |
| Otros activos                                              | 283.156,3   | 278.159,3   | 4.997,1            | 1,8         |
| TOTAL ACTIVO                                               | 2.093.148,0 | 1.852.974,6 | 240.173,4          | 13,0        |

|                           |          |          |           |       |
|---------------------------|----------|----------|-----------|-------|
| CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS | 69.905,4 | 71.431,9 | (1.526,5) | (2,1) |
| Activos contingentes      | 31.236,9 | 29.337,0 | 1.899,9   | 6,5   |
| Deudoras de control       | 38.668,5 | 42.094,9 | (3.426,4) | (8,1) |

| Concepto                                          | 2025        | 2024        | Variación absoluta | Variación % |
|---------------------------------------------------|-------------|-------------|--------------------|-------------|
| PASIVO                                            |             |             |                    |             |
| Pasivo corriente                                  | 451.349,2   | 394.741,8   | 56.607,5           | 14,3        |
| Préstamos por pagar                               | 3.731,5     | 2.085,2     | 1.646,3            | 79,0        |
| Cuentas por pagar                                 | 89.692,6    | 96.537,7    | (6.845,1)          | (7,1)       |
| Beneficios a los empleados                        | 72.903,7    | 69.763,3    | 3.140,3            | 4,5         |
| Provisiones                                       | 43.650,0    | 37.741,3    | 5.908,7            | 15,7        |
| Pasivos por impuestos corrientes                  | 8.570,7     | 8.074,4     | 496,3              | 6,1         |
| Otros pasivos                                     | 232.800,8   | 180.539,9   | 52.260,9           | 28,9        |
| Pasivo no corriente                               | 99.696,8    | 93.547,6    | 6.149,2            | 6,6         |
| Préstamos por pagar                               | 39.706,9    | 41.069,7    | (1.362,9)          | (3,3)       |
| Cuentas por pagar                                 | 42,2        | -           | 42,2               | -**         |
| Beneficios a los empleados                        | 23.338,5    | 24.918,0    | (1.579,5)          | (6,3)       |
| Provisiones                                       | 32.740,9    | 22.648,3    | 10.092,6           | 44,6        |
| Pasivos por impuestos diferidos                   | 319,2       | 277,1       | 42,1               | 15,2        |
| Otros pasivos                                     | 3.549,1     | 4.634,4     | (1.085,3)          | (23,4)      |
| TOTAL PASIVO                                      | 551.046,0   | 488.289,4   | 62.756,7           | 12,9        |
| PATRIMONIO                                        |             |             |                    |             |
| Patrimonio de las entidades de gobierno           | 1.164.778,4 | 1.120.413,6 | 44.364,8           | 4,0         |
| Patrimonio de las empresas                        | 89.238,3    | 68.014,8    | 21.223,5           | 31,2        |
| Resultados consolidados del ejercicio             | 186.790,4   | 58.632,3    | 128.158,1          | 218,6       |
| Saldos de operaciones recíprocas en el patrimonio | 99.045,3    | 115.325,8   | (16.280,5)         | (14,1)      |
| Participación no controladora                     | 2.249,6     | 2.298,8     | (49,3)             | (2,1)       |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO                         | 2.093.148,0 | 1.852.974,6 | 240.173,4          | 13,0        |

|                             |           |           |          |      |
|-----------------------------|-----------|-----------|----------|------|
| CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS | 467.544,3 | 380.260,9 | 87.283,3 | 23,0 |
| Pasivos contingentes        | 71.605,9  | 61.710,9  | 9.895,0  | 16,0 |
| Acreedoras de control       | 395.938,4 | 318.550,1 | 77.388,3 | 24,3 |

\*Inconsistencia, la CGN verificará y requerirá a las entidades que lo reportaron.  
\*\*El departamento no reportó saldos en esta cuenta para la vigencia 2024, razón por la cual no se puede establecer una variación porcentual.

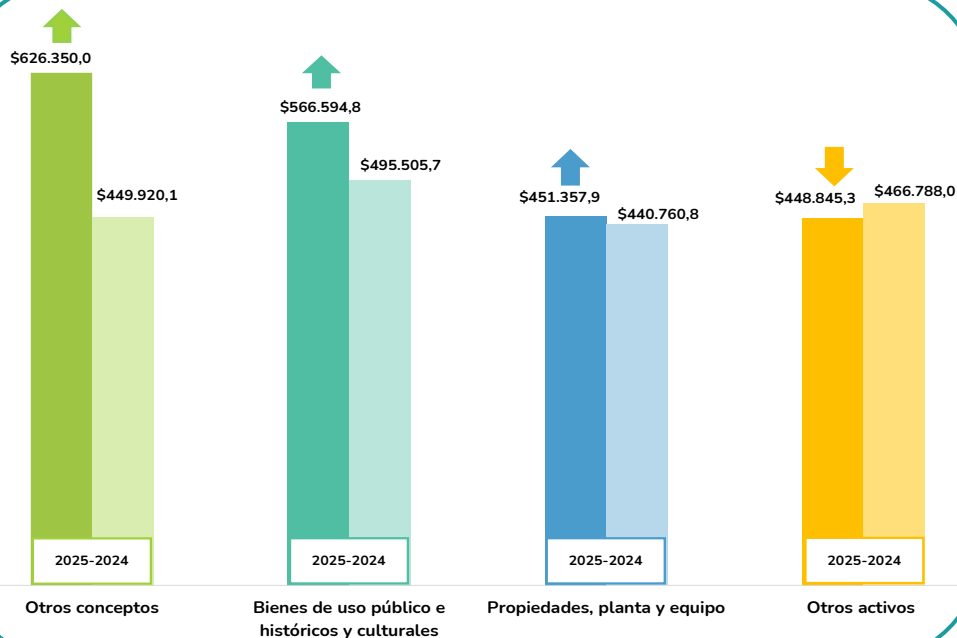
# Activos 2025 - 2024

## Composición

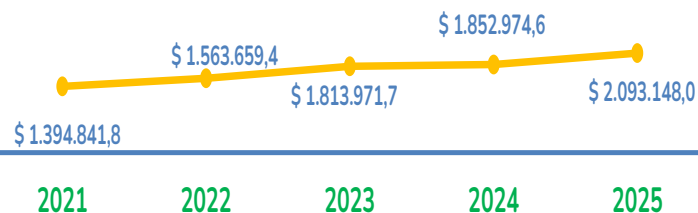
| Detalle                                         | 2025           | 2024           | Variación % | Variación Abs. |
|-------------------------------------------------|----------------|----------------|-------------|----------------|
| Otros conceptos                                 | \$ 626.350,0   | \$ 449.920,1   | 39,2%       | \$176.429,9    |
| Bienes de uso público e históricos y culturales | \$ 566.594,8   | \$ 495.505,7   | 14,3%       | \$71.089,1     |
| Propiedades, planta y equipo                    | \$ 451.357,9   | \$ 440.760,8   | 2,4%        | \$10.597,1     |
| Otros activos                                   | \$ 448.845,3   | \$ 466.788,0   | (3,8%)      | (\$17.942,7)   |
| Total                                           | \$ 2.093.148,0 | \$ 1.852.974,6 | 13,0%       | \$240.173,4    |

En este cuadro se presentan los grupos más representativos de la vigencia 2025 comparados con 2024.

## Variación en los activos frente a 2024



## Evolución de los activos de 2021 a 2025



Entre los años 2021 y 2025, los activos presentan un aumento de **\$698.306,2** al pasar de **\$1.394.841,8** a **\$2.093.148,0**.

# Activos 2025 - 2024

## Cuentas más representativas en los activos de 2025

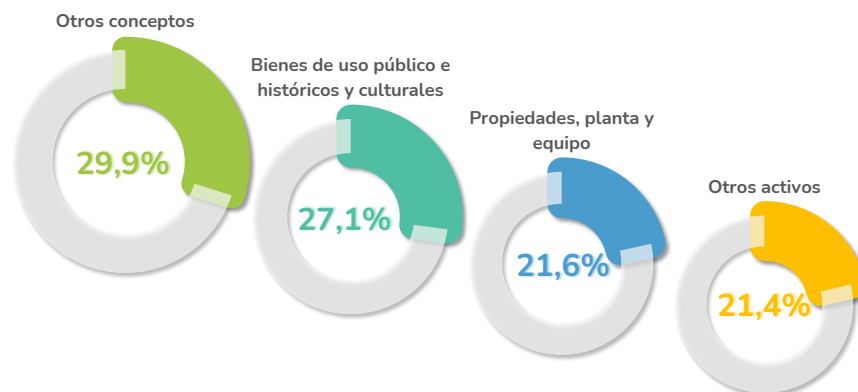
| Bienes de uso público e históricos y culturales                  | Propiedades, planta y equipo                                | Otros activos                                                      |
|------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| <b>\$ 566.594,8</b>                                              | <b>\$ 451.357,9</b>                                         | <b>\$ 448.845,3</b>                                                |
| Bienes de uso público en servicio                                | Edificaciones                                               | Neto plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo |
| \$ 502.223,8<br>88,6%                                            | \$ 198.447,2<br>44,0%                                       | \$ 176.396,1<br>39,3%                                              |
| Bienes de uso público en construcción                            | Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (cr) | Recursos entregados en administración                              |
| \$152.576,1<br>27,0%                                             | (\$131.346,2)<br>(29,1%)                                    | \$ 112.716,5<br>25,1%                                              |
| Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio (cr) | Redes, líneas y cables                                      | Avances y anticipos entregados                                     |
| (\$88.438,7)<br>(15,6%)                                          | \$89.173,9<br>19,8%                                         | \$88.614,9<br>19,7%                                                |
| *Otros conceptos<br>\$ 233,6<br>**0,0%                           | *Otros conceptos<br>\$295.083,0<br>65,3%                    | *Otros conceptos<br>\$71.117,8<br>15,9%                            |

\*Los "Otros conceptos" analizados individualmente son inferiores a las cuentas más representativas.

\*\*Aproximadamente

## Participación en el total de los activos de 2025

El grupo Bienes de uso público e históricos y culturales presenta la mayor participación, con un valor de **\$566.594,8**, equivalente al **29,9%** sobre el total de los Activos.



## Entidades más representativas en los activos agregados de 2025

|                                                                        |                       |              |
|------------------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------|
| Gobernación del Guaviare                                               | <b>\$ 1.174.333,6</b> | <b>54,9%</b> |
| San José del Guaviare                                                  | <b>\$ 266.734,8</b>   | <b>12,5%</b> |
| E.S.E. Hospital San José - San José del Guaviare                       | <b>\$ 164.590,7</b>   | <b>7,7%</b>  |
| E.S.P. Empresa de Energía Eléctrica del Departamento del Guaviare S.A. | <b>\$ 162.197,8</b>   | <b>7,6%</b>  |
| El Retorno                                                             | <b>\$ 126.490,3</b>   | <b>5,9%</b>  |

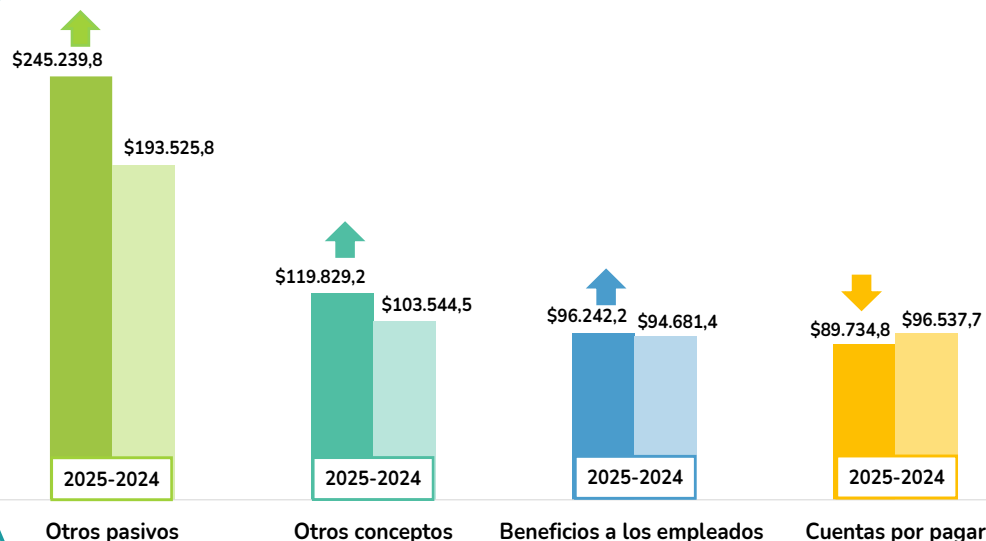
# Pasivos 2025 - 2024

## Composición

| Detalle                    | 2025         | 2024         | Variación % | Variación Abs. |
|----------------------------|--------------|--------------|-------------|----------------|
| Otros pasivos              | \$ 245.239,8 | \$ 193.525,8 | 26,7%       | \$51.714,0     |
| Otros conceptos            | \$ 119.829,2 | \$ 103.544,5 | 15,7%       | \$16.284,7     |
| Beneficios a los empleados | \$ 96.242,2  | \$ 94.681,4  | 1,6%        | \$1.560,8      |
| Cuentas por pagar          | \$ 89.734,8  | \$ 96.537,7  | (7,0%)      | (\$6.802,9)    |
| Total                      | \$ 551.046,0 | \$ 488.289,4 | 12,9%       | \$62.756,6     |

En este cuadro se presentan los grupos más representativos de la vigencia 2025 comparados con 2024.

## Variación en los pasivos frente a 2024



## Evolución de los pasivos de 2021 a 2025



Entre los años 2021 y 2025, los pasivos presentan un aumento de **\$202.912,1** al pasar de **\$348.133,9** a **\$551.046,0**.

# Pasivos 2025 - 2024

## Cuentas más representativas en los pasivos de 2025

### Otros pasivos

|                                      |
|--------------------------------------|
| <b>\$ 245.239,8</b>                  |
| Otros pasivos diferidos              |
| \$ 189.920,8<br>77,4%                |
| Recursos recibidos en administración |
| \$ 27.047,1<br>11,0%                 |
| Avances y anticipos recibidos        |
| \$ 10.011,5<br>4,1%                  |
| Retenciones y anticipo de impuestos  |
| \$ 18.260,4<br>7,5%                  |

### Beneficios a los empleados

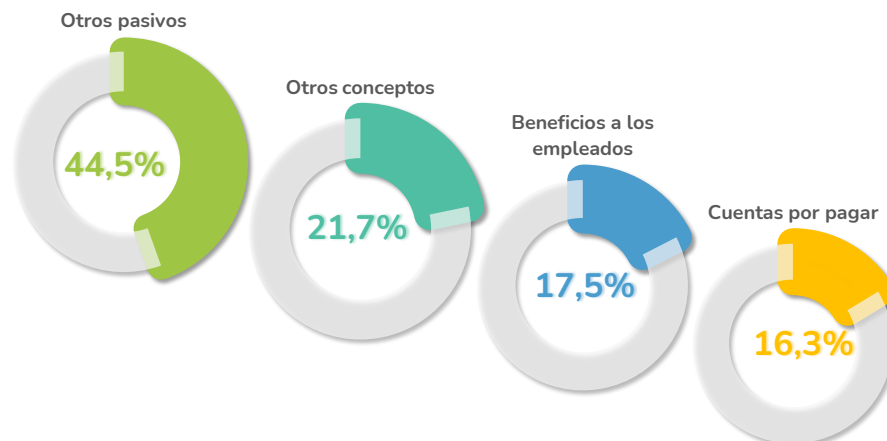
|                                                |
|------------------------------------------------|
| <b>\$ 96.242,2</b>                             |
| Neto beneficios empleados posemploeo pensiones |
| \$ 63.156,2<br>65,6%                           |
| Beneficios a los empleados a corto plazo       |
| \$ 33.086,1<br>34,4%                           |

### Cuentas por pagar

|                                              |
|----------------------------------------------|
| <b>\$ 89.734,8</b>                           |
| Adquisición de bienes y servicios nacionales |
| \$ 38.560,8<br>43,0%                         |
| Otras cuentas por pagar                      |
| \$ 18.379,6<br>20,5%                         |
| Transferencias por pagar                     |
| \$12.708,3<br>14,2%                          |
| Recursos a favor de terceros                 |
| \$20.086,3<br>22,3%                          |

## Participación en el total de los pasivos de 2025

El grupo Prestamos por pagar presenta la mayor participación, con un valor de **\$245.239,8**, equivalente al **44,5%** sobre el total de los Pasivos.



## Entidades más representativas en los pasivos agregados de 2025

|                                                                        |                     |              |
|------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------|
| Gobernación del Guaviare                                               | <b>\$ 250.774,7</b> | <b>43,0%</b> |
| E.S.E. Hospital San José - San José del Guaviare                       | <b>\$ 91.042,4</b>  | <b>15,6%</b> |
| San José del Guaviare                                                  | <b>\$ 64.735,4</b>  | <b>11,1%</b> |
| E.S.E. Red de Servicios de Salud de Primer Nivel – Guaviare            | <b>\$ 61.129,8</b>  | <b>10,5%</b> |
| E.S.P. Empresa de Energía Eléctrica del Departamento del Guaviare S.A. | <b>\$ 47.708,6</b>  | <b>8,2%</b>  |

\*Los "Otros conceptos" analizados individualmente son inferiores a las cuentas más representativas.

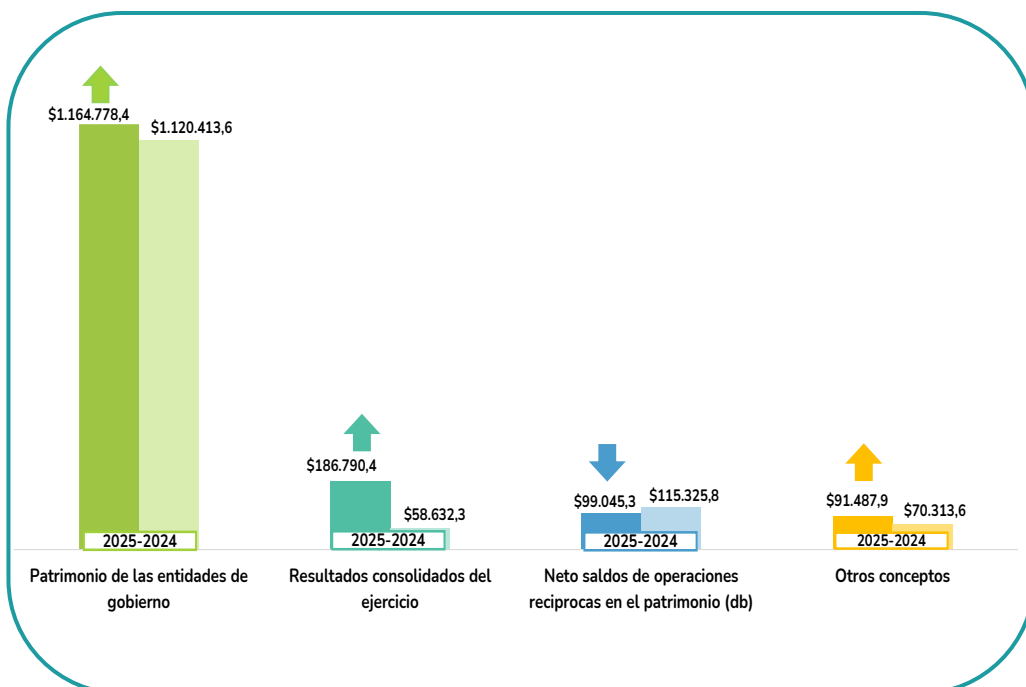
# Patrimonio 2025 - 2024

## Composición

| Detalle                                     | 2025                  | 2024                  | Variación %  | Variación Abs.     |
|---------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|--------------------|
| Patrimonio de las entidades de gobierno     | \$ 1.164.778,4        | \$ 1.120.413,6        | 4,0%         | \$44.364,8         |
| Resultados consolidados del ejercicio       | \$ 186.790,4          | \$ 58.632,3           | 218,6%       | \$128.158,1        |
| Neto saldos de operaciones recíprocas en el | \$ 99.045,3           | \$ 115.325,8          | (14,1%)      | (\$16.280,5)       |
| Otros conceptos                             | \$ 91.487,9           | \$70.313,6            | 30,1%        | \$21.174,3         |
| <b>Total</b>                                | <b>\$ 1.542.102,0</b> | <b>\$ 1.364.685,3</b> | <b>13,0%</b> | <b>\$177.416,7</b> |

En este cuadro se presentan los grupos más representativos de la vigencia 2025 comparados con 2024.

## Variación en el patrimonio frente a 2024



## Evolución del patrimonio de 2021 a 2025



# Patrimonio 2025 - 2024

## Cuentas más representativas en el patrimonio de 2025

### Patrimonio de las entidades de gobierno

**\$ 1.164.778,4**

Resultados de ejercicios anteriores

\$ 644.408,3  
55,4%

Capital fiscal  
\$ 589.811,1  
50,6%

Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo  
(\$69,441,1)  
(6,0%)

\*Otros conceptos  
\$ 0,1  
\*\*0,0%

### Resultados consolidados del ejercicio

**\$ 186.790,4**

Utilidad consolidada del ejercicio

\$ 186.790,4  
100,0%

### Neto saldos de operaciones recíprocas en el patrimonio (db)

**\$ 99.045,3**

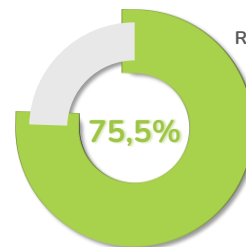
Neto saldos de operaciones recíprocas en el patrimonio (db)

\$ 99.045,3  
100,0%

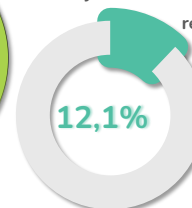
## Participación en el total del patrimonio de 2025

El grupo Patrimonio de las entidades de gobierno presenta la mayor participación, con un valor de **\$1.164.778,4**, equivalente al **75,5%** sobre el total del Patrimonio.

Patrimonio de las entidades de gobierno



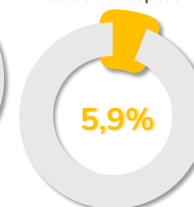
Resultados consolidados del ejercicio



Neto saldos de operaciones recíprocas en el patrimonio (db)



Otros conceptos



## Entidades más representativas en el patrimonio agregados de 2025

|                                                                        |              |       |
|------------------------------------------------------------------------|--------------|-------|
| Gobernación del Guaviare                                               | \$ 923.559,0 | 59,4% |
| San José del Guaviare                                                  | \$ 201.999,5 | 13,0% |
| E.S.P. Empresa de Energía Eléctrica del Departamento del Guaviare S.A. | \$ 114.489,2 | 7,4%  |
| El Retorno                                                             | \$ 88.523,1  | 5,7%  |
| Calamar - Guaviare                                                     | \$ 81.667,7  | 5,3%  |

\*Los "Otros conceptos" analizados individualmente son inferiores a las cuentas más representativas.

\*\*Aproximadamente

# Entérate...

El Ingreso diferido por subvenciones condicionadas representan el **57,6%** del total de los Otros pasivos diferidos. La E.S.E. Hospital San José - San José del Guaviare se posiciona como la entidad de mayor importancia relativa, con un valor de **\$61.335,8**.

## Otros pasivos diferidos

Los Recursos recibidos en administración representan el **11,0%** del total del grupo Otros pasivos y se encuentran registrados únicamente en la subcuenta En administración. En este concepto, la E.S.P. Empresa de Energía Eléctrica del departamento del Guaviare S.A. se posiciona como la entidad de mayor relevancia, con un valor de **\$13.238,8**.

## Recursos recibidos en administración

El concepto Red de carretera representa el **65,9%** de los Bienes de uso público en servicio. La Gobernación del Guaviare reportó el mayor valor con **\$249.344,4** seguido por el municipio de San José del Guaviare con **\$42.787,6**.

## Bienes de uso público en servicio

El concepto de Sistema General de Regalías representa el **82,0%** de las Transferencias por cobrar, siendo el más relevante. La Gobernación del Guaviare se posiciona como la entidad de mayor importancia relativa con un valor de **\$131.605,3**.

## Transferencias por cobrar

De los activos reportados bajo el concepto de Edificaciones, el **46,9%** corresponde a Colegios y escuelas. La Gobernación del Guaviare se posiciona como la entidad de mayor importancia relativa, con un valor de **\$89.654,7**, seguido por el municipio de Calamar - Guaviare con **\$3.103,5**.

## Edificaciones



## Resultados de ejercicios anteriores

La subcuenta Utilidades o excedentes acumulados de las entidades de gobierno registró un saldo de **\$445.800,0**, que representa el **45,7%** del total del Patrimonio.

## 4. Evaluación de Control Interno Contable

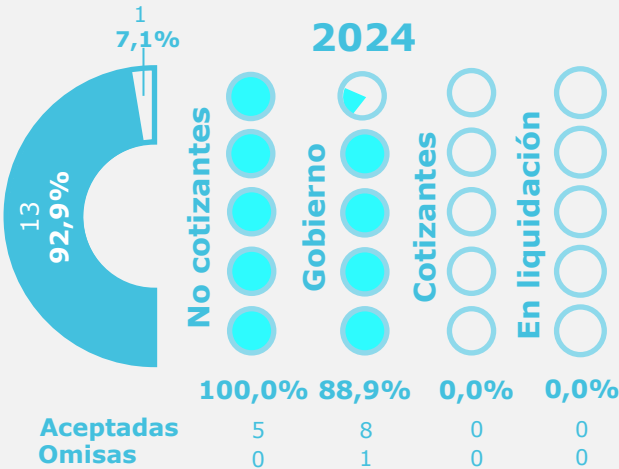
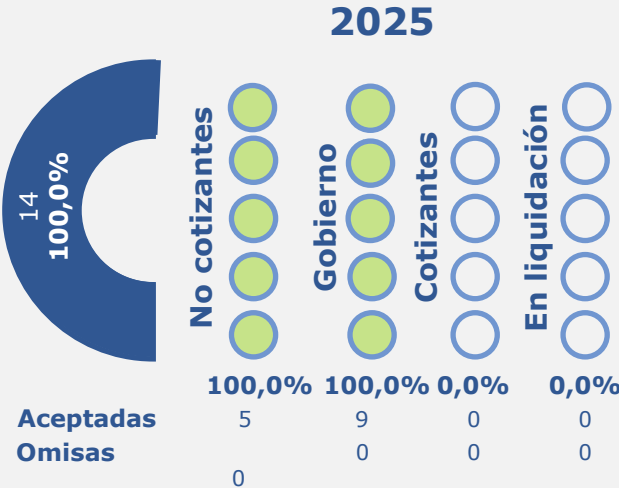


Puerto San José del Guaviare foto por World Moments

A continuación, se presenta la cobertura y los resultados promedio correspondientes a **la Evaluación del Control Interno Contable (ECIC)**, reportada por las entidades que conforman el departamento del **Guaviare**.

Cobertura

El universo de entidades contables públicas del departamento del **Guaviare** sujetas a la aplicación de la ECIC está conformado por **14** entidades. De estas, el **100,0%** reportó su evaluación, por lo cual fueron incluidas en el presente informe.



|                    |      |      |
|--------------------|------|------|
| Huila              | 4,82 | 4,81 |
| Santander          | 4,82 | 4,80 |
| Guaviare           | 4,79 | 4,82 |
| Cundinamarca       | 4,78 | 4,76 |
| Caldas             | 4,77 | 4,75 |
| Casanare           | 4,76 | 4,79 |
| Vichada            | 4,75 | 4,58 |
| Norte de Santander | 4,73 | 4,65 |
| Bogotá D.C.        | 4,73 | 4,73 |
| Meta               | 4,72 | 4,72 |
| Quindío            | 4,70 | 4,67 |
| Valle del Cauca    | 4,70 | 4,67 |
| Chocó              | 4,70 | 4,57 |
| Vaupés             | 4,69 | 4,56 |
| Guainía            | 4,69 | 4,64 |
| Boyacá             | 4,68 | 4,67 |
| San Andrés         | 4,68 | 4,61 |

|            |      |      |
|------------|------|------|
| Antioquia  | 4,65 | 4,59 |
| Cauca      | 4,64 | 4,59 |
| Putumayo   | 4,64 | 4,65 |
| Cesar      | 4,64 | 4,65 |
| Caquetá    | 4,64 | 4,58 |
| Magdalena  | 4,63 | 4,68 |
| Bolívar    | 4,62 | 4,64 |
| Tolima     | 4,62 | 4,64 |
| Risaralda  | 4,60 | 4,62 |
| Nariño     | 4,59 | 4,59 |
| Atlántico  | 4,59 | 4,50 |
| Arauca     | 4,57 | 4,59 |
| Córdoba    | 4,56 | 4,55 |
| La Guajira | 4,54 | 4,53 |
| Sucre      | 4,39 | 4,41 |
| Amazonas   | 4,17 | 4,12 |

Calificación promedio por departamento

En el **2025**, las **14** entidades reportantes del departamento del **Guaviare** alcanzaron una calificación promedio de **4,79**, lo que ubica al departamento en el puesto 3 de un ranking de 33 (que incluye los 32 departamentos más el Distrito Capital), cuyo promedio general es de **4,67**.



La calificación de la Gobernación del Guaviare en el 2025 fue de **4,73**



La calificación de la Alcaldía de San José del Guaviare en el 2025 fue de **4,93**

### Calificaciones promedio por etapas y actividades del proceso contable del departamento

La etapa con la calificación promedio más alta es **Reconocimiento** con **4,99**, mientras que las actividades mejor evaluadas son **Clasificación** y **Medición inicial** con un promedio de **5,00**.

#### Etapas

Elementos del marco normativo

4,70

4,69

Reconocimiento

4,99

4,99

Medición posterior

4,88

4,88

Revelación

4,87

4,84

Rendición de cuentas

4,71

5,00

Gestión del riesgo

4,45

4,67

#### Actividades

Políticas contables

4,70

4,69

Identificación

4,95

4,95

Clasificación

5,00

5,00

Registro

4,99

5,00

Medición inicial

5,00

5,00

Medición posterior

4,88

4,88

Presentación de EEFF

4,87

4,84

Rendición de cuentas

4,71

5,00

Gestión del riesgo contable

4,45

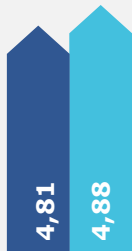
4,67

### Promedio por categorización de municipios

Para el año 2025, de acuerdo con la categorización de los **4** municipios reportantes del departamento, el promedio general es de **4,79**. Se destaca la **categoría 4** con un promedio de **4,93**, mientras que la **categoría 6** tiene el promedio más bajo con **4,66**.

### Promedio por marcos normativos

Las **empresas no cotizantes** registraron el mayor promedio de calificación, en tanto que las **entidades de gobierno** presentaron el menor promedio.



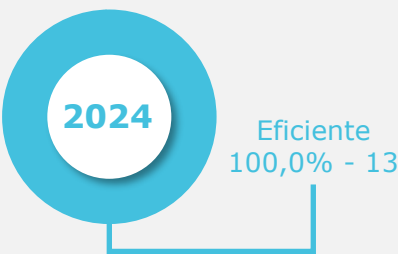
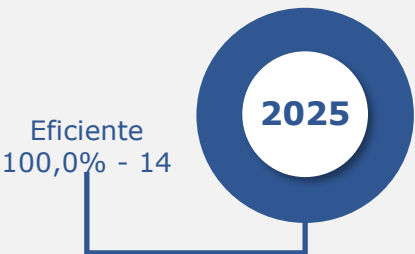
Empresas no cotizantes



Entidades de gobierno

### Participación por criterio

De las **14** entidades reportantes del departamento del **Guaviare**, el **100,0%** se evaluaron como **Eficiente**, manteniendo este desempeño desde el año 2024.





Panorámica San José del Guaviare foto por Julcov

## **5.Boletín de Deudores Morosos del Estado**

Corte 30 de noviembre de 2025 · Boletín N.º 44

\$79.540,9

Valor total de la deuda  
(millones de pesos)

334

Deudores totales

0,2%\*

Participación de la deuda en el  
total de los departamentos

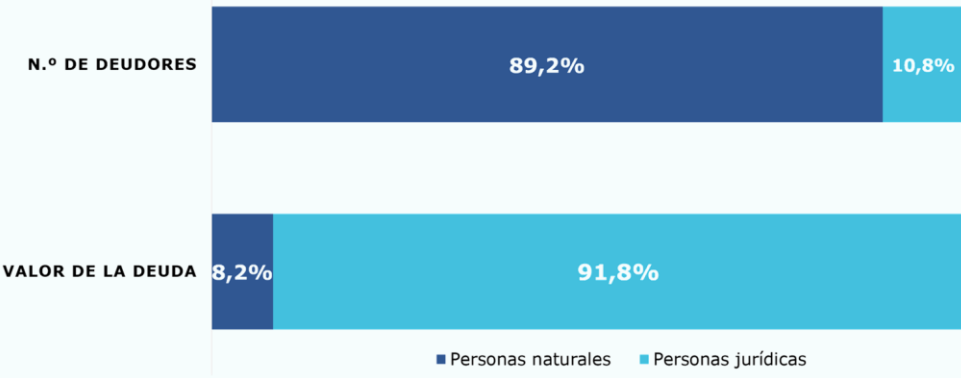
27.º de 33\*

Ranking de la deuda en el total  
de los departamentos

\* Incluye a Bogotá D.C.

¿Quién debe?

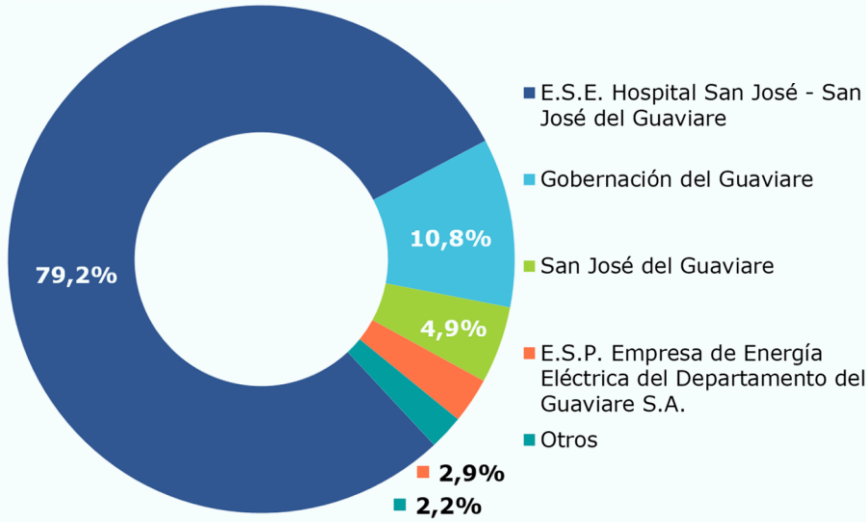
Composición de la deuda por tipo  
de persona



Deudores:  
298  
Deuda:  
\$6.518,1

Deudores:  
36  
Deuda:  
\$73.022,8

¿Qué entidades reportan las  
mayores deudas?

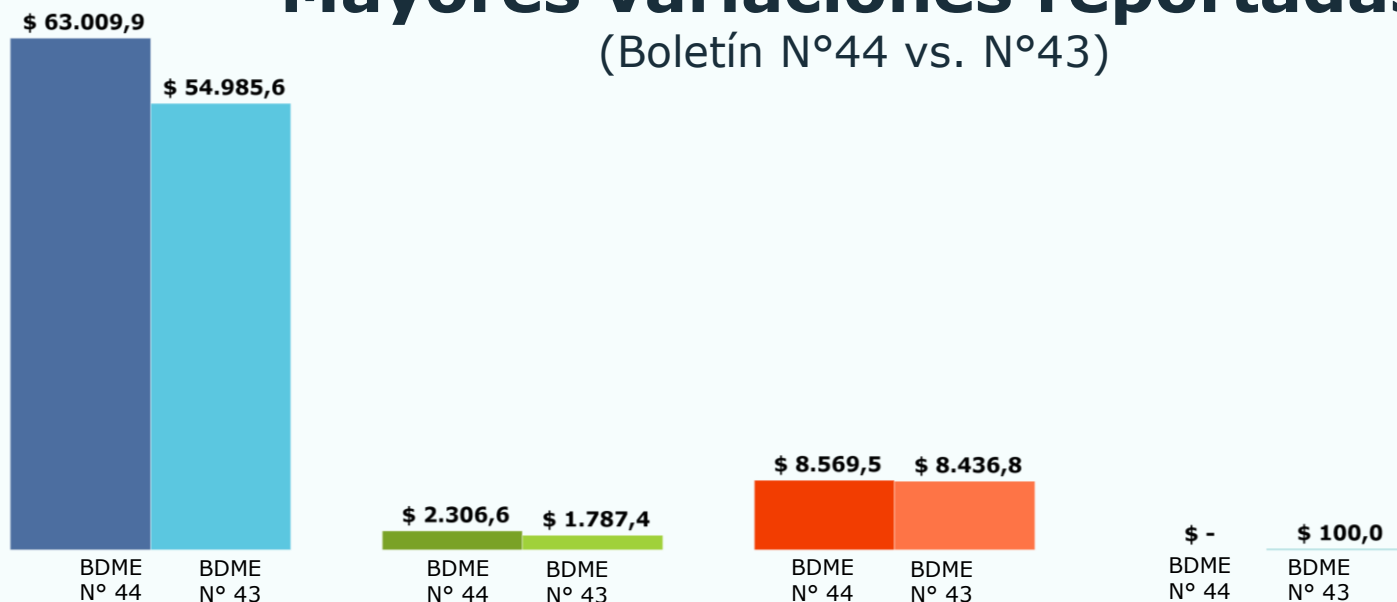


El 97,8% de las acreencias del departamento del Guaviare se concentran en solo 4 entidades.

# Evolución BDME 2023 a 2025



## Mayores variaciones reportadas (Boletín N°44 vs. N°43)



**1 E.S.E. Hospital San José – San José del Guaviare: \$8.024,3**

**3 Gobernación del Guaviare: \$132,7**

**2 E.S.P. Empresa de Energía Eléctrica del Departamento del Guaviare: \$519,2**

**4 Calamar - Guaviare: (\$100,0)**

\$ - La entidad no reportó Información en el BDME N° 44.