



Contraloría Departamental del



**Guaviare**





**CONTRALORIA AUXILIAR DE CONTROL FISCAL**

**control@contraloriaguaviare.gov.co**

*Integridad en el Control Fiscal*

San José del Guaviare:  Calle 12 No. 22-83 B. La Esperanza  (8) 584 0987

 control@contraloriaguaviare.gov.co

 www.contraloriaguaviare.gov.co

## **EQUIPO DIRECTIVO**

**CARLOS ALEJANDRO MONTOYA SANCHEZ**  
Contralor Departamental del Guaviare

**DIANA MARCELA VELEZ MONTOYA**  
Contralora Auxiliar de Control Fiscal

**SANDRA YULIETH MENDOZA MARIN**  
Directora Administrativa y Financiera

**WILIAM ELKIN MOLINA PADILLA**  
Contralor Auxiliar de Responsabilidad Fiscal y Jurisdicción Coactiva

**MARIA ELOISA RANGEL CORDOBA**  
Contratista

*Integridad en el Control Fiscal*

## **PRESENTACIÓN**

La Contraloría General del Departamento del Guaviare es un organismo de Control Fiscal de orden Departamental autónomo e independiente, de carácter técnico, con autonomía administrativa, presupuestal y contractual. No tiene funciones administrativas distintas de las inherentes a su propia organización. Tiene como objetivo ejercer control fiscal en forma posterior y selectiva a la Gestión de la Administración Departamental y sus Municipios y particulares o entidades que manejen fondos o bienes públicos.

En cumplimiento del artículo nueve (9) numeral (9) de la Ley 330 del 11 de diciembre de 1996, la Contraloría Departamental del Guaviare dentro de sus atribuciones debe Presentar anualmente a la Asamblea Departamental y a los Concejos Municipales, un informe sobre el estado de las finanzas de las entidades del departamento a nivel central y descentralizado, que comprenda el resultado de la evaluación y su concepto sobre la gestión fiscal de la administración en el manejo dado a los fondos y bienes públicos.

El presente informe de las finanzas del Municipio de San José del Guaviare de la vigencia fiscal 2022, se realizó con base a la información enviada por correo electrónico por parte de la Entidad y la información reportada en el aplicativo de Sia Contraloría.

Los resultados finales de este informe, permiten emitir un concepto sobre la gestión presupuestal y financiera de cada entidad, aportando una herramienta técnica para la Asamblea Departamental, los Concejos Municipales y la comunidad en general.

## **MUNICIPIO DE SAN JOSE DEL GUAVIARE**

A finales del siglo XIX, el Clérigo Fray José de la Vega proveniente de San Martín, recorrió los Ríos Ariari y Guaviare hasta llegar a Viso Mutup, lugar donde había un asentamiento de indígenas del grupo de los Mituas, del que sobresalían su capitán Reyes y la india Paulina.

El 19 de marzo de 1903, el nombre de Viso Mutup es cambiado por el de San José del Guaviare, el cual fue fundado por un grupo de misioneros pertenecientes al Vicariato de los Llanos de San Martín, en Misa solemne celebrada con los indígenas Mituas.

En 1910 se inició la fundación del Caserío, ubicado en la región de la Orinoquía, por colonos caucheros de diferentes partes del país como Homero Benjumea, Leoncio Rodríguez, Pablo Espitia, Félix Restrepo, Carlos Durán y Nepomuceno González; procediendo a bautizar el caserío con el nombre de San José del Guaviare, debido a que llegaron el día 19 de Marzo, fiesta de este Santo, tomando a San José como centro de operaciones para el comercio de Caucho en Calamar y Unilla, producto que transportaban en viajes de 8 días.

En 1931 el Comisario de Vaupés, Miguel Cuervo, funda a Mitú y traslada a ella la Capital de Vaupés, ocasionando el retroceso de Calamar, que casi desaparece y marcó el surgimiento de San José.

En 1950 fundan la primera iglesia y la primera escuela dirigida por la Maestra Eloísa Benjumea, que hoy en día está ubicada donde era la Heladería la Bogotana (Calle 8 con Carrera 22). En la época de violencia, San José tenía cerca de 20 casas, que fueron quemadas y sus habitantes se dispersaron. Posteriormente regresaron y rehicieron el pueblo. Los Colonizadores en un comienzo se dedicaron a la cacería de animales y comercialización de pieles, cultivo de caucho y apareció el comercio de marihuana cuyo resultado no tuvo impacto.

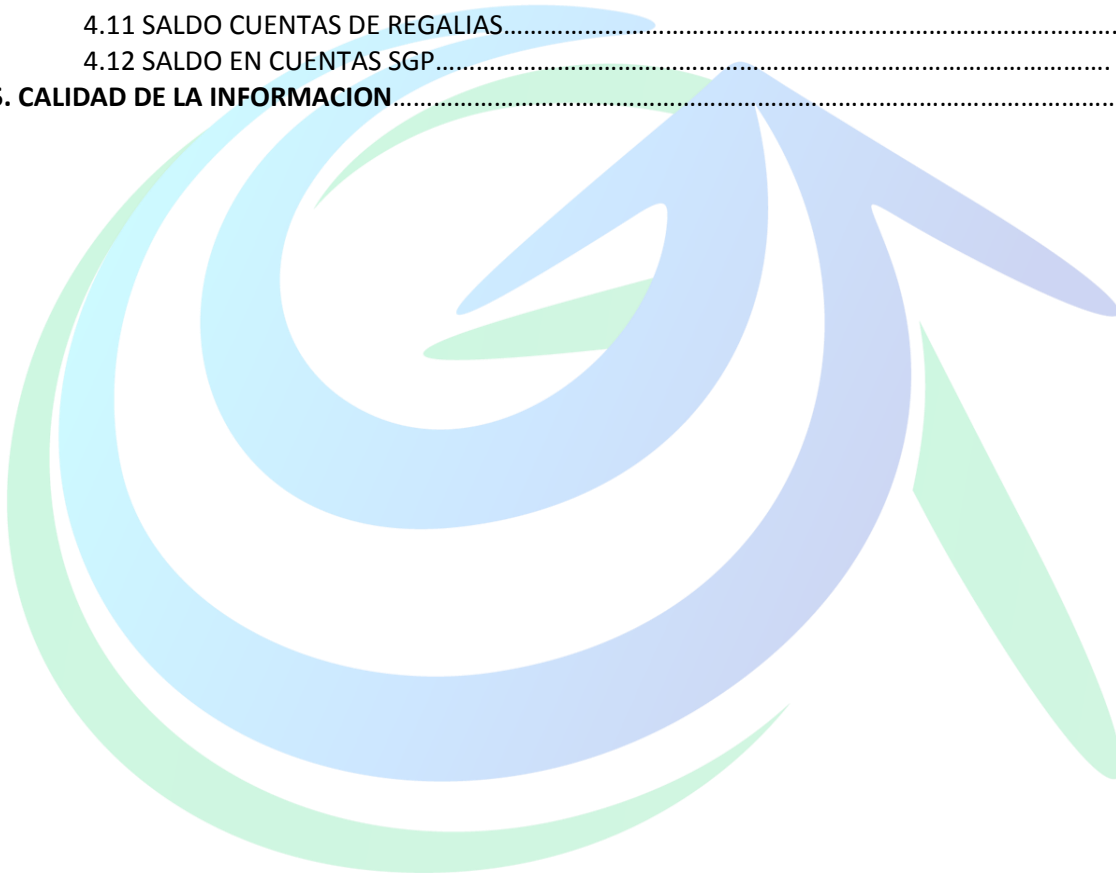
En el año de 1976, fue elevado a la categoría de Municipio de San José del Guaviare mediante Decreto N° 1165 de junio 7 de 1979. El Consejo Comisarial del Vaupés tomó la iniciativa de solicitar la creación del Municipio de San José del Guaviare. El Retorno y Calamar forman parte del Municipio, pero su administración continuaba a cargo del Comisario Especial del Vaupés, momento a partir del cual empezó una época de progreso y crecimiento. En 1991 con la promulgación de la Nueva Constitución Nacional de 1991, se crea el Departamento del Guaviare del cual San José del Guaviare queda como la Capital.

### ***Integridad en el Control Fiscal***

## ÍNDICE DE CONTENIDO

<b>1. ENTORNO MACROECONÓMICO.....</b>	<b>7</b>
<b>2. ANALISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS.....</b>	<b>8</b>
2.1 PRESUPUESTO DE INGRESOS.....	9
2.2 TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIA FISCAL 2022.....	9
2.3 PRESUPUESTO DE RENTAS Y RECURSOS DE CAPITAL ADMINISTRACION CENTRAL.....	11
2.3.1 INGRESOS TRIBUTARIOS .....	11
2.3.2 INGRESOS NO TRIBUTARIOS .....	11
2.3.3 RECURSOS DE CAPITAL.....	11
2.4 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS.....	12
2.5 RECAUDO ACUMULADO DE LA VIGENCIA FISCAL 2022 ADMINISTRACION CENTRAL...13	
2.6 PRESUPUESTO DE INGRESOS NIVEL CENTRAL.....	14
2.7 APROPIACION DEFINITIVA V/S RECAUDO ACUMULADO ADM CENTRAL.....	15
2.8 RECAUDO ACUMULADO DE LA VIGENCIA FISCAL 2022 UNIDAD DE SERVICIOS PÚBLICOS.....	16
2.9 PRESUPUESTO DE INGRESOS USPD .....	17
2.9.1 APROPIACION DEFINITIVA V/S RECAUDO ACUMULADO.....	17
2.10 PRESUPUESTO RESGUARDOS INDÍGENAS.....	18
2.10.1 APROPIACION DEFINITIVA V/S RECAUDO ACUMULADO.....	18
2.11 PRESUPUESTO DE GASTOS ADM CENTRAL.....	19
2.12 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ADM CENTRAL, CONCEJO Y PERSONERIA.....	19
2.12.1 INVERSION.....	19
2.13 EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS .....	21
2.14 APROPIACIÓN DEFINITIVA VS. COMPROMISO.....	23
2.15 CUENTAS POR PAGAR.....	26
2.16 RESERVAS.....	26
2.17 PRESUPUESTO DE GASTOS UNIDAD DE SERVICIOS PUBLICOS.....	27
2.18 EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS USPD.....	27
<b>3. SITUACION FINANCIERA Y PRESUPUESTAL NIVEL CENTRAL.....</b>	<b>29</b>
3.1 SITUACION FINANCIERA TESORAL NIVEL CENTRAL.....	30
3.2 INDICADORES CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO.....	32
3.2.1 GASTO DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADO VS RECAUDO INGRESOS PROPIOS.....	32
3.2.2 GASTO DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADO VS GASTO TOTAL EJECUTADO.....	32
<b>4. ESTADOS FINANCIEROS.....</b>	<b>33</b>
4.1 ACTIVOS.....	35
4.1.1 ACTIVO CORRIENTE.....	35
4.1.2 ACTIVO NO CORRIENTE.....	36

4.2 PASIVOS.....	37
4.2.1 PASIVO CORRIENTE.....	38
4.2.2 PASIVO NO CORRIENTE.....	38
4.3 PATRIMONIO.....	39
4.4 ANALISIS HORIZONTAL Y VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADOS.....	39
4.5 INDICADORES DE DESEMPEÑO .....	41
4.6 RAZON CORRIENTE.....	41
4.7 SOLIDEZ.....	42
4.8 CAPITAL DE TRABAJO.....	42
4.9 ENDEUDAMIENTO TOTAL.....	43
4.10 RENTABILIDAD.....	43
4.11 SALDO CUENTAS DE REGALIAS.....	44
4.12 SALDO EN CUENTAS SGP.....	44
<b>5. CALIDAD DE LA INFORMACION.....</b>	<b>45</b>



## 1. ENTORNO MACROECONÓMICO

Las elecciones presidenciales de Colombia en junio de 2022 resultaron en la victoria de Gustavo Petro de la coalición de izquierda Pacto Histórico. Las principales prioridades del gobierno de Petro son consolidar la paz, la justicia social, la justicia ambiental y el cambio para las mujeres.

Colombia tiene un historial de gestión macroeconómica y fiscal prudente, anclado en un régimen de inflación objetivo, un tipo de cambio flexible y un marco fiscal basado en una regla fiscal moderna, que proveen una buena base para asegurar la estabilidad macroeconómica, un ingrediente clave para la reducción de la pobreza.

El PIB creció sólidamente a una tasa de 7,5% en 2022, pero la economía se sobrecalentó con la actividad operando por encima de su potencial, una inflación acelerada, y un alto déficit de cuenta corriente. A medida que el rebrote del consumo reprimido durante la pandemia se desvanezca, las políticas monetaria y fiscal sigan en terreno contractivo, y la demanda externa se mantenga débil, se prevé que el PIB solo crecerá 1,1% en 2023 y que la economía se dirigirá a un aterrizaje suave, lo cual es necesario para corregir el surgimiento de desequilibrios internos y externos. Se prevé que el crecimiento se estabilice alrededor de 2,8% en 2024, conforme la demanda externa se reactive, y la inflación y las tasas de interés disminuyan.

La inflación alcanzó 13,1% a final del 2022 explicada por la fuerte demanda interna, la inercia de la inflación, la indexación de rentas, las pérdidas de cultivos por las fuertes lluvias, y la depreciación del peso colombiano.

Solo se estima una modesta reducción en la pobreza durante 2022, pues la inflación —especialmente la de alimentos— mermó las ganancias en los ingresos laborales, reduciendo en un estimado de 5 puntos porcentuales la disminución de la tasa de pobreza nacional.

Colombia sigue enfrentándose a importantes retos estructurales. En primer lugar, la tasa de crecimiento potencial no es suficiente para garantizar la convergencia de la renta per cápita con la de los países de altos ingresos.

Aunque está disminuyendo, una alta relación deuda-PIB del gobierno general reduce el espacio fiscal para responder a choques agregados o incrementar el gasto de manera sostenible sin recursos adicionales.

Colombia necesita transitar a cero emisiones netas de carbono, a una economía resiliente a los cambios climáticos, y a un mundo que requiere menos petróleo y carbón. Además de una inversión significativa y la movilización de financiamiento, esto requerirá aumentar la productividad y la adopción de tecnología, facilitar la transición de empleos, diversificar las exportaciones, revertir la deforestación, y encaminar los sectores de energía, infraestructura, y transporte a una actividad más verde. Reformas recientes, como a a los impuestos y el financiamiento verde, responden a algunos de estos retos, pero se necesitan más acciones para navegar estas transiciones al tiempo que se abordan las demandas sociales y de consolidación fiscal.



***Integridad en el Control Fiscal***



## 2. ANALISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS

El Concejo Municipal de San José del Guaviare expidió el acuerdo 023 del 30 de noviembre del 2021 “por el cual se fija el presupuesto de Ingresos, Gastos e Inversión del municipio de San José del Guaviare, para la vigencia comprendida entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2022 y se dictan otras disposiciones”

En su Artículo 1 se fija el Presupuesto de Rentas y Recursos de Capital del Municipio de San José del Guaviare la suma de **CINCUENTA Y SIETE MIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y SIETE MILLONES DOSCIENTOS CUARENTA MIL SESENTA Y CINCO PESOS MCTE. (57,497,240,065)** según el siguiente detalle:

### 2.1 PRESUPUESTO DE INGRESOS

<b>PRESUPUESTO DE INGRESOS</b>	<b>57,497,240,065</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>57,447,240,065</b>
<b>INGRESOS TRIBUTARIOS</b>	<b>11,265,566,000</b>
IMPUESTOS DIRECTOS	2,790,000,000
IMPUESTOS INDIRECTOS	8,475,566,000
<b>INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>	<b>46,181,674,065</b>
CONTRIBUCIONES	304,830,000
TASAS Y DERECHOS ADMINISTRATIVOS	408,242,500
MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA	640,880,100
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	998,242,513
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	43,371,606,297
PARTICIPACIÓN Y DERECHOS POR MONOPOLIO	457,872,655
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>50,000,000</b>

En su Artículo 2 determina apropiarse para atender los Gastos de Funcionamiento e Inversión del Municipio de San José del Guaviare, durante la Vigencia Fiscal del 2022, en la suma de: **CINCUENTA Y SIETE MIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y SIETE MILLONES DOSCIENTOS CUARENTA MIL SESENTA Y CINCO PESOS MCTE. (57,497,240,065)** según el siguiente detalle:

#### **Integridad en el Control Fiscal**

## 2.2 TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIA FISCAL 2022

<b>PRESUPUESTO DE GASTOS</b>	<b>57,497,240,065</b>
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>8,518,567,001</b>
<b>SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA</b>	<b>1,466,653,395</b>
<b>INVERSIÓN</b>	<b>47,512,019,669</b>

## 2.3 PRESUPUESTO DE RENTAS Y RECURSOS DE CAPITAL ADMINISTRACION CENTRAL

El presupuesto de Ingresos está compuesto por *INGRESOS TRIBUTARIOS, NO TRIBUTARIOS Y RECURSOS DE CAPITAL.*

### 2.3.1 INGRESOS TRIBUTARIOS:

- ✓ SOBRETASA AMBIENTAL - CORPORACIONES AUTÓNOMAS REGIONALES
- ✓ IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO
- ✓ SOBRETASA A LA GASOLINA
- ✓ IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO
- ✓ IMPUESTO COMPLEMENTARIO DE AVISOS Y TABLEROS
- ✓ IMPUESTO DE CIRCULACIÓN Y TRÁNSITO SOBRE VEHÍCULOS DE SERVICIO PÚBLICO
- ✓ IMPUESTO DE DELINEACIÓN
- ✓ IMPUESTO DE ALUMBRADO PÚBLICO
- ✓ SOBRETASA BOMBERIL
- ✓ IMPUESTO DE ESPECTÁCULOS PÚBLICOS MUNICIPAL
- ✓ ESTAMPILLAS (PARA EL BIENESTAR DEL ADULTO MAYOR, PROCULTURA)

### 2.3.2 INGRESOS NO TRIBUTARIOS:

- ✓ CONTRIBUCIONES
- ✓ TASAS Y DERECHOS ADMINISTRATIVOS
- ✓ MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA
- ✓ VENTA DE BIENES Y SERVICIOS
- ✓ TRANSFERENCIAS CORRIENTES
- ✓ PARTICIPACIÓN Y DERECHOS POR MONOPOLIO

### *Integridad en el Control Fiscal*

### **2.3.3 RECURSOS DE CAPITAL:**

- ✓ DISPOSICIÓN DE ACTIVOS
- ✓ RENDIMIENTOS FINANCIEROS
- ✓ RECURSOS DEL BALANCE
- ✓ REINTEGROS Y OTROS RECURSOS NO APROPIADOS

Según el Acuerdo 023 del 30 de noviembre de la vigencia fiscal 2021 el Presupuesto de Ingresos y Gastos para la vigencia fiscal 2022, fue aprobado en la suma de **CINCUENTA Y SIETE MIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y SIETE MILLONES DOSCIENTOS CUARENTA MIL SESENTA Y CINCO PESOS MCTE. (57,497,240,065)**

La Entidad a lo largo del año fiscal 2022, mediante Acuerdos, realizó las modificaciones presupuestales tanto en el ingreso como en el gasto.

Dichas modificaciones permitieron fijar el presupuesto definitivo de Ingresos y Gastos para la vigencia fiscal año 2022, la suma de **NOVENTA Y TRES MIL CIENTO TREINTA Y CUATRO MILLONES CIENTO VEINTICUATRO MIL OCHOCIENTOS VEINTE PESOS CON SETENTA Y CINCO CENTAVOS \$(93,134,124,820.75) MCTE.**

### **2.4 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS:**

**ACUERDO 001 DE 17 DE ENERO DE 2022:** (Sistema General de Participaciones) Adición al presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia fiscal 2022 por la suma de **1,136,604,494.67** pesos Mcte.

(Recursos Propios no ejecutados) Adición al presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia fiscal 2022 por la suma de **10,394,203,634.72** pesos Mcte.

**ACUERDO 006 DE 28 DE FEBRERO DE 2022:**(Sistema General de Participaciones) Adición al presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia fiscal 2022 la suma de **14,135,441,342.58** pesos Mcte.

(Recursos del Balance) Adición al presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia fiscal 2022 la suma de **2,233,537,434.79** pesos Mcte.

**ACUERDO 008 DE 28 DE MARZO DE 2022:**(Sistema General de Participaciones) Adición al presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia fiscal 2022 la suma de **1,886,357,164.36** pesos Mcte.

(Recursos del Balance) Adición al presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia fiscal 2022 la suma de **64,256,042** pesos Mcte.

(Sistema General de Participaciones) Reducción al presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia fiscal 2022 la suma de **1,160,004,594** pesos Mcte.

**ACUERDO 009 DE 31 DE MAYO DE 2022:** (Recursos del Balance) Adición al presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia fiscal 2022 la suma de **976,243,811.79** pesos Mcte.

## **2.5 RECAUDO ACUMULADO DE LA VIGENCIA FISCAL 2022.**

La alcaldía del Municipio de San José del Guaviare obtuvo un recaudo acumulado a 31 de diciembre de 2022, por la suma de **\$95,399,142,836.60** pesos Mcte.

En los Ingresos Tributarios se observa que los rubros que generan mayor ingreso es el recaudo de:

- ✓ IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO
- ✓ SOBRETASA A LA GASOLINA
- ✓ IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO.

En los Ingresos No Tributarios se observa que los rubros que generan mayor ingreso son:

- ✓ VENTA DE BIENES Y SERVICIOS
- ✓ TRANSFERENCIAS CORRIENTES: Sistema General De Participaciones.)

En los recursos de capital, la Entidad hizo la incorporación del Superávit del año inmediatamente anterior.



En la siguiente tabla se observa la apropiación inicial del ingreso del presupuesto aprobado para la vigencia fiscal 2022, las modificaciones presupuestales y su presupuesto definitivo.

De igual manera se tiene en cuenta el recaudo acumulado, el cual tuvo un porcentaje de ejecución del **102%** respecto a la apropiación definitiva.


**2.6 PRESUPUESTO DE INGRESOS NIVEL CENTRAL**

Nombre de la Cuenta	Presupuesto Inicial	Adiciones	Reducciones	Presupuesto Definitivo	Total Acumulada	Saldo por Recaudar	% de Ejecución
<b>INGRESOS</b>	57,497,240,065	38,454,193,971	2,817,309,215	93,134,124,821	95,399,142,837	-2,265,018,016	102%
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	57,447,240,065	22,619,389,482	2,692,508,648	77,374,120,900	80,827,559,476	-3,453,438,576	104%
<b>INGRESOS TRIBUTARIOS</b>	11,265,566,000	1,585,165,860	0	12,850,731,860	14,622,826,107	-1,772,094,247	114%
SOBRETASA AMBIENTAL - CORPORACIONES AUTÓNOMAS REGIONALES	400,000,000	0	0	400,000,000	382,752,333	17,247,667	96%
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	2,390,000,000	0	0	2,390,000,000	1,777,039,754	612,960,246	74%
SOBRETASA A LA GASOLINA	3,000,000,000	84,275,000	0	3,084,275,000	3,747,661,000	-663,386,000	122%
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	3,300,000,000	297,973,733	0	3,597,973,733	4,295,150,506	-697,176,774	119%
IMPUESTO COMPLEMENTARIO DE AVISOS Y TABLEROS	634,600,000	0	0	634,600,000	534,945,558	99,654,442	84%
IMPUESTO DE CIRCULACIÓN Y TRÁNSITO SOBRE VEHÍCULOS DE SERVICIO PÚBLICO	80,966,000	392,695,129	0	473,661,129	681,235,431	-207,574,302	144%
IMPUESTO DE DELINEACIÓN	200,000,000	0	0	200,000,000	197,642,400	2,357,600	99%
IMPUESTO DE ALUMBRADO PÚBLICO	500,000,000	147,920,535	0	647,920,535	769,024,668	-121,104,133	119%
SOBRETASA BOMBERIL	280,000,000	64,488,517	0	344,488,517	368,531,633	-24,043,116	107%
IMPUESTO DE ESPECTÁCULOS PÚBLICOS MUNICIPALES	0	0	0	0	2,910,000	-2,910,000	0%
ESTAMPILLAS	480,000,000	597,812,947	0	1,077,812,947	1,865,932,824	-788,119,877	173%
<b>INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>	46,181,674,065	21,034,223,622	2,692,508,648	64,523,389,039	66,204,733,369	-1,681,344,329	103%
CONTRIBUCIONES	304,830,000	1,089,525,063	3,687,167	1,390,667,896	1,724,057,866	-333,389,970	124%
TASAS Y DERECHOS ADMINISTRATIVOS	408,242,500	31,595,636	0	439,838,136	760,109,914	-320,271,778	173%
MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA	640,880,100	0	0	640,880,100	758,494,205	-117,614,105	118%
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	998,242,513	0	0	998,242,513	1,226,431,810	-228,189,297	123%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	43,371,606,297	19,625,816,124	2,688,821,481	60,308,600,940	60,919,033,569	-610,432,628	101%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	25,597,867,466	5,348,762,479	1,160,004,594	29,786,625,351	29,786,625,351	0	100%
PARTICIPACIONES DISTINTAS DEL SGP	79,000,000	0	0	79,000,000	92,973,600	-13,973,600	118%
TRANSFERENCIAS DE OTRAS ENTIDADES DEL GOBIERNO GENERAL	0	1,039,267,885	0	1,039,267,885	1,650,363,921	-611,096,036	159%
RECURSOS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	17,694,738,831	13,237,785,760	1,528,816,887	29,403,707,704	29,389,070,696	14,637,008	100%
PARTICIPACIÓN Y DERECHOS POR MONOPOLIO	457,872,655	287,286,799	0	745,159,454	816,606,005	-71,446,551	110%
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	50,000,000	15,834,804,489	124,800,568	15,760,003,921	14,571,583,361	1,188,420,560	92%

*Integridad en el Control Fiscal*

San José del Guaviare:  Calle 12 No. 22-83 B. La Esperanza  (8) 584 0987

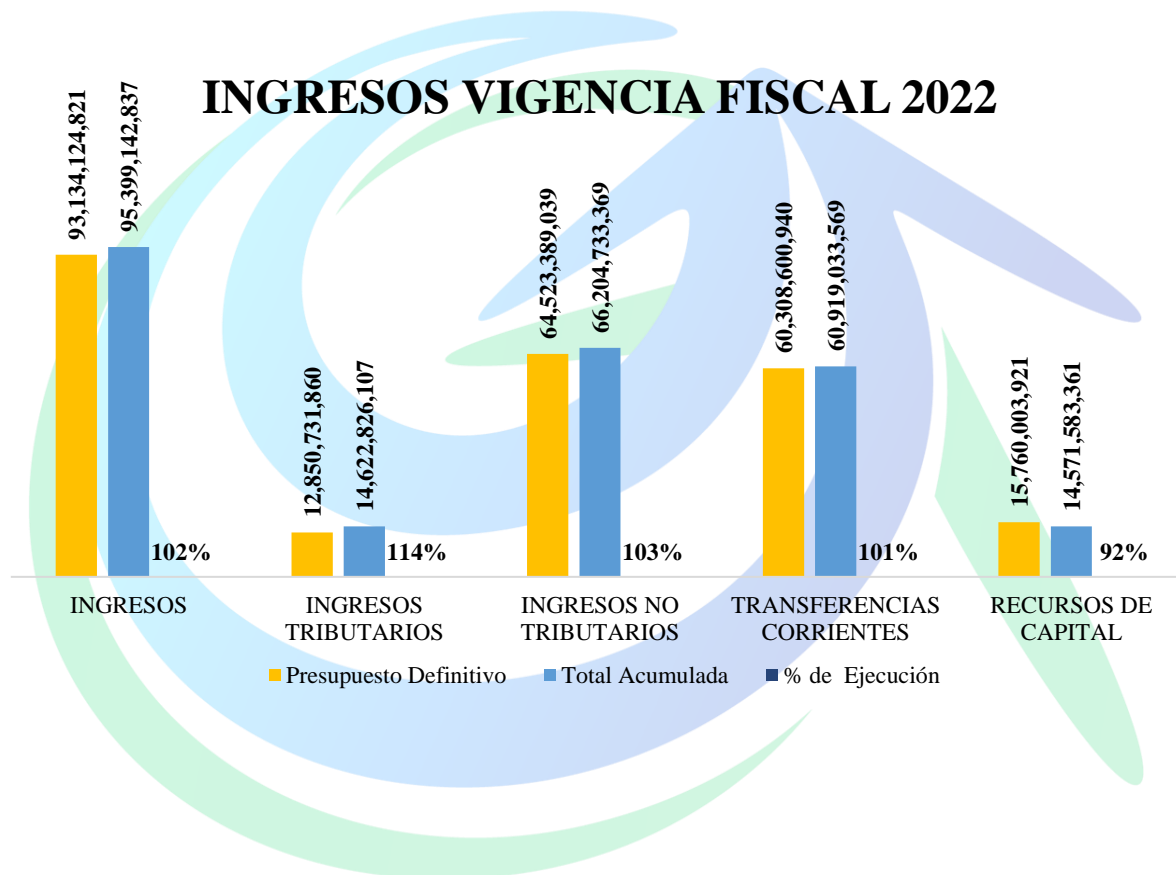
 control@contraloriaguaviare.gov.co

 www.contraloriaguaviare.gov.co





### 2.7 APROPIACION DEFINITIVA V/S RECAUDO ACUMULADO:

Los ingresos cerraron la vigencia fiscal 2022 con los siguientes porcentajes de ejecución respecto a la apropiación definitiva:

- ✓ **INGRESOS: 102%**
- ✓ **INGRESOS TRIBUTARIOS:114%**
- ✓ **INGRESOS NO TRIBUTARIOS:103%**
- ✓ **TRANSFERENCIAS CORRIENTES:101%**
- ✓ **RECURSOS DE CAPITAL:92%**



**Integridad en el Control Fiscal**

San José del Guaviare:  Calle 12 No. 22-83 B. La Esperanza  (8) 584 0987  
 [control@contraloriaguaviare.gov.co](mailto:control@contraloriaguaviare.gov.co)   
 [www.contraloriaguaviare.gov.co](http://www.contraloriaguaviare.gov.co)

## **2.11 PRESUPUESTO DE GASTOS:**

El Presupuesto de gastos del Municipio de San José del Guaviare está compuesto por: *GASTOS DE FUNCIONAMIENTO E INVERSION.*

### **GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ADM CENTRAL, CONCEJO Y PERSONERIA:**

- ✓ GASTOS DE PERSONAL
- ✓ ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS
- ✓ TRANSFERENCIAS CORRIENTES
- ✓ DISMINUCION DE PASIVOS

### **SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA**

#### **INVERSION:**

- ✓ GASTOS DE PERSONAL
- ✓ DEPORTE Y RECREACIÓN, CON OPORTUNIDAD Y PROGRESO PARA TODOS
- ✓ VIVIENDA, AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO, CON OPORTUNIDAD Y PROGRESO PARA TODOS
- ✓ GESTIÓN DEL RIESGO DE DESASTRES, CON OPORTUNIDAD Y PROGRESO PARA TODOS
- ✓ SALUD PUBLICA EN EMERGENCIAS Y DESASTRES
- ✓ CULTURA Y CONVIVENCIA CIUDADANA, CON OPORTUNIDAD Y PROGRESO PARA TODOS
- ✓ ENTIDAD MODERNA Y EFICIENTE, CON OPORTUNIDAD Y PROGRESO PARA TODOS – JURIDICA
- ✓ MOVILIDAD PARA TODOS
- ✓ AMBIENTE SOSTENIBLE, CON OPORTUNIDAD Y PROGRESO PARA TODOS
- ✓ PLANIFICACION Y DESARROLLO SOSTENIBLE, CON OPORTUNIDAD Y PROGRESO PARA TODOS
- ✓ EDUCACIÓN CON OPORTUNIDAD Y PROGRESO PARA TODOS
- ✓ VÍAS E INFRAESTRUCTURA, CON OPORTUNIDAD Y PROGRESO PARA TODOS
- ✓ DERECHOS HUMANOS, CON OPORTUNIDAD Y PROGRESO DE TODOS
- ✓ MOVILIDAD PARA TODOS

Según el Acuerdo 023 del 30 de noviembre de la vigencia fiscal 2021 el Presupuesto de Ingresos y Gastos para la vigencia fiscal 2022, fue aprobado en la suma de **CINCUENTA Y SIETE MIL CUATROCIENTOS**

#### **Integridad en el Control Fiscal**

NOVENTA Y SIETE MILLONES DOSCIENTOS CUARENTA MIL SESENTA Y CINCO PESOS MCTE. (57,497,240,065)

La Entidad a lo largo del año fiscal 2022, mediante Acuerdos, realizó las modificaciones presupuestales tanto en el ingreso como en el gasto.

Dichas modificaciones permitieron fijar el presupuesto definitivo de Ingresos y Gastos para la vigencia fiscal año 2022, la suma de NOVENTA Y TRES MIL CIENTO TREINTA Y CUATRO MILLONES CIENTO VEINTICUATRO MIL OCHOCIENTOS VEINTE PESOS CON SETENTA Y CINCO CENTAVOS \$(93,134,124,820.75) MCTE

En la siguiente tabla se observa la apropiación inicial del gasto del presupuesto aprobado para la vigencia fiscal 2022, las modificaciones presupuestales y el presupuesto definitivo del Municipio de San José del Guaviare.

RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	CREDITOS	CONTRA CREDITOS	APROPIACIÓN DEFINITIVA
<b>FUNCIONAMIENTO ADM CENTRAL - CONCEJO Y PERSONERIA</b>	<b>8,518,567,001</b>	<b>703,323,821</b>	-	<b>551,593,265</b>	<b>736,281,003</b>	<b>9,037,203,083</b>
GASTOS DE PERSONAL	6,984,271,018	63,737,213		393,006,022	443,584,631	<b>6,997,429,622</b>
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	1,260,175,983	429,586,608		76,843,529	288,388,172	<b>1,478,217,948</b>
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	174,120,000	30,000,000		81,743,714	4,308,200	<b>281,555,514</b>
DISMINUCION DE PASIVOS	100,000,000	180,000,000				280,000,000
SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA	1,466,653,395	228,000,000		200,000,000		1,894,653,395
INVERSIÓN	47,512,019,669	37,522,870,150	2,817,309,215	7,279,475,630	7,294,787,892	82,202,268,342
<b>TOTAL, GASTOS</b>	<b>57,497,240,065</b>	<b>38,454,193,971</b>	<b>2,817,309,215</b>	<b>8,031,068,895</b>	<b>8,031,068,895</b>	<b>93,134,124,821</b>



**2.13 EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS:**

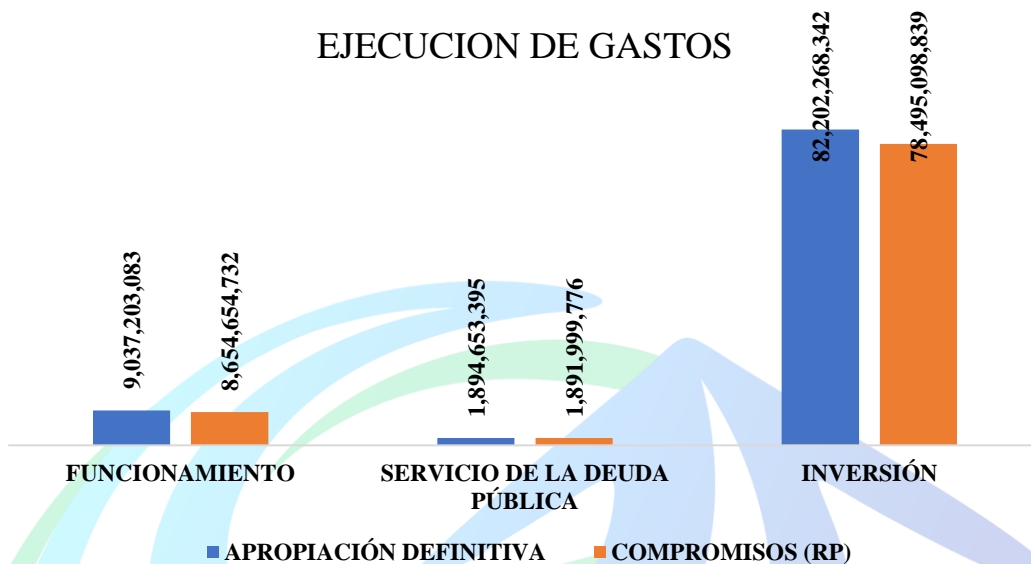
**FUNCIONAMIENTO:** para el Rubro de gastos de funcionamiento, el Municipio de San José del Guaviare presupuestó una apropiación definitiva de **\$9,037,203,083** de pesos Mcte., de los cuales se comprometieron la suma de **\$8,654,654,732** de pesos Mcte.

**SERVICIO A LA DEUDA:** para el Rubro de Servicio a la deuda, el Municipio de San José del Guaviare presupuestó una apropiación definitiva de **\$1,894,653,395** de pesos Mcte, de los cuales se comprometieron la suma de **\$1,891,999,776** de pesos Mcte.

**INVERSION:** para el Rubro de Inversión, el Municipio de San José del Guaviare presupuestó una apropiación definitiva de **\$82,202,268,342** de pesos Mcte., de los cuales se comprometieron la suma de **\$78,495,098,839** de pesos Mcte.

RUBRO	APROPIACIÓN DEFINITIVA	CDP EXPEDIDOS	COMPROMISOS (RP)	OBLIGACION	PAGOS	CUENTAS POR PAGAR	RESERVAS
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>9,037,203,083</b>	<b>8,654,654,732</b>	<b>8,654,654,732</b>	<b>8,617,444,608</b>	<b>8,562,163,671</b>	<b>55,280,937</b>	<b>37,210,124</b>
GASTOS DE PERSONAL	<b>6,997,429,622</b>	<b>6,778,756,139</b>	<b>6,778,756,139</b>	<b>6,778,756,139</b>	<b>6,777,423,218</b>	<b>1,332,921</b>	-
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	<b>1,478,217,948</b>	<b>1,357,559,221</b>	<b>1,357,559,221</b>	<b>1,322,077,097</b>	<b>1,307,193,451</b>	<b>14,883,646</b>	<b>35,482,124</b>
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	<b>281,555,514</b>	<b>266,223,935</b>	<b>266,223,935</b>	<b>264,495,935</b>	<b>225,431,565</b>	<b>39,064,370</b>	<b>1,728,000</b>
DISMINUCION DE PASIVOS	<b>280,000,000</b>	<b>252,115,437</b>	<b>252,115,437</b>	<b>252,115,437</b>	<b>252,115,437</b>	-	-
<b>SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA</b>	<b>1,894,653,395</b>	<b>1,891,999,776</b>	<b>1,891,999,776</b>	<b>1,891,999,776</b>	<b>1,891,999,776</b>	-	-
<b>INVERSIÓN</b>	<b>82,202,268,342</b>	<b>78,495,098,839</b>	<b>78,495,098,839</b>	<b>70,124,315,699</b>	<b>68,106,564,770</b>	<b>2,017,750,929</b>	<b>8,370,783,140</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>93,134,124,821</b>	<b>89,041,753,347</b>	<b>89,041,753,347</b>	<b>80,633,760,083</b>	<b>78,560,728,217</b>	<b>2,073,031,866</b>	<b>8,407,993,264</b>

#### 4 APROPIACIÓN DEFINITIVA VS. COMPROMISO



En la siguiente tabla observamos el porcentaje de ejecución del compromiso respecto a la apropiación definitiva y la participación de cada rubro respecto al total del compromiso.

RUBRO	% COMPROMETIDO VS APROPIACIÓN DEFINITIVA	% PARTICIPACIÓN FRENTE A TOTAL GASTOS COMPROMETIDOS
FUNCIONAMIENTO	96%	10%
SERVICIO A LA DEUDA	100%	2%
INVERSION	95%	88%

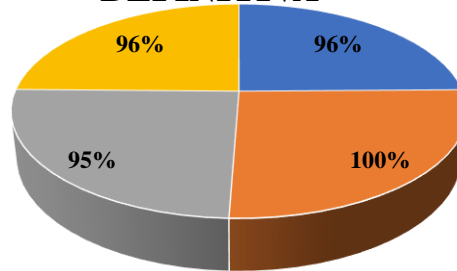
**FUNCIONAMIENTO:** 96% total compromiso, con una participación respecto a los gastos comprometidos del 10%.

**SERVICIO A LA DEUDA:** 100% total compromiso, con una participación respecto a los gastos comprometidos del 2%.

**INVERSION:** 95% total compromiso, con una participación respecto a los gastos comprometidos del 88%.

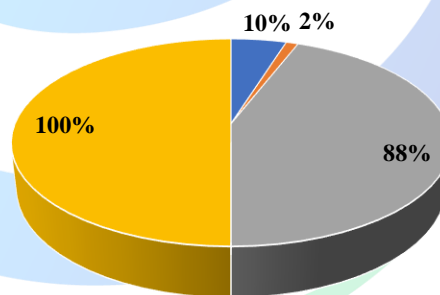
*Integridad en el Control Fiscal*

**% COMPROMETIDO VS APROPIACIÓN  
DEFINITIVA**



- FUNCIONAMIENTO
- SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA
- INVERSIÓN
- TOTAL GASTOS

**% PARTICIPACIÓN FRENTE A TOTAL  
GASTOS COMPROMETIDOS**



- FUNCIONAMIENTO
- SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA
- INVERSIÓN
- TOTAL GASTOS

*Integridad en el Control Fiscal*

## 2.15 CUENTAS POR PAGAR

al finalizar la vigencia fiscal 2022 la Entidad cierra con un saldo de **\$2,073,031,866** distribuidos así:

### FUNCIONAMIENTO

- ✓ GASTOS DE PERSONAL: **\$1,332,921**
- ✓ ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS: **\$14,883,646**
- ✓ TRANSFERENCIAS CORRIENTES: **\$39,064,370**
- ✓ DISMINUCION DE PASIVOS: **\$0**

**INVERSION:** al finalizar la vigencia fiscal 2022 la Entidad cierra con un saldo de **\$2,017,750,929** pesos Mcte.

## 2.16 RESERVAS

al finalizar la vigencia fiscal 2022 la Entidad cierra con un saldo de **\$8,407,993,264** distribuidos así:

### FUNCIONAMIENTO:

- ✓ GASTOS DE PERSONAL:
- ✓ ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS: **\$35,482,124**
- ✓ TRANSFERENCIAS CORRIENTES: **\$ 1,728,000**
- ✓ DISMINUCION DE PASIVOS: **\$0**

**INVERSION:** al finalizar la vigencia fiscal 2022 la Entidad cierra con un saldo de **\$8,370,783,140** pesos Mcte.

RUBRO	CUENTAS POR PAGAR	RESERVAS
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>55,280,937</b>	<b>37,210,124</b>
GASTOS DE PERSONAL	<b>1,332,921</b>	-
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	<b>14,883,646</b>	<b>35,482,124</b>
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	<b>39,064,370</b>	<b>1,728,000</b>
DISMINUCION DE PASIVOS	-	-
<b>SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA</b>	-	-
<b>INVERSIÓN</b>	<b>2,017,750,929</b>	<b>8,370,783,140</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>2,073,031,866</b>	<b>8,407,993,264</b>



**SITUACION FINANCIERA Y PRESUPUESTAL**


El Municipio de San José del Guaviare, según la relación del comportamiento del recaudo respecto a los compromisos presentó al cierre de la vigencia fiscal 2022 una situación financiera y presupuestal favorable en la suma de \$ **6,357,389,490** de pesos Mcte.


E igualmente la entidad guarda el equilibrio presupuestal con el recaudo a la hora de emitir sus registros presupuestales y no ha comprometido un mayor valor de su ingreso efectivamente recaudado.

<b>SITUACIÓN FINANCIERA PRESUPUESTAL</b>	
<b>INGRESOS</b>	<b>95,399,142,837</b>
<b>INGRESOS TRIBUTARIOS</b>	<b>14,622,826,107</b>
SOBRETASA AMBIENTAL - CORPORACIONES AUTÓNOMAS REGIONALES	382,752,333
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	1,777,039,754
SOBRETASA A LA GASOLINA	3,747,661,000
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	4,295,150,506
IMPUESTO COMPLEMENTARIO DE AVISOS Y TABLEROS	534,945,558
IMPUESTO DE CIRCULACIÓN Y TRÁNSITO SOBRE VEHÍCULOS DE SERVICIO PÚBLICO	681,235,431
IMPUESTO DE DELINEACIÓN	197,642,400
IMPUESTO DE ALUMBRADO PÚBLICO	769,024,668
SOBRETASA BOMBERIL	368,531,633
IMPUESTO DE ESPECTÁCULOS PÚBLICOS MUNICIPAL	2,910,000
ESTAMPILLAS	1,865,932,824
<b>INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>	<b>66,204,733,369</b>
CONTRIBUCIONES	1,724,057,866
TASAS Y DERECHOS ADMINISTRATIVOS	760,109,914
MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA	758,494,205
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	1,226,431,810
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	29,786,625,351
PARTICIPACIONES DISTINTAS DEL SGP	92,973,600
TRANSFERENCIAS DE OTRAS ENTIDADES DEL GOBIERNO GENERAL	1,650,363,921
RECURSOS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	29,389,070,696
PARTICIPACIÓN Y DERECHOS POR MONOPOLIO	816,606,005
<b>RECURSOS DE CAPITAL Y EL BALANCE</b>	<b>14,571,583,361</b>

**Integridad en el Control Fiscal**

San José del Guaviare:  Calle 12 No. 22-83 B. La Esperanza  (8) 584 0987

 [control@contraloriaguaviare.gov.co](mailto:control@contraloriaguaviare.gov.co)

 [www.contraloriaguaviare.gov.co](http://www.contraloriaguaviare.gov.co)

<b>COMPROMISOS</b>	<b>89,041,753,347</b>
<b>FUNCIONAMIENTO ADM CENTRAL CONCEJO Y PERSONERIA</b>	<b>8,654,654,732</b>
GASTOS DE PERSONAL	6,778,756,139
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	1,357,559,221
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	266,223,935
DISMINUCION DE PASIVOS	252,115,437
<b>SERVICIO A LA DEUDA</b>	<b>1,891,999,776</b>
<b>INVERSIÓN</b>	<b>78,495,098,839</b>
<b>RESULTADO</b>	<b>6,357,389,490</b>

### 3.1 SITUACION FINANCIERA TESORAL

Analizando el comportamiento del recaudo acumulado del Municipio de San José del Guaviare durante la vigencia fiscal 2022 frente a los pagos efectivos se evidencia que sus pagos no superan el ingreso y que la entidad cuenta después de descuentos con un superávit de **\$ 16,838,414,620** pesos Mcte.

ESTADO DE RESULTADOS ACUMULADO	
<b>INGRESOS</b>	<b>95,399,142,837</b>
<b>INGRESOS TRIBUTARIOS</b>	<b>14,622,826,107</b>
SOBRETASA AMBIENTAL - CORPORACIONES AUTÓNOMAS REGIONALES	382,752,333
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	1,777,039,754
SOBRETASA A LA GASOLINA	3,747,661,000
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	4,295,150,506
IMPUESTO COMPLEMENTARIO DE AVISOS Y TABLEROS	534,945,558
IMPUESTO DE CIRCULACIÓN Y TRÁNSITO SOBRE VEHÍCULOS DE SERVICIO PÚBLICO	681,235,431
IMPUESTO DE DELINEACIÓN	197,642,400
IMPUESTO DE ALUMBRADO PÚBLICO	769,024,668
SOBRETASA BOMBERIL	368,531,633
IMPUESTO DE ESPECTÁCULOS PÚBLICOS MUNICIPAL	2,910,000
ESTAMPILLAS	1,865,932,824
<b>INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>	<b>66,204,733,369</b>

**Integridad en el Control Fiscal**

CONTRIBUCIONES	1,724,057,866
TASAS Y DERECHOS ADMINISTRATIVOS	760,109,914
MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA	758,494,205
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	1,226,431,810
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	29,786,625,351
PARTICIPACIONES DISTINTAS DEL SGP	92,973,600
TRANSFERENCIAS DE OTRAS ENTIDADES DEL GOBIERNO GENERAL	1,650,363,921
RECURSOS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	29,389,070,696
PARTICIPACIÓN Y DERECHOS POR MONOPOLIO	816,606,005
<b>RECURSOS DE CAPITAL Y EL BALANCE</b>	<b>14,571,583,361</b>
<b>PAGOS</b>	<b>78,560,728,217</b>
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>8,562,163,671</b>
GASTOS DE PERSONAL	6,777,423,218
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	1,307,193,451
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	225,431,565
DISMINUCION DE PASIVOS	252,115,437
<b>SERVICIO A LA DEUDA</b>	<b>1,891,999,776</b>
<b>INVERSIÓN</b>	<b>68,106,564,770</b>
<b>RESULTADO</b>	<b>16,838,414,620</b>

### 3.2 INDICADORES CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO:

#### 3.2.1 GASTO DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADO VS RECAUDO INGRESOS PROPIOS

Este indicador permite conocer la capacidad que tiene el Municipio de San José del Guaviare de soportar los gastos de Funcionamiento, sin depender de Transferencias Departamentales o de la Nación.

FÓRMULA	VIGENCIA 2022
GFE	8,654,654,732
RIP	14,622,826,107
	59%

El resultado de este indicador es el 59% lo cual nos indica que el Municipio de San José del Guaviare, en la vigencia fiscal 2022 sostuvo sus gastos de funcionamiento con el recaudo de sus ingresos propios.

### 3.2.2 GASTO DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADO VS GASTO TOTAL EJECUTADO

Este indicador permite conocer la participación de los gastos de funcionamiento en los gastos totales comprometidos en la vigencia analizada.

FORMULA	VIGENCIA 2022	
<b>GFE</b>	<b>8,654,654,732</b>	<b>10%</b>
<b>GTE</b>	<b>89,041,753,347</b>	

Para la vigencia fiscal 2022 el resultado de este indicador corresponde a 10% señalándonos que por cada 100 que comprometen en la entidad tan solo 10 corresponden a Gastos de Funcionamiento.



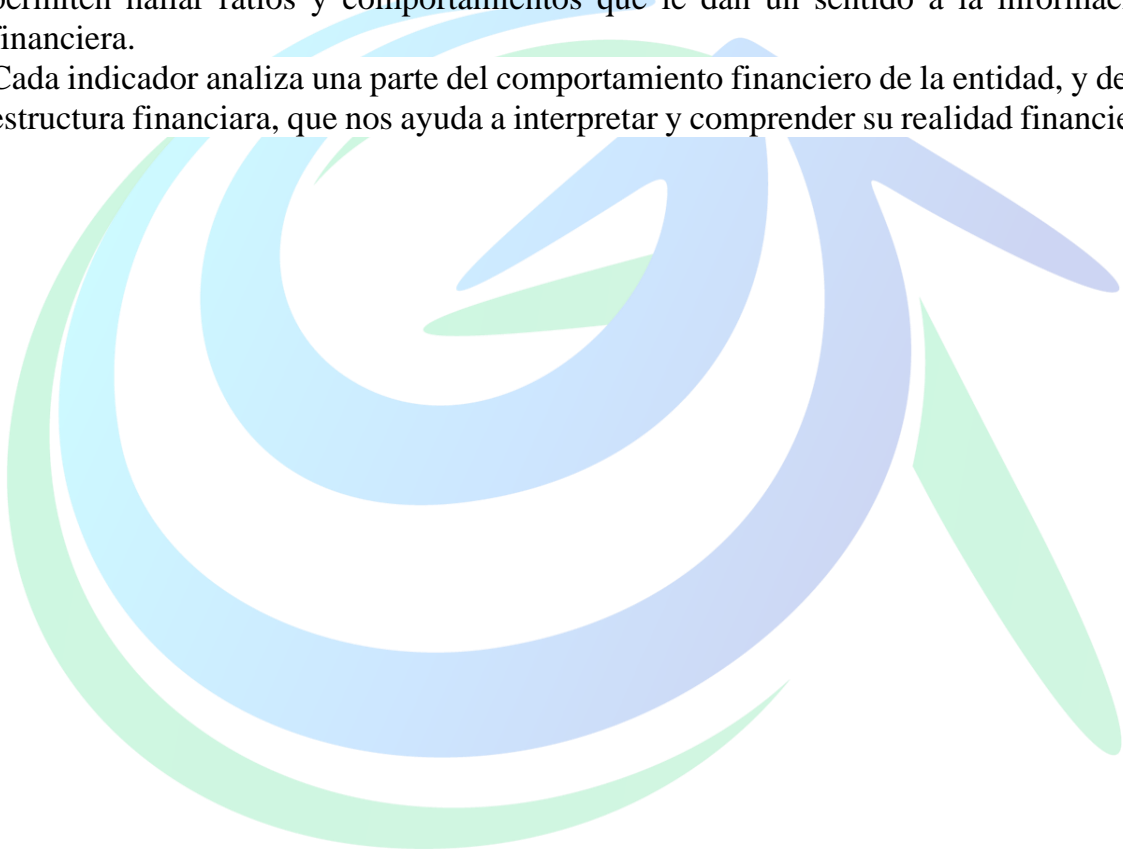
#### **4. ESTADOS FINANCIEROS**

La Contabilidad Pública es aquella que ha de servir para rendir cuentas de las operaciones realizadas con los fondos públicos por todos los entes integrantes del Estado y del sector público en general.

El análisis de estados financieros descansa en 2 bases principales de conocimiento: el conocimiento profundo del modelo contable y el dominio de las herramientas de análisis financiero que permiten identificar y analizar las relaciones y factores financieros y operativos.

Los estados financieros se analizan a través de indicadores o razones financieras que permiten hallar ratios y comportamientos que le dan un sentido a la información financiera.

Cada indicador analiza una parte del comportamiento financiero de la entidad, y de su estructura financiera, que nos ayuda a interpretar y comprender su realidad financiera.



**MUNICIPIO DE SAN JOSE DEL GUAVIARE  
ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

DESCRIPCIÓN	AÑO 2022	% PARTICIPACION VERTICAL	AÑO 2021	% PARTICIPACION VERTICAL	VARIACION	
					ABSOLUTA	RELATIVA
<b>ACTIVOS</b>						
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 17,470,327,161	9%	\$ 21,252,193,170	15%	-\$ 3,781,866,009	-18%
Inversiones	\$ 6,603,354,870	3%	\$ 6,603,354,870	5%	\$ -	0%
Rentas por cobrar	\$ 13,125,972,937	7%	\$ 25,458,306,862	18%	-\$ 12,332,333,925	-48%
inventarios	\$ 647,987,648	0%		0%	\$ 647,987,648	#¡DIV/0!
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 37,847,642,616</b>	<b>19%</b>	<b>\$ 53,313,854,902</b>	<b>37%</b>	<b>-\$ 15,466,212,286</b>	<b>-29%</b>
Propiedades, planta	\$ 33,795,409,589	17%	\$ 28,140,279,409	19%	\$ 5,655,130,180	20%
Bienes de beneficio	\$ 70,753,618,419	35%	\$ 31,002,596,433	21%	\$ 39,751,021,986	128%
Otros activos	\$ 57,830,376,973	28.9%	\$ 32,389,398,294	22.4%	\$ 25,440,978,679	79%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>\$ 162,379,404,981</b>	<b>81%</b>	<b>\$ 91,532,274,136</b>	<b>63%</b>	<b>\$ 70,847,130,845</b>	<b>77%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>\$ 200,227,047,597</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 144,846,129,038</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 55,380,918,559</b>	<b>38%</b>

DESCRIPCIÓN	AÑO 2022	% PARTICIPACION VERTICAL	AÑO 2021	% PARTICIPACION VERTICAL	VARIACION	
					ABSOLUTA	RELATIVA
<b>PASIVOS</b>						
Obligaciones financieras	\$ 714,619,600.00	1%	714,619,600	1%	\$ -	0.0%
Cuentas por pagar	\$ 4,568,591,573.00	7%	4,175,382,405	6%	\$ 393,209,168.00	9.4%
Obligaciones laborales	\$ 8,945,810,928.00	13%	8,880,478,733	13%	\$ 65,332,195.00	0.7%
Otros pasivos	\$ 37,968,806,443.00	55%	37,709,854,120	57%	\$ 258,952,323.00	0.7%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 52,197,828,544.00</b>	<b>76%</b>	<b>51,480,334,858</b>	<b>78%</b>	<b>\$ 717,493,686.00</b>	<b>1.4%</b>
Obligaciones financieras	\$ 15,555,735,762.00	23%	13,155,355,362	20%	\$ 2,400,380,400.00	18%
Obligaciones laborales	\$ 565,246,138.00	1%	865,234,130	1%	-\$ 299,987,992.00	-35%
Pasivos estimados	\$ 690,252,392.00	1%	602,777,644	1%	\$ 87,474,748.00	15%
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>\$ 16,811,234,292.00</b>	<b>24%</b>	<b>14,623,367,136</b>	<b>22%</b>	<b>\$ 2,187,867,156.00</b>	<b>15%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>\$ 69,009,062,836.00</b>	<b>100%</b>	<b>66,103,701,994</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 2,905,360,842.00</b>	<b>4%</b>

DESCRIPCIÓN	AÑO 2022	% PARTICIPACION VERTICAL	AÑO 2021	% PARTICIPACION VERTICAL	VARIACION	
					ABSOLUTA	RELATIVA
<b>PATRIMONIO</b>						
Hacienda pública	\$ 131,217,984,761	100%	\$ 78,742,427,044	100%	\$ 52,475,557,717	67%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$ 131,217,984,761</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 78,742,427,044</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 52,475,557,717</b>	<b>67%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 200,227,047,597</b>		<b>\$ 144,846,129,038</b>			<b>38%</b>

#### 4.1 ACTIVOS:

En esta denominación se incluyen los grupos que representan los bienes y derechos, tangibles e intangibles, de la entidad contable pública obtenidos como consecuencia de hechos pasados, y de los cuales se espera que fluyan a la entidad contable pública un potencial de servicios o beneficios económicos futuros en desarrollo de sus funciones de cometido estatal.

Estos bienes y derechos se originan en las disposiciones legales, en los negocios jurídicos y en los actos o hechos que los generan.

Desde el punto de vista económico, surgen como consecuencia de transacciones que implican el incremento de los pasivos, el patrimonio o la realización de ingresos. También constituyen activos los bienes públicos que están bajo la responsabilidad de las entidades contables públicas pertenecientes al gobierno general.

Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza débito.

	2022	2021	DIFERENCIA
<b>TOTAL ACTIVO</b>	\$ 200,227,047,597	\$ 144,846,129,038	\$ 55,380,918,559

El total de los activos para el cierre del año fiscal 2022 tuvieron un incremento de \$55,380,918,559 millones de pesos Mcte.

##### 4.1.1 ACTIVO CORRIENTE:

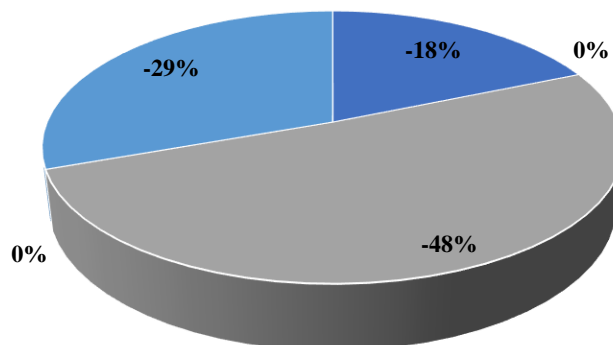
Está conformado por:

- ✓ EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
- ✓ INVERSIONES
- ✓ RENTAS POR COBRAR
- ✓ INVENTARIOS

Se definen como Activos Corrientes aquellos que tienen la factibilidad de ser efectivos en un periodo menor a un año.

El Activo corriente que más variación presentó en el año fueron los Rentas por Cobrar con una disminución del -48% correspondientes a un valor nominal de (\$12,332,333,925) pesos Mcte.

### ACTIVO CORRIENTE



- Efectivo y Equivalentes al Efectivo
- Rentas por cobrar
- TOTAL ACTIVO CORRIENTE
- Inversiones
- inventarios

#### 4.1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

Está conformado por:

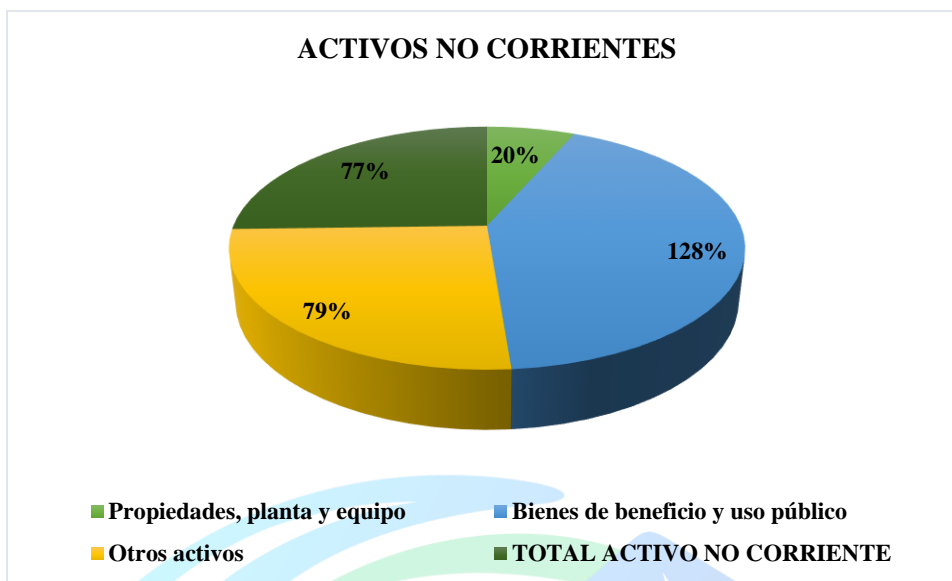
- ✓ PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
- ✓ BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO
- ✓ OTROS ACTIVOS

Se definen como activos no corrientes aquellos que son duraderos y poco líquidos, porque se necesita tiempo para convertirlos en dinero efectivo. Son un elemento importante en la estructura económica de la entidad, pero al ser inversiones a largo plazo no sirven para conseguir liquidez.

El Activo No Corriente que más presentó variación fue el de Bienes de Beneficio y de Uso Público, con un porcentaje del 128% y un valor nominal de **\$39,751,021,986** pesos Mcte.

Otros Activos presentó una variación del 79% y un valor nominal de **\$25,440,978,679** pesos Mcte.

Propiedad Planta y Equipo presentó una variación del 20% y un valor nominal de **\$5,655,130,180** pesos Mcte.



#### 4.2 PASIVOS:

Un pasivo es una obligación presente producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencida, la entidad, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos o un potencial de servicio.

Al evaluar si existe o no una obligación presente, la entidad se basa en la información disponible al cierre del periodo para establecer si existe la probabilidad de tener o no la obligación; si es mayor la probabilidad de no tenerla, no hay lugar al reconocimiento de un pasivo. Se considera que existe una obligación presente cuando la entidad evalúa que tiene poca o ninguna alternativa de evitar la salida de recursos.

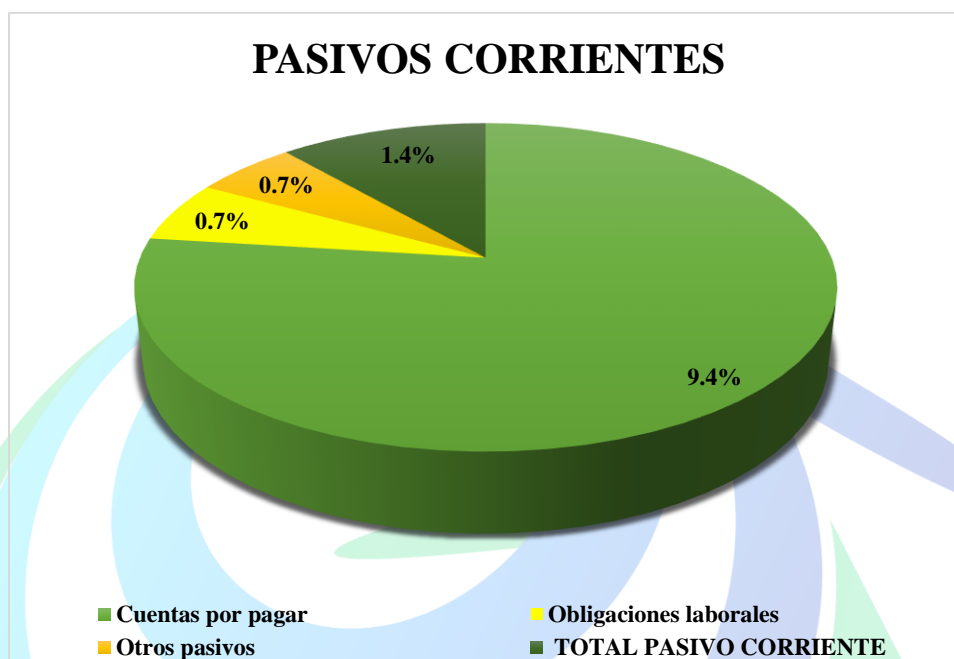
	2022	2021	DIFERENCIA
TOTAL PASIVO	\$ 69,009,062,836	\$ 66,103,701,994	\$ 2,905,360,842

El total de los pasivos para el cierre del año fiscal 2022 tuvieron un incremento de \$2,905,360,842 de los cuales \$2,400,380,400.00 pesos Mcte, corresponden a Obligaciones Financieras.

#### 4.2.1 PASIVO CORRIENTE

Se define como pasivos corrientes aquellas obligaciones que se deben cancelar en el término inferior a un año.

El pasivo corriente que más incrementó fue cuentas por pagar en un 9.4% con un valor nominal de \$393,209,168.00 **\$393,209,168.00** pesos Mcte.



#### 4.2.2 PASIVO NO CORRIENTE

Se define como pasivos no corrientes aquellas obligaciones que se deben cancelar o provisionar por términos superiores a un año (largo plazo).

La Entidad cerró la vigencia fiscal 2022 con un valor nominal de \$717,493,686.00 pesos Mcte correspondiente a un aumento del 1.4% en el Pasivo no Corriente respecto al año inmediatamente anterior.

#### 4.3 PATRIMONIO

El patrimonio comprende el valor de los recursos públicos (representados en bienes y derechos) deducidas las obligaciones, que tiene la Entidad, para cumplir las funciones de cometido estatal.

El patrimonio de la Entidad, está constituido por los aportes para la creación de la entidad, los resultados y otras partidas que, de acuerdo con lo establecido en las

Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, deben reconocerse en el patrimonio.

	2022	2021	DIFERENCIA
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	\$ 131,217,984,761	\$ 78,742,427,044	\$ 52,475,557,717

El Patrimonio al cierre de la vigencia Fiscal 2022 obtuvo un incremento del 67% respecto al año anterior con un valor nominal de **\$52,475,557,717** pesos Mcte.

#### 4.4 ANALISIS HORIZONTAL Y VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADOS

DESCRIPCIÓN	AÑO 2022	% PARTICIPACION VERTICAL	AÑO 2021	% PARTICIPACION VERTICAL	VARIACION	
					ABSOLUTA	RELATIVA
<b>INGRESOS</b>	<b>130,933,734,740</b>	<b>100.00%</b>	<b>73,919,627,176</b>	<b>100.00%</b>	<b>57,014,107,564</b>	<b>77.1%</b>
Tributarios	13,597,960,813	10.39%	10,599,202,970	14.34%	2,998,757,843	28.3%
No tributarios	6,903,714,532	5.27%	3,510,351,307	4.75%	3,393,363,225	96.7%
Devoluciones, descuentos, (db)	(1,295,554,045)	-0.99%	(860,177,415)	-1.16%	(435,376,630)	50.6%
Sistema General de Participaciones	31,149,702,945	23.79%	28,659,455,157	38.77%	2,490,247,788	8.7%
Sistema General de Regalías	36,041,978,960	27.53%	3,611,591,534	4.89%	32,430,387,426	898.0%
Del sistema de seguridad social	27,437,157,062	20.95%	22,579,793,581	30.55%	4,857,363,481	21.5%
Otras Transferencias	15,105,025,534	11.54%	4,638,284,747	6.27%	10,466,740,787	225.7%
Financieros	364,974,774	0.28%	225,745,890	0.31%	139,228,884	61.7%
Otros Ingresos Ordinarios	735,121,367	0.56%	512,138,871	0.69%	222,982,496	43.5%
Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	893,652,798	0.68%	443,240,534	0.60%	450,412,264	101.6%
<b>GASTOS</b>	<b>82,202,829,575</b>	<b>100.00%</b>	<b>74,029,222,373</b>	<b>100.00%</b>	<b>8,173,607,202</b>	<b>11.0%</b>
Sueldos y salarios	3,566,651,173	4.34%	3,487,870,213	4.71%	78,780,960	2.3%
Contribuciones Imputadas	69,927,049	0.09%	64,931,751	0.09%	4,995,298	7.7%
Contribuciones Efectivas	1,182,771,600	1.44%	1,116,030,437	1.51%	66,741,163	6.0%
Aportes sobre la Nómina	205,631,000	0.25%	199,099,400	0.27%	6,531,600	3.3%
Prestaciones Sociales	2,381,305,355	2.90%	2,249,696,100	3.04%	131,609,255	5.9%
Gastos de Personal Diversos	344,043,647	0.42%	163,122,097	0.22%	180,921,550	110.9%
Generales	5,086,672,374	6.19%	3,830,719,962	5.17%	1,255,952,412	32.8%
Impuestos, contribuciones y tasas	182,942,614	0.22%	801,109,831	1.08%	(618,167,217)	-77.2%
Impuesto sobre el Alumbrado Público	773,990,491	0.94%		0.00%	773,990,491	0.0%

#### Integridad en el Control Fiscal





Contraloría General del Dpto del  
**GUAVIARE**

## Contraloría Departamental del Guaviare

Nit. 832000115-7

Amortización de Intangibles		0.00%	101,476,470	0.14%	(101,476,470)	-100.0%
Depreciación De Propiedades, Planta y Equipo	1,326,774,334	1.61%	1,447,047,511	1.95%	(120,273,177)	-8.3%
Depreciación de bienes de uso público	1,256,007,309	1.53%	1,256,007,308	1.70%	1	0.0%
Amortización de Activos Intangibles		0.00%	26,331,667	0.04%	(26,331,667)	-100.0%
Otras Transferencias	1,004,676,773	1.22%	971,808,084	1.31%	32,868,689	3.4%
Educación	2,601,927,700	3.17%	1,773,282,537	2.40%	828,645,163	46.7%
Salud	48,963,423,630	59.56%	45,566,349,640	61.55%	3,397,073,990	7.5%
Agua Potable y Saneamiento Básico	805,172,533	0.98%	2,400,495,288	3.24%	(1,595,322,755)	-66.5%
Vivienda		0.00%	-	0.00%	-	0.0%
Recreación y Deporte	1,044,259,578	1.27%	1,669,541,288	2.26%	(625,281,710)	-37.5%
Cultura	87,083,333	0.11%	165,009,743	0.22%	(77,926,410)	-47.2%
Desarrollo Comunitario y Bienestar Social	7,281,864,414	8.86%	4,617,704,713	6.24%	2,664,159,701	57.7%
Medio Ambiente		0.00%	-	0.00%	-	0.0%
Subsidios Asignados	2,409,422,724	2.93%	1,803,884,588	2.44%	605,538,136	33.6%
Intereses	1,192,002,539	1.45%	171,147,502	0.23%	1,020,855,037	596.5%
Otros Gastos Ordinarios	436,279,405	0.53%	146,556,243	0.20%	289,723,162	197.7%
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO</b>	<b>48,730,905,165</b>	<b>59.28%</b>	<b>(109,595,197)</b>	<b>-0.15%</b>	<b>48,621,309,968</b>	<b>44364.5%</b>

Los Ingresos de la entidad con corte a diciembre - 2022 obtuvieron un incremento del 77.1% por un valor nominal de **\$57,014,107,564** pesos Mcte., con respecto al mismo corte del año inmediatamente anterior.

Los Gastos de la entidad con corte a diciembre - 2022 obtuvieron un incremento del 11% por un valor nominal de **\$8,173,607,202** pesos Mcte., con respecto al mismo corte del año inmediatamente anterior.

El resultado del Ejercicio con corte a diciembre - 2022 obtuvo un incremento del 44364.5% con un valor nominal de **\$48,621,309,968** pesos Mcte., con respecto al mismo corte del año inmediatamente anterior.

### Integridad en el Control Fiscal

San José del Guaviare: Calle 12 No. 22-83 B. La Esperanza (8) 584 0987  
 control@contraloriaguaviare.gov.co www.contraloriaguaviare.gov.co

#### 4.5 INDICADORES DE DESEMPEÑO:

Determinación de las variables que serán utilizadas en el cálculo de Indicadores de Desempeño.

VARIABLE	2022	2021
ACTIVO CORRIENTE	\$ 37,847,642,616	\$ 53,313,854,902
PASIVO CORRIENTE	\$ 52,197,828,544	\$ 51,480,334,858
ACTIVO TOTAL	\$ 200,227,047,597	\$ 144,846,129,038
PASIVO TOTAL	\$ 69,009,062,836	\$ 66,103,701,994
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 48,730,905,165	-\$ 109,595,197

#### 4.6 RAZON CORRIENTE

FORMULA	2022	2021
ACTIVO CORRIENTE	% $\frac{\$37,847,642,616}{\$52,197,828,544} = 73\%$	$\frac{\$53,313,854,902.00}{\$51,480,334,858.00} = 104\%$
PASIVO CORRIENTE	\$52,197,828,544	\$51,480,334,858.00

Indica la capacidad que tiene la entidad para cumplir con sus obligaciones financieras, deudas o pasivos a corto plazo. Al dividir el activo corriente entre el pasivo corriente, conoceremos que activo corriente existe para cubrir o respaldar los pasivos exigibles a corto plazo.

Para la vigencia 2022 el resultado de este indicador arrojó un 73% mencionándonos que por cada peso que se adeude, la entidad posee 7.3 para respaldar la obligación sin tener que recurrir a vender activos.

Mientras que para la vigencia 2021 el resultado de este indicador arrojó un 104% nos indica que por cada peso que se adeude, la entidad poseía \$10 para respaldarla sin tener que recurrir a vender activos.

#### 4.7 SOLIDEZ

FORMULA	2022	2021
ACTIVO TOTAL	% $\frac{\$200,227,047,597}{\$69,009,062,836} = 290\%$	$\frac{\$144,846,129,038}{\$66,103,701,994} = 219\%$
PASIVO TOTAL	\$ 69,009,062,836	\$ 66,103,701,994

La solidez es la capacidad que tiene la entidad para cancelar todas sus obligaciones corrientes y no corrientes.

Para la vigencia 2022 el resultado de este indicador corresponde a 290% señalando que por cada 100 que adeuda, la entidad posee en Activos 290 para respaldarla.

Y en la vigencia 2021 el resultado de este indicador correspondió 219% no señala que por cada 100 que adeuda, la entidad poseía en Activos 219 para haberla respaldado.

#### 4.8 CAPITAL DE TRABAJO

FORMULA	2022		
ACTIVO CTE-PASIVO CTE	\$37,847,642,616	\$52,197,828,544	-\$14,350,185,928

	2021		
ACTIVO CTE-PASIVO CTE	\$53,313,854,902	\$51,480,334,858	\$ 1,833,520,044

Si el resultado obtenido después de aplicar la fórmula es positivo quiere decir que la Entidad cuenta con los activos suficientes para cubrir sus deudas a corto plazo, en la medida que el resultado positivo sea mayor es un buen indicador para la Entidad.

Para la vigencia 2022 el resultado de este indicador corresponde a -\$14,350,185,928 señalando que la entidad no posee suficientes recursos para cancelar todas sus deudas a corto plazo.

Y para la vigencia 2021 el resultado de este indicador corresponde a \$1,833,520,044 señalando que la entidad poseía suficientes recursos para haber cancelado todas sus deudas a corto plazo.

#### 4.9 ENDEUDAMIENTO TOTAL

FORMULA	2022		2021	
<u>PASIVO TOTAL</u> %	<u>\$ 69,009,062,836</u>	34%	<u>\$ 66,103,701,994</u>	46%
ACTIVO TOTAL	\$200,227,047,597		\$ 144,846,129,038	

Este Indicador nos permite conocer en qué porcentaje de los Activos Totales de la Entidad se encuentran endeudados con los acreedores, empleados, impuestos, y otros.

Para la vigencia 2022 el resultado de este indicador corresponde a 34% señalando que por cada 100 que posee en Activos, la entidad adeuda 34 a los diferentes acreedores.

En la vigencia 2021 el resultado de este indicador correspondió a 46% señalando que por cada 100 que poseía en Activos, la entidad adeudaba 46 a sus acreedores.

#### 4.10 RENTABILIDAD:

FORMULA	2022		2021		
RESULTADO DEL EJERCICIO	%	\$ 48,730,905,165	24%	-\$ 109,595,197.00	-0.1%
ACTIVO TOTAL		\$200,227,047,597		\$144,846,129,038.00	

Este indicador de rentabilidad muestra la capacidad que tiene el activo de generar beneficios a la Entidad, sin tener en cuenta como ha sido financiado, cabe resaltar que, por ser entidades estatales, el uso de sus activos antes que buscar beneficios económicos, es el bienestar de la comunidad ofreciendo mejores condiciones de vida en cumplimiento de su misión estatal.

Para la vigencia 2022 el resultado de este indicador corresponde a 24% mencionándonos que por cada peso que posee en Activos, generaría 2.4 de excedentes.

Y en la vigencia 2021 el resultado de este indicador correspondió a -0.1% mencionándonos que los activos no alcanzaron a generar excedentes en ese periodo.

**DEUDA PUBLICA:**

ENTIDAD	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2022
Banco Agrario de Colombia S.A. -Banagrario-	823,057,615
Banco Agrario de Colombia S.A. -Banagrario-	1,838,605,385
Banco Agrario de Colombia S.A. -Banagrario-	153,673,343
Banco Agrario de Colombia S.A. -Banagrario-	336,957,879
Banco Agrario de Colombia S.A. -Banagrario-	118,061,140
Banco Agrario de Colombia S.A. -Banagrario-	4,613,000,000
Banco Agrario de Colombia S.A. -Banagrario-	2,800,000,000
Banco Agrario de Colombia S.A. -Banagrario-	2,000,000,000
Banco Agrario de Colombia S.A. -Banagrario-	472,000,000
Banco Agrario de Colombia S.A. -Banagrario-	3,000,000,000
Banco Agrario de Colombia S.A. -Banagrario-	15,000,000
Banco Agrario de Colombia S.A. -Banagrario-	50,000,000
Banco Agrario de Colombia S.A. -Banagrario-	20,000,000
Banco Agrario de Colombia S.A. -Banagrario-	30,000,000
<b>TOTAL</b>	<b>16,270,355,362</b>

## **5. CALIDAD DE LA INFORMACION:**

El Contralor Departamental del Guaviare, en cumplimiento de lo estipulado en el numeral 6 del artículo 165 de la Ley 136 de 1994, que establece como una de sus atribuciones la de “Presentar anualmente al Concejo un informe sobre el estado de las finanzas de la entidad territorial, a nivel central y descentralizado, acompañado de su concepto sobre el manejo dado a los bienes y fondos públicos”, y con fundamento en el control financiero aplicado a las entidades sujetos de control, evaluó los estados contables, la gestión financiera y la gestión presupuestal del Municipio de San José del Guaviare, y por lo tanto se pronuncia en los siguiente términos:

Los estados contables del Municipio de San José del Guaviare, cumplieron en términos generales las normas prescritas por la Contaduría General de la Nación. En lo relacionado con la gestión presupuestal, Se puede concluir que la Información contable, y presupuestal es rendida de manera homogénea a las Entidades de Control.

En cuanto a la gestión financiera del Municipio de San José del Guaviare, y teniendo como fundamento los indicadores evaluados, se concluye que la entidad presenta niveles de liquidez, solvencia y endeudamiento razonables y que para la vigencia 2022 los ingresos por venta de servicios incrementaron significativamente lo cual mejoró los excedentes al final de la Vigencia.