

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

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 2024**

**Guaviare**



PRESIDENTE DE LA REPÚBLICA  
Gustavo Francisco Petro Urrego

MINISTRO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO  
German Ávila Plazas

CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN  
Mauricio Gómez Villegas

SUBCONTADORA DE CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN  
Elizabeth Soler Castillo

SUBCONTADORA GENERAL Y DE INVESTIGACIÓN  
Rocío Pérez Sotelo

SUBCONTADOR DE CENTRALIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN  
Andrés Camilo Santos Ospina

SECRETARIO GENERAL  
Freddy Armando Castaño Pineda

COORDINADOR GIT PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE PRODUCTO (E)  
Luis Jaime Valencia Cubillos

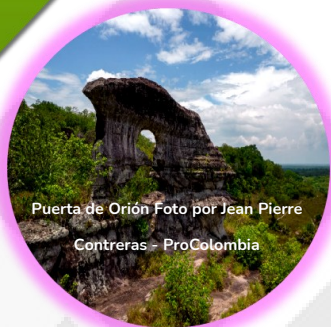
GIT PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE PRODUCTOS  
Amanda Santiago

Angela María López Olaya  
Angélica Katerin Salcedo Guzmán  
Eliana Vásquez Bernal

Edgar Andrés Contreras Combita  
Indira Yusselfi Arias García  
Karen Andrea Balanta Jiménez  
Laura Escobar Vélez

Liseth Janire Salinas Galindo  
Lupita Corazón Molano Rojas  
Nubia Estela Porras Morales  
Yennifer Carolina Monsalve Bautista

GIT LOGÍSTICO DE CAPACITACIÓN Y PRENSA  
Erika Alexandra Lozano Lozano  
Lizeth Yanira Gutiérrez Duarte



## PRESENTACIÓN

A continuación, se presenta el Informe de Situación Financiera y Resultados Consolidados 2024 del Departamento del Guaviare, comparado con el periodo anterior. Este informe tiene como objetivo brindar una visión general de los resultados obtenidos durante el año 2024, así como presentar de forma sintética la situación financiera del Departamento al 31 de diciembre del mismo año.

En este informe se hace un breve análisis de los Ingresos, Costos de ventas, Gastos y Resultados consolidados del Departamento durante el 2024. Se detallan los grupos y valores más representativos, su equivalencia en relación con el total de cada partida, y las entidades que presentaron los mayores valores.

De igual manera, se realiza un análisis de la Situación Financiera consolidada del Departamento, detallando los grupos más significativos de los Activos, Pasivos y el Patrimonio. Se resaltan las entidades que presentaron los mayores valores en cada una de las clases analizadas.

También se incluye una sección dedicada a sintetizar 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 detallan en función de etapas, actividades, agrupaciones y criterios específicos.

En la última parte de este informe, se presenta una síntesis de la información proporcionada por las entidades contables públicas del Departamento en el Boletín de Deudores Morosos del Estado (BDME). Esta información se refiere a deudores, tanto personas naturales como jurídicas, cuyas obligaciones superaron el monto de 5 salarios mínimos mensuales legales vigentes (SMMLV) y que presentaron una mora superior a 6 meses al momento del reporte.

Es pertinente destacar que, durante el año 2024, la Contaduría General de la Nación (CGN) adelantó un proceso de revisión de las entidades que conforman el Departamento, lo que permitió actualizar el árbol de consolidación mediante la incorporación de una (1) entidad y el retiro de dos (2). Esta situación se refleja en el documento "Actualización de la clasificación de las entidades por departamentos" y en el listado actualizado de entidades del Departamento, los cuales pueden consultarse en la página web [www.contaduria.gov.co](http://www.contaduria.gov.co), 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.

Desde la Contaduría General de la Nación esperamos que este informe sea de utilidad para la ciudadanía y otros grupos interesados en conocer la Situación Financiera y Resultados Consolidados del Departamento del Guaviare en 2024. El informe promueve el control social y ciudadano, apoya la toma de decisiones informadas y fortalece la transparencia, contribuyendo al Valor Público.

**MAURICIO GÓMEZ VILLEGAS**  
**Contador General de la Nación**



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 o clasifica el Sector Público en entidades del Nivel Nacional y del Nivel Territorial. El presente Informe se ocupa, únicamente, 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 (Bogotá D.C.). Cada departamento tiene su capital, exceptuando San Andrés, Providencia y Santa Catalina. Para el caso del Departamento de Cundinamarca no incluye a Bogotá, dado que el Distrito Capital se consolida por separado.

Adicionalmente se dispone de un anexo, en formato excel, que contiene la información reportada por cada una de las entidades que hacen parte de cada 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 éstas en Subcuentas, como el concepto más desagregado.

### Cifras del informe

Las cifras del informe están expresadas en millones de pesos, excepto cuando, en particular, 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.





# GUAVIARE

Capital:  
San José del Guaviare

## Temas

- 01 Datos financieros básicos
- 02 Cobertura
- 03 Informe de resultados 2024
- 04 Informe de situación financiera 2024
- 05 Evaluación de Control Interno Contable
- 06 Boletín de Deudores Morosos del Estado

CONSOLIDADO  
2 0 2 4

Puerto San José del Guaviare foto por World Moments



Puerta de Orión Foto por Jean Pierre Contreras - ProColombia



01

# DATOS FINANCIEROS BÁSICOS



Los pozos naturales Foto por Angi Stefany Amaya B.



Cifras en millones de pesos

**Población:**  
**100.497**

**Habitantes (Aprox.)**  
(Fuente: DANE)

**4** son los  
Municipios del  
Departamento  
del Guaviare.

## Resultados del Ejercicio

**2024: \$58.632,3**

**2023: \$118.085,2**



### Activos

**2024: \$1.852.974,6**

**2023: \$1.813.971,7**



### Pasivos

**2024: \$488.289,4**

**2023: \$525.719,7**



### Patrimonio

**2024: \$1.364.685,2**

**2023: \$1.288.252,0**



### Ingresos

**2024: \$847.421,5**

**2023: \$872.087,4**



### Gastos

**2024: \$631.510,9**

**2023: \$597.123,2**



### Costos de ventas

**2024: \$143.000,4**

**2023: \$132.009,4**

02

# COBERTURA



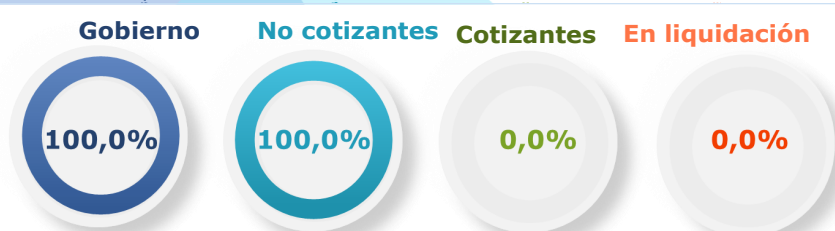
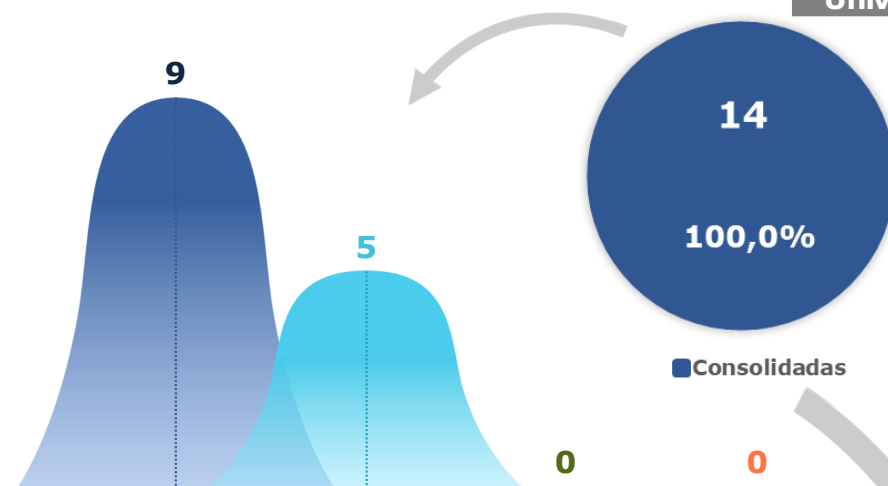
Balneario tranquilandia Foto por Angi Stefany Amaya B.



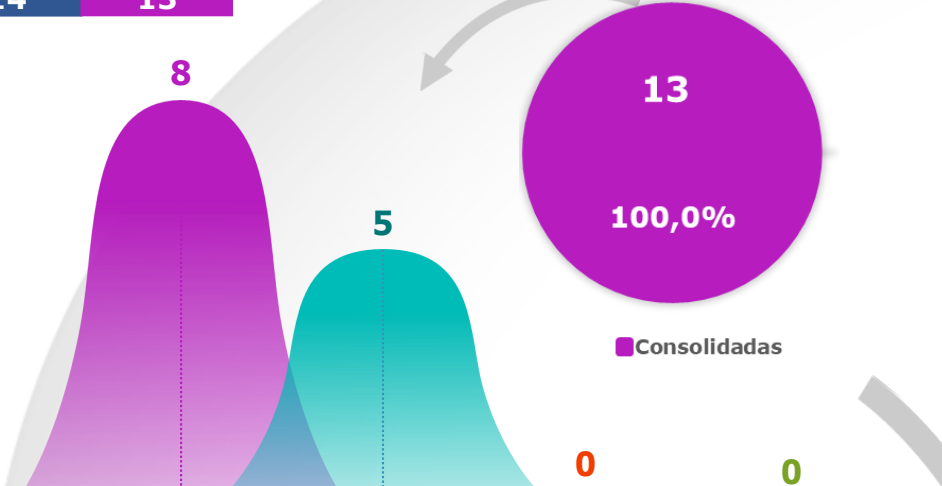
# COBERTURA 2024

|                 | 2024      | 2023      |
|-----------------|-----------|-----------|
| Consolidadas    | 14        | 13        |
| Omisas          | 0         | 0         |
| <b>Universe</b> | <b>14</b> | <b>13</b> |

# COBERTURA 2023



| Gobierno        |   | No cotizantes       |            |
|-----------------|---|---------------------|------------|
| Alcaldías<br>4  | Otras ent. Gob. gral<br>4<br>Gobernaciones<br>1 | E.S.P<br>3          | E.S.E<br>2 |
| Cotizantes<br>0 |   | En liquidación<br>0 |            |



| Gobierno        |   | No cotizantes            |            |
|-----------------|---|--------------------------|------------|
| Alcaldías<br>4  | Otras ent. Gob. gral<br>3<br>Gobernaciones<br>1 | E.S.P<br>3               | E.S.E<br>2 |
| Cotizantes<br>0 |   | Procesos especiales<br>0 |            |

En 2024, la Contaduría General de la Nación llevó a cabo un proceso de reclasificación de entidades previamente identificadas como "En procesos especiales", ya que en los marcos normativos vigentes no aplica tal categoría.

03

## DATOS CLAVE DEL INFORME DE RESULTADOS



Puerta de Orión Foto por Jean Pierre Contreras - ProColombia



**REPÚBLICA DE COLOMBIA**  
**INFORME DE RESULTADOS CONSOLIDADO**  
**DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE**  
**Por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2024**  
(Cifras expresadas en millones de pesos)

|   | 2024             | 2023             | Variación Absoluta | Variación %   |
|---|------------------|------------------|--------------------|---------------|
| <b>INGRESOS</b>   | <b>847.421,5</b> | <b>872.087,4</b> | <b>(24.665,9)</b>  | <b>(2,8)</b>  |
| <b>Ingresos sin contraprestación</b>                      | <b>585.731,6</b> | <b>612.131,8</b> | <b>(26.400,2)</b>  | <b>(4,3)</b>  |
| Ingresos fiscales   | 83.992,6         | 86.728,1         | (2.735,5)          | (3,2)         |
| Transferencias y subvenciones                             | 501.738,9        | 525.403,6        | (23.664,7)         | (4,5)         |
| Operaciones interinstitucionales                          | 0,2              | 0,2              | 0,0                | 11,1          |
| <b>Ingresos con contraprestación</b>                      | <b>175.348,8</b> | <b>150.024,7</b> | <b>25.324,1</b>    | <b>16,9</b>   |
| Venta de bienes   | 335,0            | 371,3            | (36,3)             | (9,8)         |
| Venta de servicios  | 175.013,8        | 149.653,4        | 25.360,4           | 16,9          |
| <b>Financieros y Ajuste por diferencia en cambio</b>      | <b>44.908,0</b>  | <b>49.102,4</b>  | <b>(4.194,4)</b>   | <b>(8,5)</b>  |
| <b>Otros ingresos</b>                                     | <b>41.433,1</b>  | <b>60.828,6</b>  | <b>(19.395,4)</b>  | <b>(31,9)</b> |
| <b>COSTOS DE VENTAS</b>                                   | <b>143.000,4</b> | <b>132.009,4</b> | <b>10.991,0</b>    | <b>8,3</b>    |
| Costo de ventas de bienes                                 | 224,7            | 242,7            | (18,0)             | (7,4)         |
| Costo de ventas de servicios                              | 142.775,7        | 131.766,7        | 11.009,0           | 8,4           |
| <b>GASTOS</b>   | <b>631.510,9</b> | <b>597.123,2</b> | <b>34.387,7</b>    | <b>5,8</b>    |
| De administración y operación                             | 154.680,8        | 127.463,7        | 27.217,1           | 21,4          |
| De ventas   | 1.720,7          | 1.807,9          | (87,2)             | (4,8)         |
| Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones   | 23.190,7         | 20.136,4         | 3.054,4            | 15,2          |
| Transferencias y subvenciones                             | 40.089,5         | 23.713,4         | 16.376,1           | 69,1          |
| Gasto público social                                      | 359.013,5        | 329.634,3        | 29.379,3           | 8,9           |
| Operaciones interinstitucionales                          | 881,7            | 0,1              | 881,6              | 678.161,5     |
| Comisiones, Financieros y Ajuste por diferencia en cambio | 40.550,5         | 82.673,9         | (42.123,4)         | (51,0)        |
| Otros gastos  | 11.383,5         | 11.693,6         | (310,1)            | (2,7)         |
| <b>RESULTADO ANTES DE OPERACIONES RECÍPROCAS</b>          | <b>72.910,3</b>  | <b>142.954,9</b> | <b>(70.044,6)</b>  | <b>(49,0)</b> |
| Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (db)     | (18.338,5)       | (27.199,8)       | 8.861,3            | (32,6)        |
| Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (cr)       | (4.060,5)        | (2.330,2)        | (1.730,4)          | 74,3          |
| <b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>                            | <b>58.632,3</b>  | <b>118.085,2</b> | <b>(59.452,9)</b>  | <b>(50,3)</b> |

# INGRESOS

**\$847.421,5**

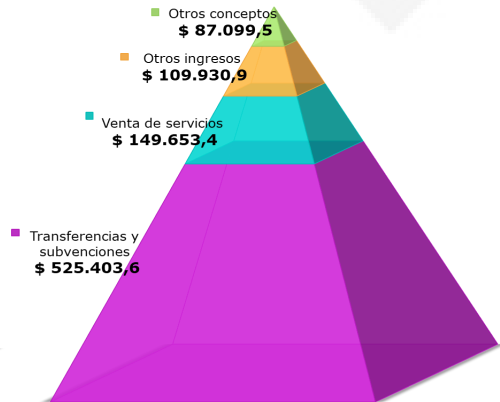
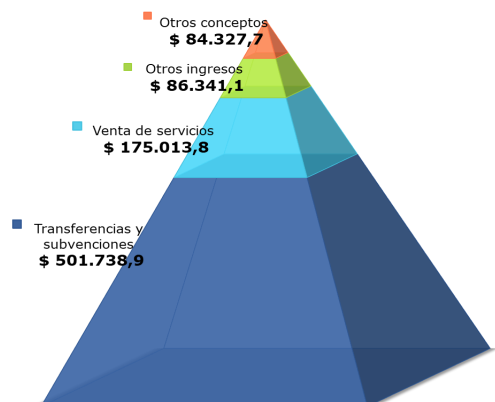
**\$872.087,4**

**2024**

**2023**

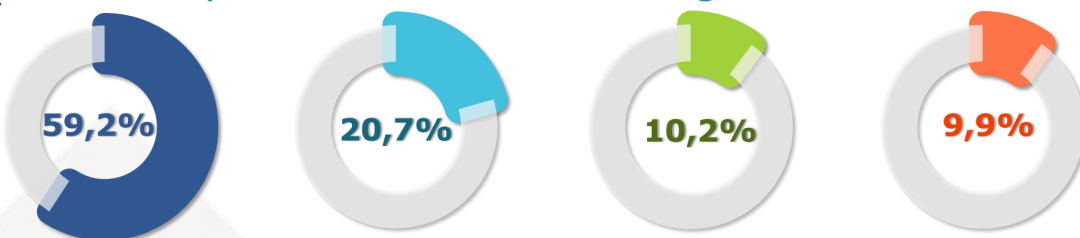
En esta gráfica se presentan los grupos más representativos correspondientes a cada vigencia.

## Composición



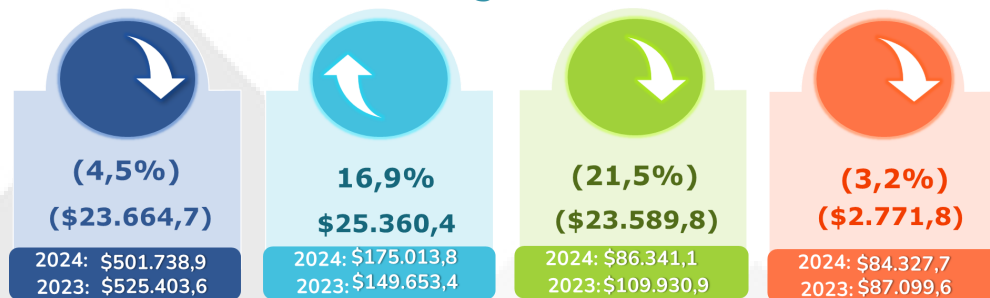
A 31 de diciembre de 2024, los Ingresos alcanzaron la cifra de **\$847.421,5**, lo que representa una variación de **(\$24.665,9)**, equivalente al **(2,8%)** menor que en el año 2023.

## Participación en el total de los Ingresos de 2024

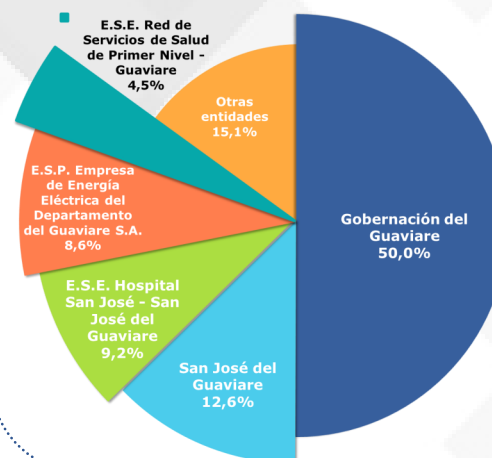


El grupo Transferencias y subvenciones presenta la mayor participación, con un valor de **\$501.738,9**, equivalente al **59,2%** sobre el total de los Ingresos.

## Variación en los Ingresos frente a 2023



## Entidades con mayores valores agregados en los Ingresos de 2024



- Gobernación del Guaviare **\$442.564,3.**
- San José del Guaviare **\$111.841,1.**
- E.S.E. Hospital San José - San José del Guaviare **\$81.270,5.**
- E.S.P. Empresa de Energía Eléctrica del Departamento del Guaviare S.A. **\$76.202,5.**
- E.S.E. Red de Servicios de Salud de Primer Nivel - Guaviare **\$39.509,0.**
- Otras entidades **\$132.863,2.**

## Cuentas más representativas en los Ingresos de 2024

| Transferencias y subvenciones                              | Venta de servicios                         | Otros ingresos   |
|--|--|--|
| Sistema general de participaciones<br>\$231.918,1<br>46,2% | Servicios de salud<br>\$98.610,2<br>56,3%  | Financieros<br>\$44.908,0<br>52,0%                     |
| Otras transferencias<br>\$125.849,0<br>25,1%               | Servicio de energía<br>\$64.462,4<br>36,8% | Ingresos diversos<br>\$39.005,5<br>45,2%               |
| Sistema general de regalías<br>\$80.887,4<br>16,1%         | Otros servicios<br>\$6.916,1<br>4,0%       | Reversión del deterioro del valor<br>\$1.426,0<br>1,7% |
| *Otros conceptos<br>\$63.084,4<br>12,6%                    | *Otros conceptos<br>\$5.025,1<br>2,9%      | *Otros conceptos<br>\$1.001,6<br>1,1%                  |

En la cuenta Sistema general de participaciones la subcuenta de mayor importancia relativa es Participación para educación, que corresponde a **\$124.415,9.**

Con una participación del **98,7%**, las entidades más representativas son la Gobernación del Guaviare, con un valor de **\$120.427,6**, y San José del Guaviare, con **\$2.355,9.**

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

## Evolución de los Ingresos



Entre los años 2020 y 2024, los Ingresos presentan un aumento de **\$257.946,0** al pasar de **\$589.475,5** a **\$847.421,5.**



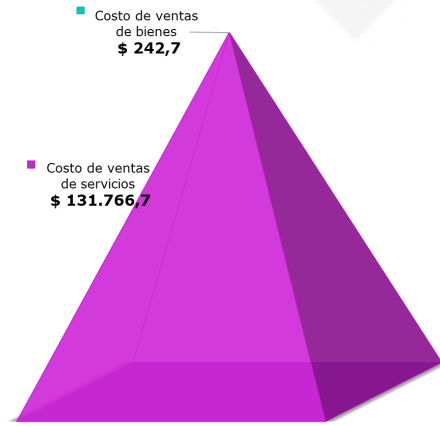
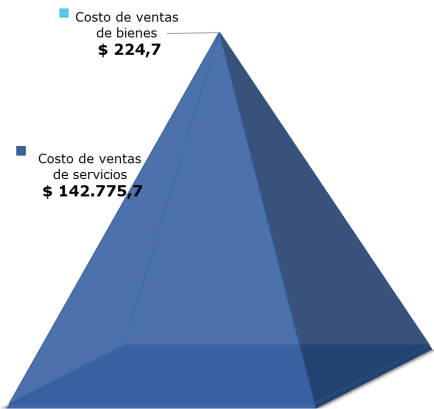
# COSTOS DE VENTAS

**2024** **\$143.000,4**

En esta gráfica se presentan los grupos más representativos correspondientes a cada vigencia.

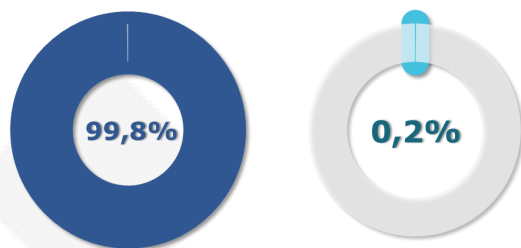
**Composición**

**2023** **\$132.009,4**



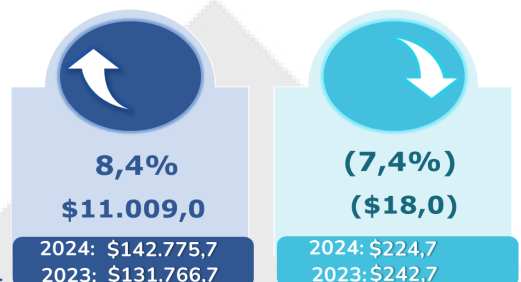
A 31 de diciembre de 2024, los Costos de ventas alcanzaron la cifra de **\$143.000,4**, lo que representa una variación de **\$10.991,0**, equivalente al **8,3%** mayor que en el año 2023.

## Participación en el total de los Costos de ventas de 2024



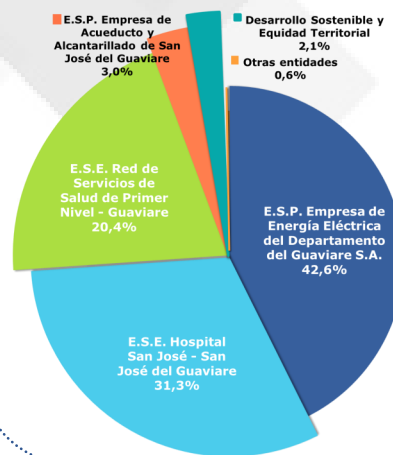
El grupo Costo de ventas de servicios, con un valor de **\$142.775,7**, y Costo de ventas de bienes, con **\$224,7**, representan el **99,8%** y el **0,2%** del total de los Costos de ventas, respectivamente.

## Variación en los Costos de ventas frente a 2023



Del grupo Costo de ventas de servicios con un incremento de **\$11.009,0**, equivalente al **8,4%** frente al año anterior, se destaca la variación de la cuenta Servicios de salud con un aumento por valor de **\$12.488,5**.

## Entidades con mayores valores agregados en los Costos de ventas de 2024



- E.S.P. Empresa de Energía Eléctrica del Departamento del Guaviare S.A. **\$61.089,1**.
- E.S.E. Hospital San José - San José del Guaviare **\$44.810,1**.
- E.S.E. Red de Servicios de Salud de Primer Nivel - Guaviare **\$29.236,9**.
- E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de San José del Guaviare **\$4.257,2**.
- Desarrollo Sostenible y Equidad Territorial **\$3.064,6**.
- Otras entidades **\$828,2**.

## Cuentas más representativas en los Costos del 2024

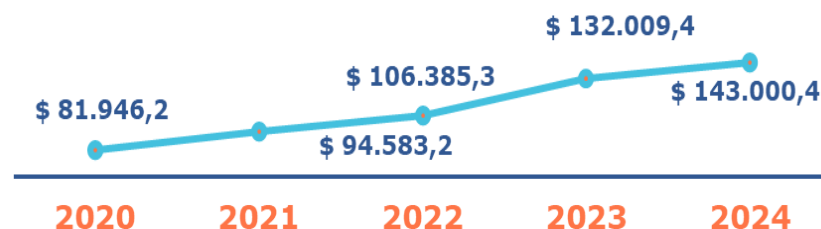
| Costo de ventas de servicios              | Costo de ventas de bienes                  |
|---|--|
| Servicios de salud<br>\$74.046,9<br>51,9% | Bienes comercializados<br>\$209,3<br>93,1% |
| Servicios públicos<br>\$65.546,8<br>45,9% | Bienes producidos<br>\$15,4<br>6,9%        |
| Otros servicios<br>\$1.876,9<br>1,3%      |  |
| *Otros conceptos<br>\$1.305,1<br>0,9%     |  |

En la cuenta Servicios de salud, la subcuenta de mayor importancia relativa es Servicios ambulatorios - actividades de promoción y prevención que corresponde a **\$11.641,9**.

La única entidad que reportó información en este concepto fue la E.S.E. Red de Servicios de Salud de Primer Nivel - Guaviare con un valor de **\$11.641,9**.

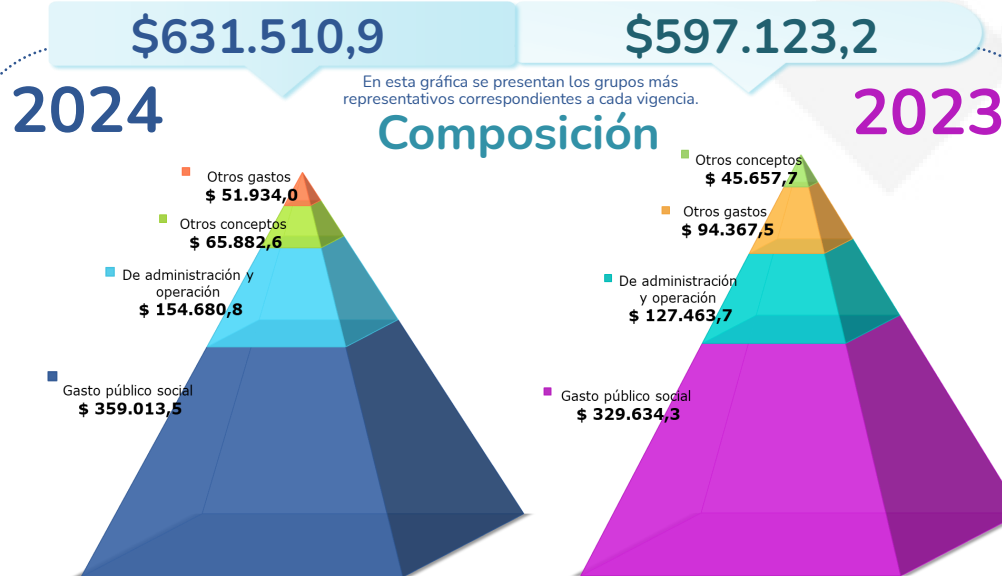
\*Los "Otros conceptos" analizados individualmente son inferiores a las cuentas más representativas.

## Evolución de los Costos de ventas



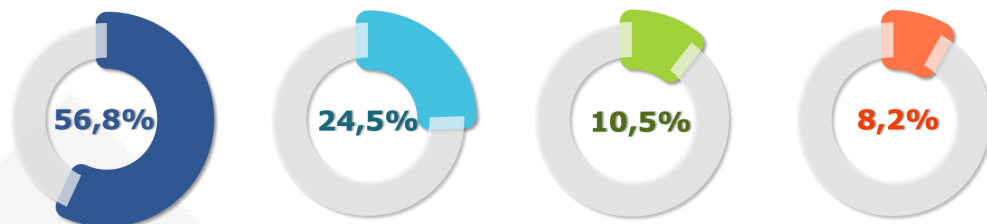
Entre los años 2020 y 2024, los Costos de ventas presentan un aumento de **\$61.054,2** al pasar de **\$81.946,2** a **\$143.000,4**.

# GASTOS



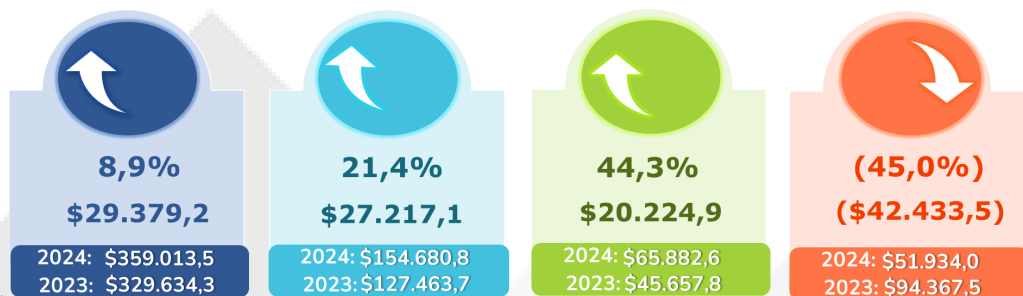
A 31 de diciembre de 2024, los Gastos alcanzaron la cifra de **\$631.510,9** lo que representa una variación de **\$34.387,7** equivalente al **5,8%** mayor que en el año 2023.

## Participación en el total de los Gastos de 2024

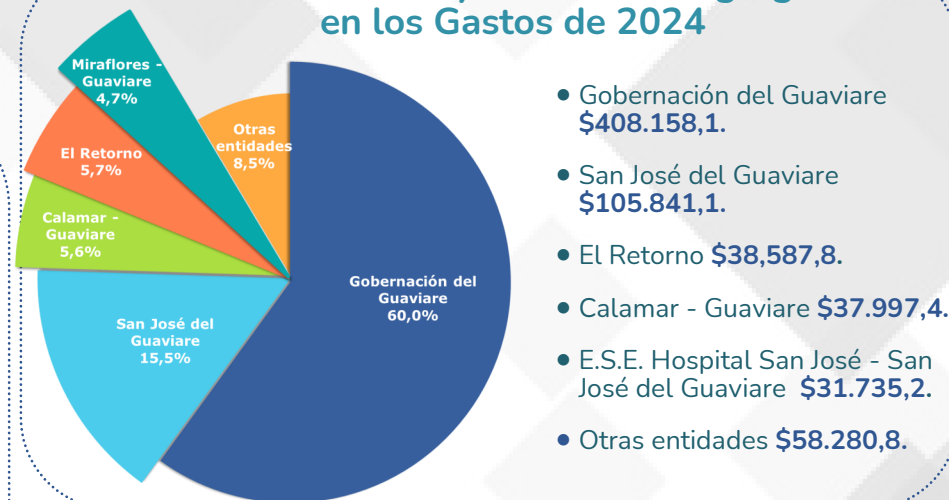


El grupo Gasto público social presenta la mayor participación, con un valor de **\$359.013,5**, equivalente al **56,8%** sobre el total de los Gastos.

## Variación en los Gastos frente a 2023



## Entidades con mayores valores agregados en los Gastos de 2024



## Cuentas más representativas en los Gastos de 2024

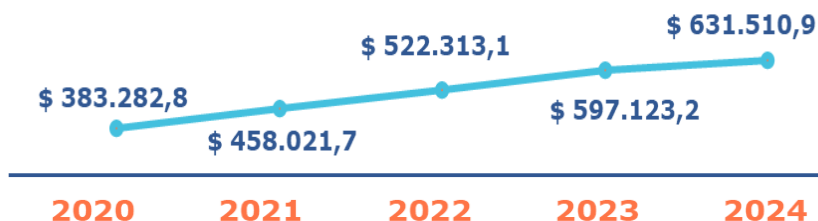
| Gasto público social   | De administración y operación                | Otros gastos                          |
|--|--|---------------------------------------|
| Educación<br>\$154.766,1<br>43,1%                                | Generales<br>\$54.975,8<br>35,5%             | Comisiones<br>\$34.393,6<br>66,2%     |
| Salud<br>\$115.957,7<br>32,3%                                    | Sueldos y salarios<br>\$44.754,9<br>29,0%    | Gastos diversos<br>\$8.899,4<br>17,1% |
| Desarrollo comunitario y bienestar social<br>\$67.178,6<br>18,7% | Prestaciones sociales<br>\$24.874,7<br>16,1% | Financieros<br>\$6.156,9<br>11,9%     |
| *Otros conceptos<br>\$21.111,1<br>5,9%                           | *Otros conceptos<br>\$30.075,4<br>19,4%      | *Otros conceptos<br>\$2.484,1<br>4,8% |

En la cuenta Educación, la subcuenta de mayor importancia relativa es Sueldos y salarios, que corresponde a **\$66.633,8**.

En este concepto, el 100,0% fue reportado por la Gobernación del Guaviare con un valor de **\$66.633,8**.

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

## Evolución de los Gastos



Entre los años 2020 y 2024, los Gastos presentan un aumento de **\$248.228,1** al pasar de **\$383.282,8** a **\$631.510,9**.





# Entérate...

1

**Cuatro** municipios reportaron información con corte al 31 de diciembre de 2024. En relación con los ingresos por concepto del Sistema General de Participaciones, los municipios con mayor importancia relativa son San José del Guaviare con **\$41.435,2** y El Retorno con **\$19.719,7**.

2

Los ingresos consolidados por concepto de Impuestos corresponden a **\$70.078,1**, de los cuales el Impuesto al consumo de cerveza es el más representativo con una participación del **23,2%**. La Gobernación del Guaviare reportó el total de este concepto, con un valor de **\$16.224,3**.

3

**Dos** hospitales reportaron ingresos por concepto de Servicios de Salud. La E.S.E. Hospital San José – San José del Guaviare con **\$73.230,0**, se posiciona como la entidad de mayor importancia relativa por este concepto.



5

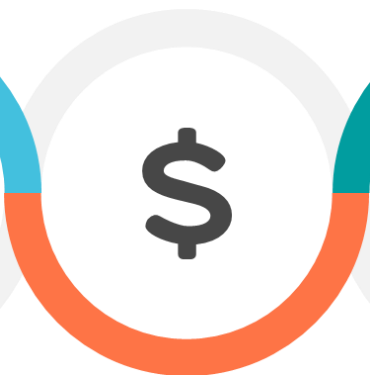
**Dos** hospitales reportaron información por concepto de Costo de ventas de Servicios de salud: la E.S.E. Hospital San José - San José del Guaviare y la E.S.E. Red de Servicios de Salud de Primer Nivel - Guaviare, con **\$44.810,1** y **\$29.236,9**, respectivamente.

6

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 **\$150.874,2** y **\$1.770,1**, respectivamente.

4

La E.S.P. Empresa de Energía Eléctrica del Departamento del Guaviare S.A reportó Ingresos por concepto de Servicio de energía por **\$68.529,2**, siendo la entidad con mayor relevancia en este concepto.



04

## DATOS CLAVE DEL INFORME DE SITUACIÓN FINANCIERA



Atardecer Río Guaviare foto por Francisco Contreras - ProColombia



REPÚBLICA DE COLOMBIA  
INFORME DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO  
DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE  
A 31-12-2024  
(Cifras expresadas en millones de pesos)

|  | 2024               | 2023               | Variación Absoluta | Variación %  |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------|
| <b>ACTIVO</b>  |                    |                    |                    |              |
| <b>Activo corriente</b>                                    | <b>624.563,9</b>   | <b>665.805,4</b>   | <b>(41.241,5)</b>  | <b>(6,2)</b> |
| Efectivo y equivalentes al efectivo                        | 184.991,9          | 201.281,9          | (16.290,0)         | (8,1)        |
| Inversiones de administración de liquidez                  | 0,4                | 41,0               | (40,5)             | (99,0)       |
| Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos | 4.877,0            | 3.526,4            | 1.350,6            | 38,3         |
| Cuentas por cobrar sin contraprestación                    | 174.895,1          | 184.812,0          | (9.916,9)          | (5,4)        |
| Cuentas por cobrar con contraprestación                    | 62.800,8           | 38.013,6           | 24.787,2           | 65,2         |
| Préstamos por cobrar                                       | 1.324,4            | 353,1              | 971,2              | 275,0        |
| Inventarios  | 8.916,2            | 7.256,6            | 1.659,6            | 22,9         |
| Activos intangibles  | -                  | 49,8               | (49,8)             | (100,0)      |
| Activos por impuestos corrientes                           | 3.271,8            | 3.170,9            | 100,9              | 3,2          |
| Otros activos  | 183.486,4          | 227.300,1          | (43.813,7)         | (19,3)       |
| <b>Activo no corriente</b>                                 | <b>1.228.410,6</b> | <b>1.148.166,3</b> | <b>80.244,3</b>    | <b>7,0</b>   |
| 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                    | 12.082,5           | 6.758,5            | 5.324,0            | 78,8         |
| Préstamos por cobrar                                       | 189,5              | 275,1              | (85,5)             | (31,1)       |
| Propiedades, planta y equipo                               | 440.760,8          | 426.530,1          | 14.230,7           | 3,3          |
| Bienes de uso público e históricos y culturales            | 495.505,7          | 487.798,8          | 7.706,9            | 1,6          |
| Activos intangibles  | 998,2              | 1.059,8            | (61,6)             | (5,8)        |
| Activos por impuestos diferidos                            | 872,4              | 1.559,0            | (686,6)            | (44,0)       |
| Otros activos  | 278.159,3          | 224.382,1          | 53.777,2           | 24,0         |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>  | <b>1.852.974,6</b> | <b>1.813.971,8</b> | <b>39.002,8</b>    | <b>2,2</b>   |
| <b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>                           | <b>8.482.042,3</b> | <b>8.021.047,2</b> | <b>460.995,1</b>   | <b>5,7</b>   |
| Activos contingentes                                       | 29.337,0           | 17.945,2           | 11.391,8           | 63,5         |
| Deudoras de control  | 8.452.705,3        | 8.003.102,0        | 449.603,2          | 5,6          |

|   | 2024               | 2023               | Variación Absoluta | Variación %  |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------|
| <b>PASIVO</b>                                     |                    |                    |                    |              |
| <b>Pasivo corriente</b>                           | <b>394.741,8</b>   | <b>430.915,8</b>   | <b>(36.174,1)</b>  | <b>(8,4)</b> |
| Préstamos por pagar                               | 2.085,2            | 4.748,1            | (2.663,0)          | (56,1)       |
| Cuentas por pagar                                 | 96.537,7           | 110.708,7          | (14.171,0)         | (12,8)       |
| Beneficios a los empleados                        | 69.763,3           | 68.899,8           | 863,5              | 1,3          |
| Provisiones                                       | 37.741,3           | 31.500,8           | 6.240,5            | 19,8         |
| Pasivos por impuestos corrientes                  | 8.074,4            | 7.708,0            | 366,4              | 4,8          |
| Otros pasivos                                     | 180.539,9          | 207.350,5          | (26.810,6)         | (12,9)       |
| <b>Pasivo no corriente</b>                        | <b>93.547,6</b>    | <b>94.803,9</b>    | <b>(1.256,3)</b>   | <b>(1,3)</b> |
| Préstamos por pagar                               | 41.069,7           | 38.672,7           | 2.397,1            | 6,2          |
| Cuentas por pagar                                 | -                  | 3.735,1            | (3.735,1)          | (100,0)      |
| Beneficios a los empleados                        | 24.918,0           | 29.603,8           | (4.685,8)          | (15,8)       |
| Provisiones                                       | 22.648,3           | 22.500,1           | 148,2              | 0,7          |
| Pasivos por impuestos diferidos                   | 277,1              | 133,3              | 143,8              | 107,9        |
| Otros pasivos                                     | 4.634,4            | 158,9              | 4.475,5            | 2.817,5      |
| <b>TOTAL PASIVO</b>                               | <b>488.289,4</b>   | <b>525.719,7</b>   | <b>(37.430,3)</b>  | <b>(7,1)</b> |
| <b>PATRIMONIO</b>                                 | <b>1.364.685,3</b> | <b>1.288.252,0</b> | <b>76.433,2</b>    | <b>5,9</b>   |
| Patrimonio de las entidades de gobierno           | 1.120.413,6        | 1.007.130,1        | 113.283,4          | 11,2         |
| Patrimonio de las empresas                        | 68.014,8           | 57.680,2           | 10.334,7           | 17,9         |
| Resultados consolidados del ejercicio             | 58.632,3           | 118.085,2          | (59.452,9)         | (50,3)       |
| Saldos de operaciones recíprocas en el patrimonio | 115.325,8          | 103.091,0          | 12.234,8           | 11,9         |
| Participación no controladora                     | 2.298,8            | 2.265,6            | 33,3               | 1,5          |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>                  | <b>1.852.974,6</b> | <b>1.813.971,7</b> | <b>39.002,9</b>    | <b>2,2</b>   |
| <b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>                | <b>380.260,9</b>   | <b>306.178,8</b>   | <b>74.082,2</b>    | <b>24,2</b>  |
| Pasivos contingentes                              | 61.710,9           | 58.782,8           | 2.928,1            | 5,0          |
| Acreedoras de control                             | 318.550,1          | 247.396,0          | 71.154,1           | 28,8         |

# ACTIVOS

**\$1.852.974,6**

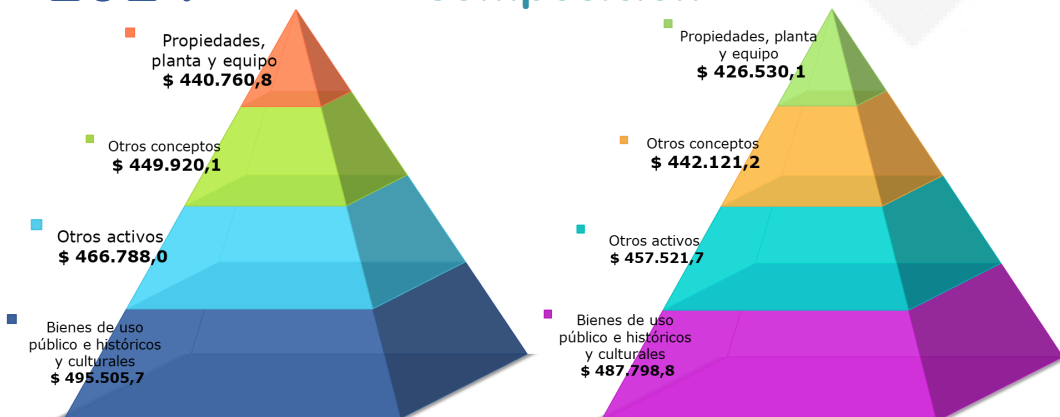
**\$1.813.971,8**

**2024**

**Composición**

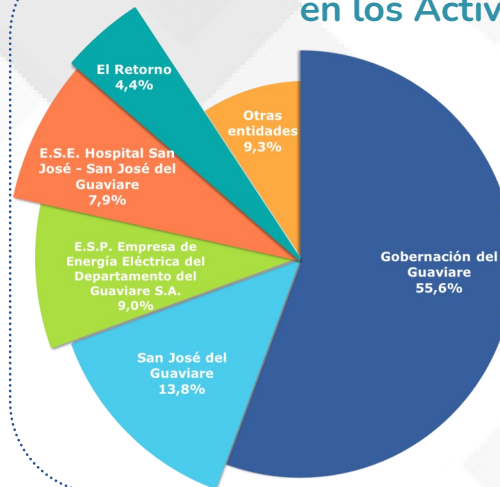
**2023**

En esta gráfica se presentan los grupos más representativos correspondientes a cada vigencia.



A 31 de diciembre de 2024, los Activos alcanzaron la cifra de **\$1.852.974,6**, lo que representa una variación de **\$39.002,8**, equivalente al **2,2%** mayor que en el año 2023.

## Entidades con mayores valores agregados en los Activos de 2024



- Gobernación del Guaviare **\$1.055.273,9.**
- San José del Guaviare **\$262.114,9.**
- E.S.P. Empresa de Energía Eléctrica del Departamento del Guaviare S.A. **\$171.524,8.**
- E.S.E. Hospital San José - San José del Guaviare **\$149.437,8.**
- El Retorno **\$83.454,4.**
- Otras entidades **\$175.725,2.**

## Cuentas más representativas en los Activos de 2024

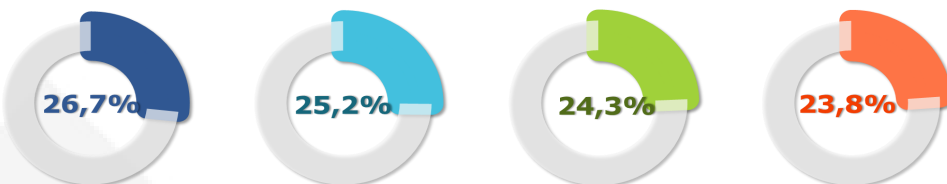
| Bienes de uso público e históricos y culturales   | Otros activos  | Propiedades, planta y equipo  |
|---|--|---|
| Bienes de uso público en servicio<br>\$492.007,5<br>99,3%                                   | Neto plan de activos para beneficios a los empleados a<br>\$177.639,7<br>38,1% | Edificaciones<br>\$188.381,9<br>42,7%   |
| Bienes de uso público en construcción<br>\$82.102,7<br>16,6%                                | Recursos entregados en administración<br>\$110.992,6<br>23,8%                  | Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (cr)<br>(\$118.542,9)<br>(26,9%) |
| Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio (cr)<br>(\$78.794,3)<br>(15,9%) | Avances y anticipos entregados<br>\$88.784,9<br>19,0%                          | Redes, líneas y cables<br>\$89.173,9<br>20,2%   |
| *Otros conceptos<br>\$189,8<br>0,0%   | *Otros conceptos<br>\$89.370,8<br>19,1%  | *Otros conceptos<br>\$281.747,9<br>64,0%  |

En la cuenta Bienes de uso público en servicio, la subcuenta de mayor importancia relativa es Red carretera que corresponde a **\$324.241,0.**

La entidad con mayor importancia relativa es la Gobernación del Guaviare con un valor de **\$249.344,4.**

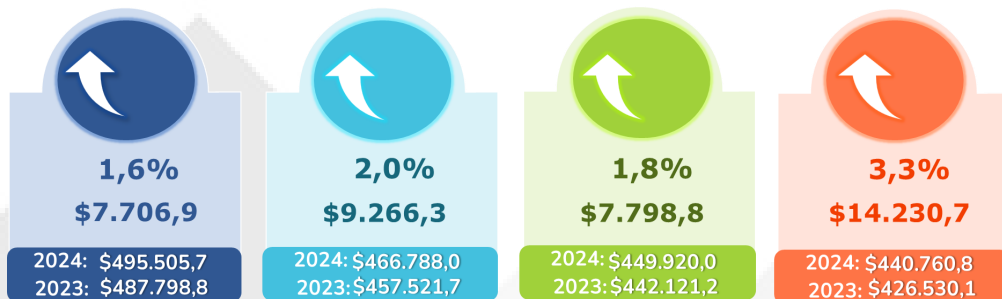
\*Los "Otros conceptos" analizados individualmente son inferiores a las cuentas más representativas.

## Participación en el total de los Activos de 2024



El grupo Bienes de uso público e históricos y culturales presenta la mayor participación, con un valor de **\$495.505,7**, equivalente al **26,7%** sobre el total de los Activos.

## Variación en los Activos frente a 2023



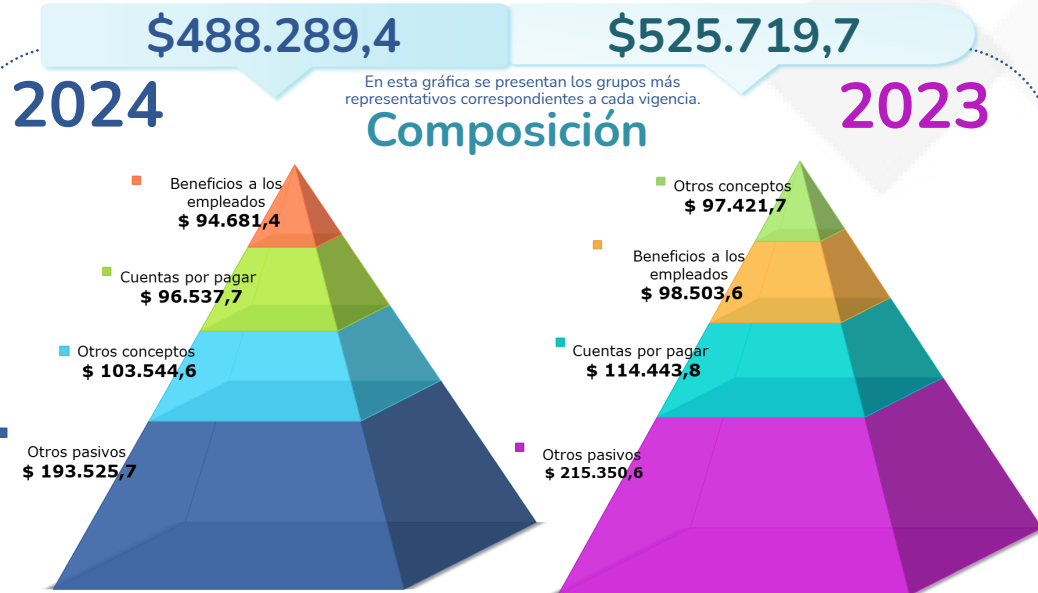
## Evolución de los Activos



Entre los años 2020 y 2024, los Activos presentan un aumento de **\$774.667,9** al pasar de **\$1.078.306,7** a **\$1.852.974,6.**

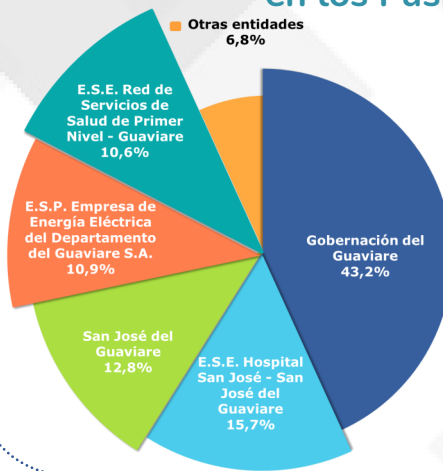


# PASIVOS



A 31 de diciembre de 2024, los Pasivos alcanzaron la cifra de **\$488.289,4**, lo que representa una variación de **(\$37.430,3)**, equivalente al **(7,1%)** mayor que en el año

## Entidades con mayores valores agregados en los Pasivos de 2024



- Gobernación del Guaviare **\$229.925,2**.
- E.S.E. Hospital San José - San José del Guaviare **\$83.799,6**.
- San José del Guaviare **\$67.958,6**.
- E.S.P. Empresa de Energía Eléctrica del Departamento del Guaviare S.A. **\$57.910,8**.
- E.S.E. Red de Servicios de Salud de Primer Nivel - Guaviare **\$56.431,4**.
- Otras entidades **\$36.254,2**.

## Cuentas más representativas en los Pasivos de 2024

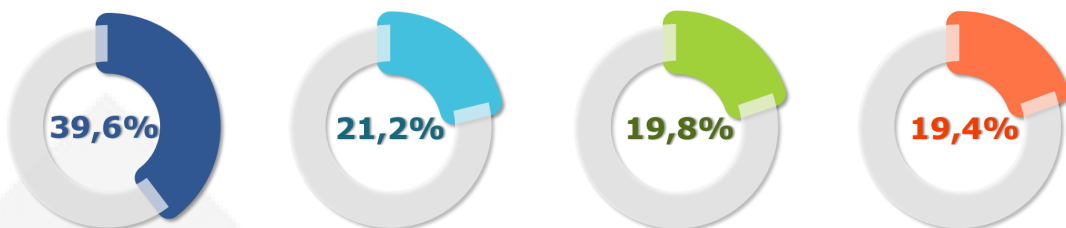
| Otros pasivos   | Cuentas por pagar   | Beneficios a los empleados  |
|---|---|---|
| Otros pasivos diferidos<br>\$130.447,7<br>67,4%             | Adquisición de bienes y servicios nacionales<br>\$36.217,9<br>37,5% | Neto beneficios empleados posempleo pensiones<br>\$62.257,9<br>65,8%                |
| Recursos recibidos en administración<br>\$38.784,2<br>20,0% | Transferencias por pagar<br>\$21.070,4<br>21,8%                     | Beneficios a los empleados a corto plazo<br>\$32.399,4<br>34,2%                     |
| Retenciones y anticipo de impuestos<br>\$8.074,4<br>4,2%    | Otras cuentas por<br>\$13.702,8<br>14,2%                            | Neto beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual<br>\$23,9<br>0,0% |
| *Otros conceptos<br>\$16.219,5<br>8,4%                      | *Otros conceptos<br>\$25.546,6<br>26,5%                             | *Otros conceptos<br>\$0,2<br>0,0%   |

En la cuenta Otros pasivos diferidos, la subcuenta Ingreso diferido por subvenciones condicionadas representa el **79,1%** que corresponde a **\$103.159,9**.

La entidad con mayor importancia relativa es la E.S.E. Hospital San José - San José del Guaviare con un valor de **\$62.349,1**.

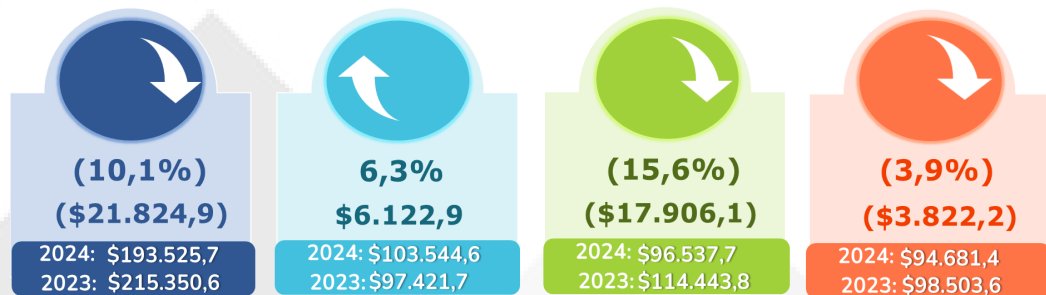
\*Los "Otros conceptos" analizados individualmente son inferiores a las cuentas más representativas.

## Participación en el total de los Pasivos de 2024



El grupo Otros pasivos representa la mayor participación, con un valor de **\$193.525,7**, equivalente al **39,6%** sobre el total de los Pasivos.

## Variación de los Pasivos frente a 2023



## Evolución de los Pasivos



Entre los años 2020 y 2024, los Pasivos presentan un aumento de **\$248.004,4** al pasar de **\$240.285,1** a **\$488.289,5**.

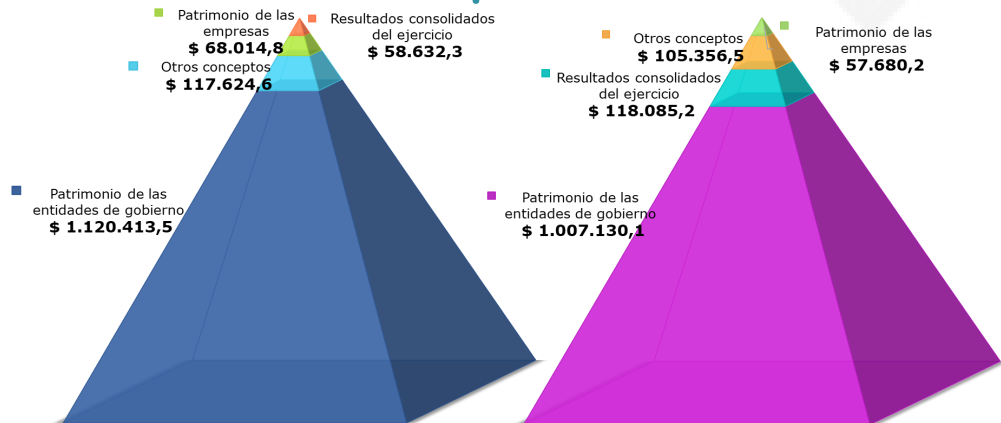
# PATRIMONIO

**\$1.364.685,2**  
**2024**

En esta gráfica se presentan los grupos más representativos correspondientes a cada vigencia.

**Composición**

**\$1.288.252,0**  
**2023**



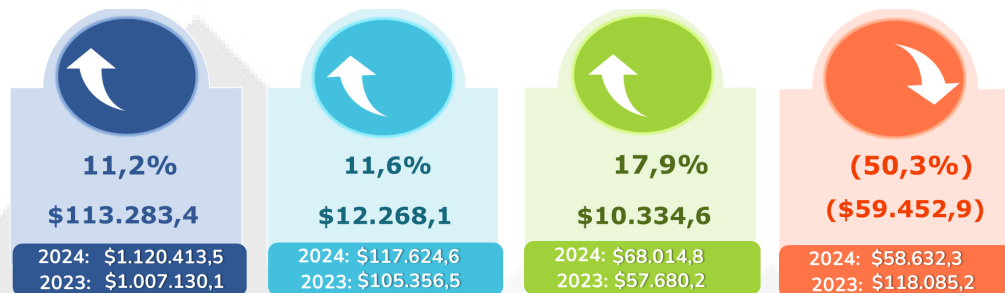
A 31 de diciembre de 2024, el Patrimonio alcanzó la cifra de **\$1.364.685,2**, lo que representa una variación de **\$76.433,2**, equivalente al **5,9%** mayor que en el año 2023.

## Participación en el total del Patrimonio de 2024

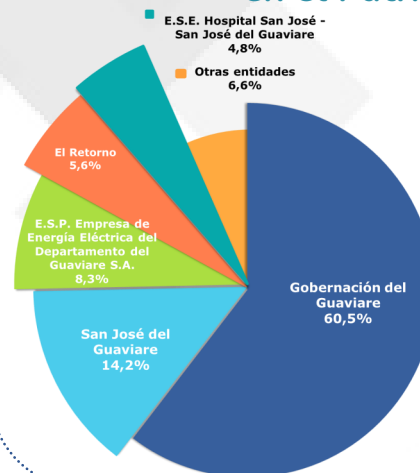


El grupo Patrimonio de las entidades de gobierno presenta la mayor participación, con un valor de **\$1.120.413,5** equivalente al **82,1%** del total del Patrimonio.

## Variación en el Patrimonio frente a 2023



## Entidades con mayores valores agregados en el Patrimonio de 2024



- Gobernación del Guaviare **\$825.348,7.**
- San José del Guaviare **\$194.156,3.**
- E.S.P. Empresa de Energía Eléctrica del Departamento del Guaviare S.A. **\$113.614,0.**
- El retorno **\$76.777,5.**
- E.S.E. Hospital San José - San José del Guaviare **\$65.638,3.**
- Otras entidades **\$89.716,6.**

## Cuentas más representativas en el Patrimonio de 2024

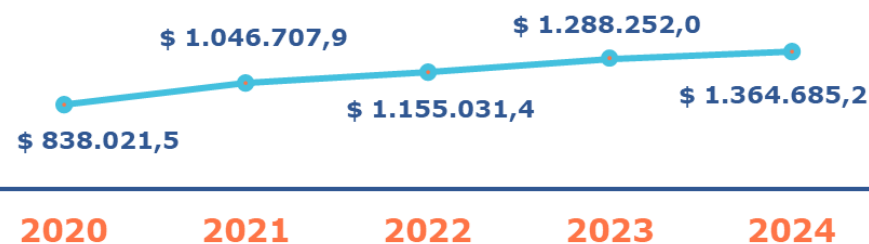


En la cuenta Resultados de ejercicios anteriores se destaca la subcuenta Utilidades o excedentes acumulados que corresponde a **\$656.502,6.**

Las entidades más representativas son: La Gobernación del Guaviare con un valor de **\$411.407,5**, y San José del Guaviare con **\$136.251,5.**

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

## Evolución del Patrimonio



Entre los años 2020 y 2024 el Patrimonio presenta un aumento de **\$526.663,7** al pasar de **\$838.021,5** a **\$1.364.685,2.**





# Entérate...

## Otros pasivos diferidos

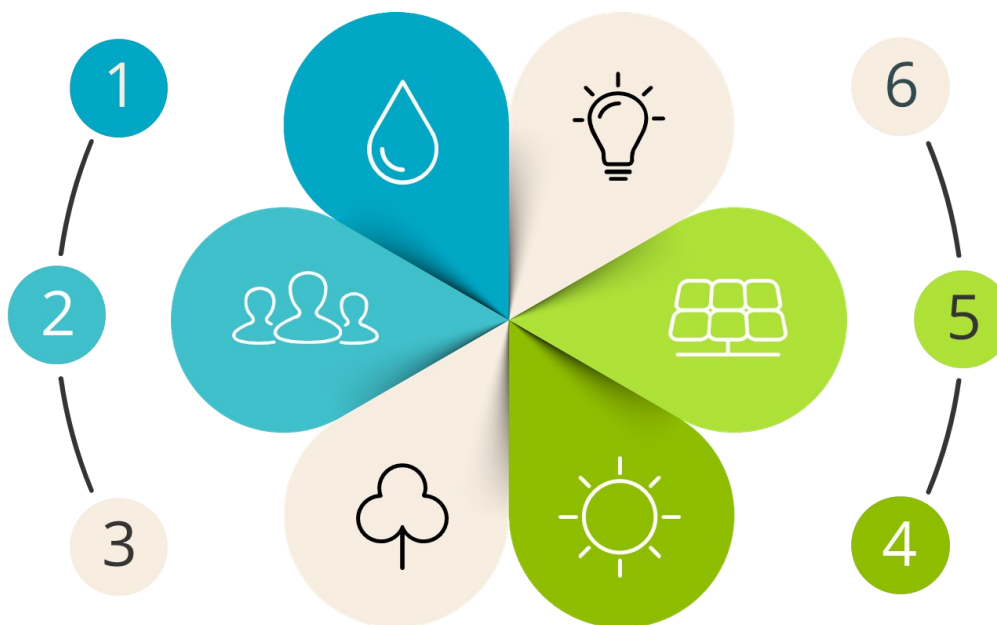
El Ingreso diferido por subvenciones condicionadas representan el **79,1%** del total de los Otros pasivos diferidos. La E.S.E. Hospital San José - San José del Guaviare se posiciona como la entidad de mayor importancia relativa, con un valor de **\$62.349,1.**

## Bienes de uso público en servicio

El concepto Parques recreacionales representa el **4,4%** de los Bienes de uso público en servicio. El municipio de San José del Guaviare reportó el mayor valor con **\$18.408,7** seguido por el municipio de Miraflores con **\$1.736,2.**

## Edificaciones

De los activos reportados bajo el concepto de Edificaciones, el **47,7%** 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 San José del Guaviare con **\$296,0.**



## Prestación de servicios públicos

El concepto de Servicio de energía representa el **55,3%** de las cuentas por cobrar por Prestación de servicios públicos, siendo el más relevante. La E.S.P. Empresa de Energía Eléctrica del Departamento del Guaviare se posiciona como la entidad de mayor importancia relativa con un valor de **\$10.661,4.**

## Recursos recibidos en administración

Los recursos recibidos en administración representan el **20,0%** 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 **\$30.231,8.**

## Resultados de ejercicios anteriores

La subcuenta Utilidades o excedentes acumulados de las entidades de gobierno registró un saldo de **\$656.502,6**, que representa el **48,1%** del total del Patrimonio.

05

# EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE

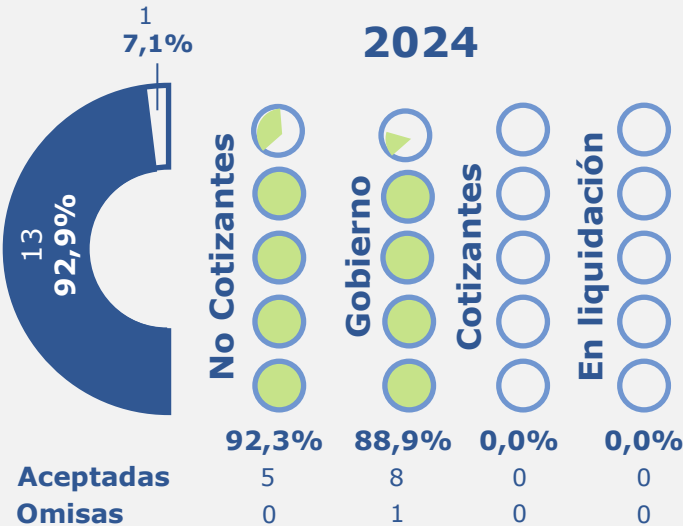


La-Lindosa foto por Francisco Javier Aceituno Bocanegra

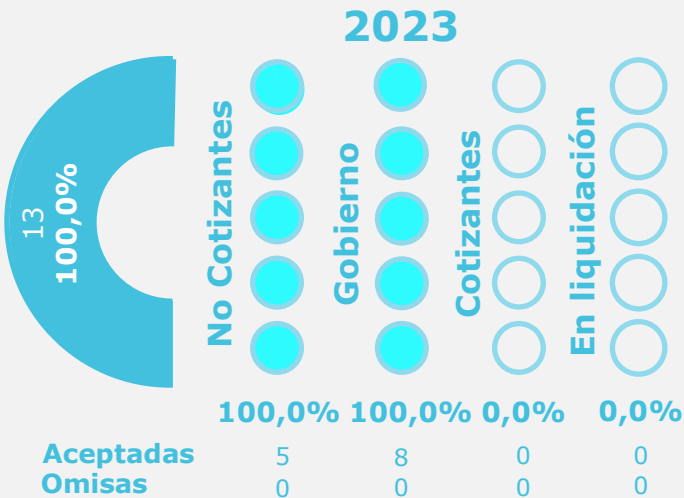
A continuación, se presenta la cobertura y los resultados promedio correspondientes a la **Evaluación del Control Interno Contable (ECIC)**, reportada por las entidades que conforman el Departamento de **Guaviare**.

Cobertura

El Universo de entidades contables públicas sujetas a la aplicación de la **ECIC** en el Departamento de **Guaviare**, está conformado por **14** entidades, de las cuales **13**, que representan el **92,9%** del total, reportaron su evaluación y fueron incluidas en este informe.



|           | 2024 | 2023 |
|-----------|------|------|
| Aceptadas | 13   | 13   |
| Omisas    | 1    | 0    |
| Universe  | 14   | 13   |



|                    |      |      |
|--------------------|------|------|
| Guaviare           | 4,82 | 4,80 |
| Huila              | 4,81 | 4,79 |
| Santander          | 4,80 | 4,75 |
| Casanare           | 4,79 | 4,78 |
| Cundinamarca       | 4,76 | 4,73 |
| Caldas             | 4,75 | 4,69 |
| Bogotá D.C.        | 4,73 | 4,70 |
| Meta               | 4,72 | 4,66 |
| Magdalena          | 4,68 | 4,61 |
| Quindío            | 4,67 | 4,57 |
| Boyacá             | 4,67 | 4,65 |
| Valle del Cauca    | 4,67 | 4,66 |
| Cesar              | 4,65 | 4,59 |
| Norte de Santander | 4,65 | 4,67 |
| Putumayo           | 4,65 | 4,60 |
| Bolívar            | 4,64 | 4,56 |
| Tolima             | 4,64 | 4,61 |

|            |      |      |
|------------|------|------|
| Guainía    | 4,64 | 4,66 |
| Risaralda  | 4,62 | 4,64 |
| San Andrés | 4,61 | 4,40 |
| Antioquia  | 4,59 | 4,54 |
| Arauca     | 4,59 | 4,54 |
| Nariño     | 4,59 | 4,51 |
| Cauca      | 4,59 | 4,55 |
| Caquetá    | 4,58 | 4,49 |
| Vichada    | 4,58 | 4,50 |
| Chocó      | 4,57 | 4,67 |
| Vaupés     | 4,56 | 4,38 |
| Córdoba    | 4,55 | 4,54 |
| La Guajira | 4,53 | 4,55 |
| Atlántico  | 4,50 | 4,54 |
| Sucre      | 4,41 | 4,43 |
| Amazonas   | 4,12 | 4,03 |

Calificación Promedio por Departamento

En el **2024**, las **13** entidades reportantes del departamento del **Guaviare** alcanzaron una calificación promedio de **4,82**. Lo que ubica al departamento en el puesto 1 de un ranking de 33 (que incluye los 32 departamentos más el Distrito Capital), cuyo promedio general es de **4,66**.



La calificación de la Gobernación de Guaviare en el 2024 fue de **4,80**



La calificación de la Alcaldía de San José del Guaviare en el 2024 fue de **4,93**



Calificaciones promedio por etapas y actividades del proceso contable

La etapa con la calificación promedio más alta es **Reconocimiento**, con **4,89**, mientras que la actividad mejor evaluada es **Clasificación** con un promedio de **5,00**.

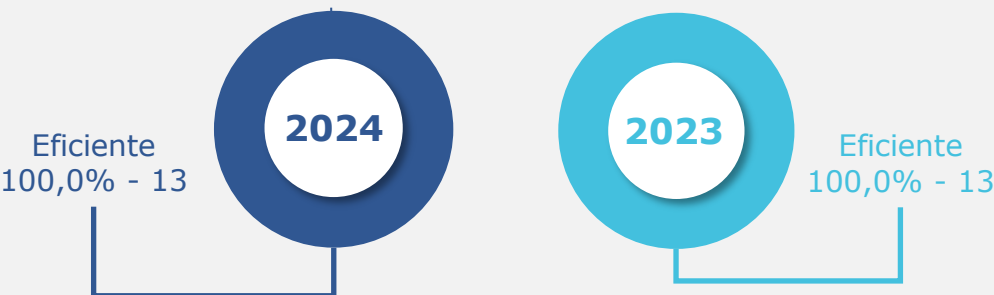
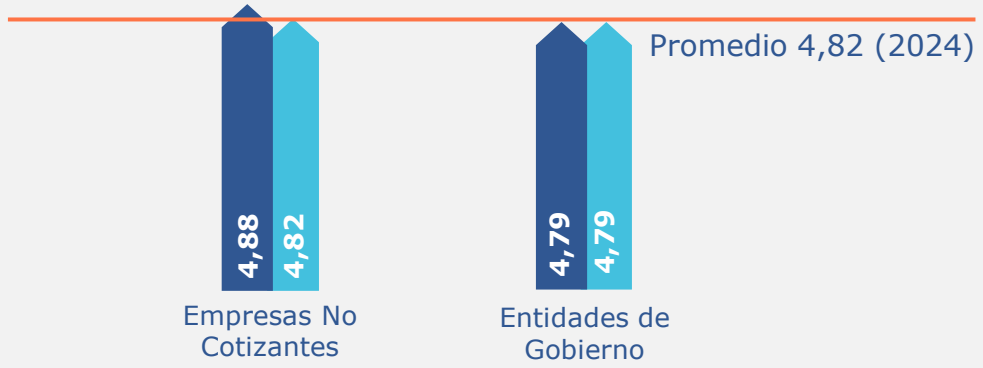
| Etapas                        |           | Actividades                 |           |
|-------------------------------|-----------|-----------------------------|-----------|
| Elementos Del Marco Normativo | 4,69 4,68 | Políticas Contables         | 4,69 4,68 |
| Reconocimiento                | 4,99 4,97 | Identificación              | 4,95 4,93 |
|                               |           | Clasificación               | 5,00 4,95 |
|                               |           | Registro                    | 5,00 4,99 |
| Medición Posterior            | 4,88 4,78 | Medición Inicial            | 5,00 5,00 |
|                               |           | Medición Posterior          | 4,88 4,78 |
|                               |           | Presentación De EEFF        | 4,84 4,83 |
| Revelación                    | 4,84 4,83 | Rendición De Cuentas        | 5,00 4,95 |
| Rendición De Cuentas          | 5,00 4,95 | Gestión Del Riesgo Contable | 4,67 4,63 |
| Gestión Del Riesgo            | 4,67 4,63 |                             |           |

Promedio por categorización de municipios

Para el año 2024, de acuerdo con la categorización de los **4** municipios reportantes del departamento (**categoría 6**), el promedio general es de **4,75**.

Promedio por Marcos

El promedio por Marcos normativos es de **4,82**, donde las **Empresas No Cotizantes** se destacan con el mayor promedio.



Participación por criterio

De las **13** entidades reportantes del **Guaviare**, el **100,0%** se evaluaron como **eficiente**, manteniendo este desempeño desde el año 2023.

06

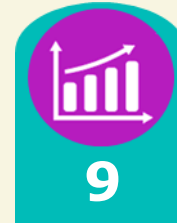
# BOLETÍN DE DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO



Puerto San José del Guaviare foto por World Moments

El Boletín de Deudores Morosos del Estado - BDME, es la relación de las personas naturales y jurídicas que tienen contraídas obligaciones con el Estado y que cumplen los requisitos establecidos en la Ley 901 de 2004, la cual consolida la Contaduría General de la Nación con base en la información que reportan las entidades públicas.

Las entidades públicas deben reportar en el BDME, la información correspondiente a los deudores que tienen obligaciones cuyas cuantías superan 5 SMMLV y una mora superior a seis meses.



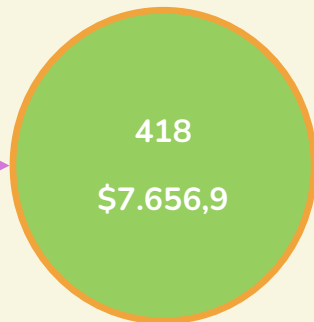
Guaviare registra 9 entidades públicas con cartera a favor del Estado en el Boletín número 42 correspondiente al corte 30 de noviembre de 2024.

## Total de acreencias y deudores

Las entidades públicas del Departamento del Guaviare han reportado acreencias a favor del Estado por un valor de \$42.997,2, correspondientes a 475 deudores.



### Personas Naturales



88,0%



### Personas Jurídicas

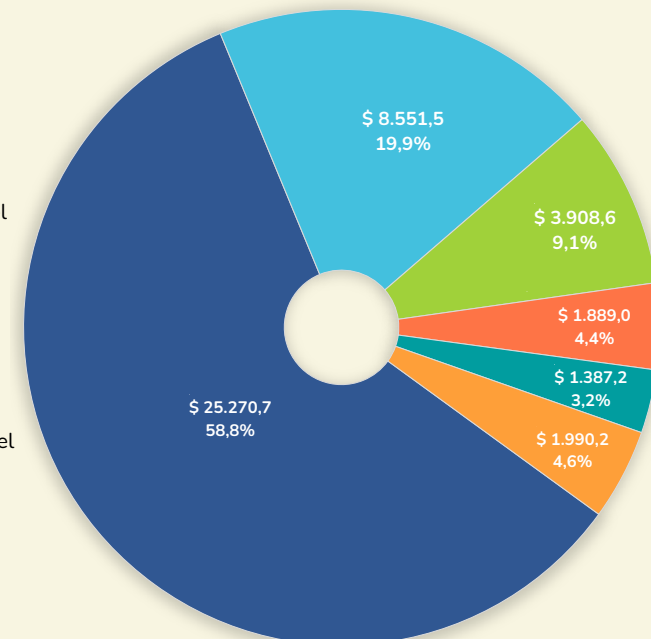


12,0%

## Entidades públicas con mayores acreencias

El 95,4% del total de las acreencias reportadas por las entidades públicas del Departamento del Guaviare, están concentradas en 5 entidades. Estas incluyen 299 Personas Naturales y 48 Personas Jurídicas, que tienen deuda por \$6.006,5 y \$35.000,5 respectivamente.

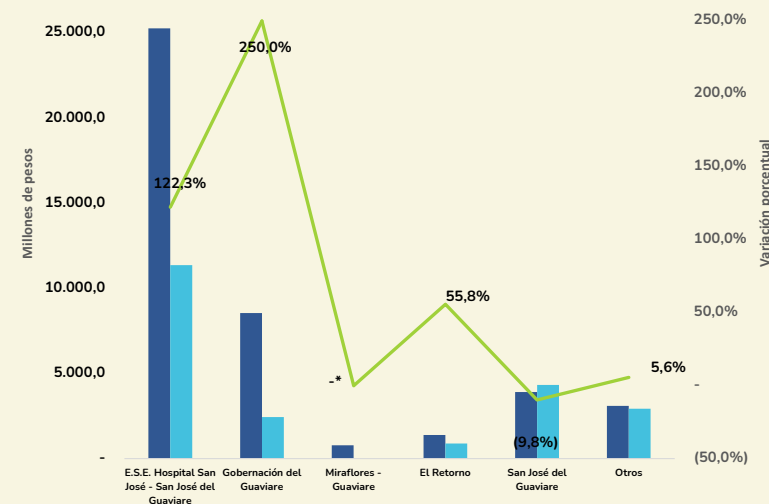
- E.S.E. Hospital San José - San José del Guaviare
- Gobernación del Guaviare
- San José del Guaviare
- E.S.P. Empresa de Energía Eléctrica del Departamento del Guaviare S.A.
- El Retorno
- Otros



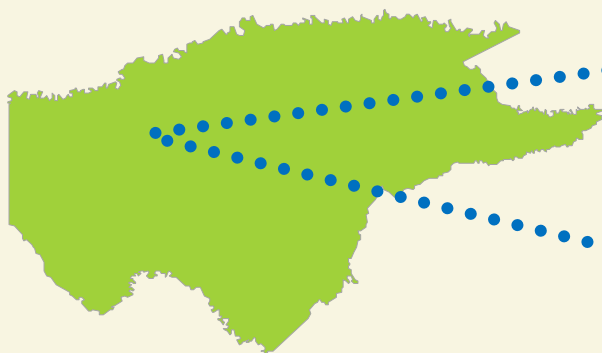


# Entidades públicas con mayores variaciones reportadas entre los boletines #42 y #41

| Millones de pesos                                |                               |                       |                 |
|--|-------------------------------|-----------------------|-----------------|
| NOMBRE ENTIDAD                                   | BDME #42<br>NOVIEMBRE<br>2024 | BDME #41<br>MAYO 2024 | VARIACIÓN       |
| E.S.E. Hospital San José - San José del Guaviare | 25.270,7                      | 11.370,1              | 13.900,6        |
| Gobernación del Guaviare                         | 8.551,5                       | 2.443,6               | 6.107,9         |
| Miraflores - Guaviare                            | 781,8                         | -                     | 781,8           |
| El Retorno                                       | 1.387,2                       | 890,4                 | 496,8           |
| San José del Guaviare                            | 3.908,6                       | 4.331,8               | (423,2)         |
| <b>SUBTOTAL</b>                                  | <b>39.899,8</b>               | <b>19.035,9</b>       | <b>20.863,9</b> |
| Otros  | 3.097,4                       | 2.932,3               | 165,1           |
| <b>TOTAL</b>                                     | <b>42.997,2</b>               | <b>21.968,2</b>       | <b>21.029,0</b> |



Se destaca la **E.S.E. Hospital San José—San José del Guaviare**, con la mayor variación entre los boletines #42 y #41



En el compilado del Departamento del Guaviare la entidad que presentó mayor variación es la E.S.E. Hospital San José—San José del Guaviare con **\$13.900,6**, seguido por la Gobernación del Guaviare **\$6.107,9** y Miraflores con **\$781,8**.

■ BDME #42 NOVIEMBRE 2024 ■ BDME #41 MAYO 2024 — VARIACIÓN %  
-\*La entidad no reportó información en el BDME #41, razón por la cual no se puede establecer una variación porcentual.

BDME #42  
14  
\$11.370,1

BDME #41  
17  
\$25.270,7

## Personas Naturales

0 → 0,0%

\$0,0 → 0,0%

## Personas Jurídicas

14 → 100,0%

\$11.370,1 → 100,0%

## Personas Naturales

0 → 0,0%

\$0,0 → 0,0%

## Personas Jurídicas

17 → 100,0%

\$25.270,7 → 100,0%