

Contenido

Contenido	1
I. Antecedentes	2
II. Estructura y Dinámica Fiscal	2
1. Ingresos diferentes del SGR	2
2. Deuda Pública	6
III. Indicadores	7
1. Resultado Fiscal y Presupuestal	7
IV. Conclusiones y Recomendaciones	7
Balance General Municipio de San José del Guaviare	9

I. Antecedentes

En la vigencia 2023, el municipio de San José del Guaviare recaudó ingresos diferentes del SGR por \$106.299 millones, mientras que los gastos comprometidos por el departamento del Caquetá con cargo a las fuentes de financiación diferentes al SGR totalizaron la suma de \$447.340 millones, lo que representó el 97% del presupuesto definitivo. El municipio contabilizó un mayor déficit fiscal con relación a 2022, generando un resultado fiscal deficitario de \$8.145 millones y un resultado presupuestal superavitario de \$5.006 millones, el cual es menor al obtenido en la vigencia 2022.

En lo referente al cumplimiento de las normas de disciplina fiscal, San José del Guaviare cumplió con los límites de gastos de funcionamiento de la ley 617 de 2000 para el sector central, al igual que en lo inherente a las transferencias al Concejo y a la Personería.

Uno de los retos del Municipio es consolidar sus procesos de gestión dadas las falencias en los reportes de información, por ejemplo, conciliar de manera previa la información que reporta en el Consolidador de Hacienda e Información Presupuestal CHIP en la Categoría única del Presupuesto Ordinario CUIPO, así como del Formato Único Territorial FUT, particularmente en los formatos Deuda Pública – Créditos y Cierre Fiscal.

La entidad territorial debe implementar medidas para aumentar la autonomía fiscal, mediante el incremento de la participación de ingresos tributarios, adopción de campañas e incentivos que fomenten el recaudo lo que a su vez se refleje en una reducción de la cartera, así como disminuir la dependencia de las transferencias.

II. Estructura y Dinámica Fiscal

1. Ingresos diferentes del SGR

Durante el primer semestre de 2024 el Municipio de San José del Guaviare registró ingresos del presupuesto ordinario por \$51.404 millones, recaudo que representan una ejecución del 47% con respecto a la apropiación definitiva establecida para la vigencia, de igual manera, y en términos comparativos con respecto al mismo periodo de 2023, se presenta una variación real positiva del 8%.

Tabla 1.
Ingresos Diferentes al Sistema General de Regalías

Valores en millones de \$

Concepto	Vigencia		Variación Real 2024/2023	Composiciones	
	2023	2024		2023	2024
Tributarios y no tributarios	11.881	12.296	-3%	27%	24%
Transferencias corrientes	32.290	32.724	-5%	73%	64%
Ingresos de capital	106	6.384	5519%	0%	12%
Transferencias de capital ¹	0	0	NA	0%	0%
Desembolsos del crédito	0	0	NA	0%	0%
Recursos del balance	77	6.284	7514%	0%	12%
Otros ²	29	100	222%	0%	0%
RECAUDOS DEL AÑO	44.277	51.404	8%	100%	100%

¹A partir de la expedición del Catálogo de Cuentas Presupuestal para Entidades Territoriales - CCPET

²Rendimientos financieros, excedentes financieros, dividendos y utilidades de empresas públicas, retiros del FONPET, disposición de activos, reintegros, otros recursos no apropiados, recuperación de cartera-prestamos

Fuente: DAF con base en información de la Secretaría de Hacienda.

El recaudo por concepto de los ingresos tributarios alcanzó una ejecución del 76% con respecto a la previsión de la vigencia, de igual manera estos presentaron una variación positiva del 1% real con relación a la misma fecha de corte en referencia con 2023, a nivel de los diferentes conceptos de recursos propios asociados a la gestión tributaria de la entidad se destaca el incremento del 26% real asociado al impuesto de industria y comercio, sin embargo, para el resto de conceptos, caso en particular del impuesto predial unificado, sobretasa a la gasolina, estampillas, así como del resto de ingresos tributarios se registra una variación real negativa en comparación con 2023.

Tabla 2
Ingresos Tributarios

valores en millones de \$

Concepto	Vigencia		Variación Real 2024/2023	Composiciones	
	2023	2024		2023	2024
Estampillas	473	234	-54%	5%	2%
Sobretasa a la gasolina	2.039	1.966	-10%	21%	19%
Impuesto predial unificado	1.566	1.531	-9%	16%	14%
Impuesto de industria y comercio	3.725	5.033	26%	38%	48%
Impuesto de alumbrado público	0	0	NA	0%	0%
Otros impuestos	2.001	1.797	-16%	20%	17%
TOTAL	9.803	10.560	1%	100%	100%

Fuente: DAF con base en información de la Secretaría de Hacienda.

Viabilidad Fiscal Territorial 2024
Municipio de San José del Guaviare

Para el caso de los ingresos no tributarios estos presentaros una variación negativa del 22% real con respecto al mismo periodo de 2023, disminución representada principalmente por un descenso en el recaudo de las contribuciones (-87% real), seguido de los ingresos por multas, sanciones e intereses de mora (-18%real), lo que se contrasta con el incremento en el recaudo por venta de bienes y servicios (14% real) y tasas y derechos (4% real).

En términos de las transferencias corrientes se observa una variación real negativa del 5% como consecuencia de un descenso en el incremento en las asignaciones de la participación del SGP, lo cual no compensa la disminución en los demás conceptos. En tanto que el incremento en los ingresos de capital obedece a una mayor constitución e incorporación de los recursos del balance, así como de otros ingresos, principalmente por concepto de la generación de unos mayores rendimientos financieros. Gastos diferentes del SGR.

Los compromisos de gastos financiados con recursos distintos al SGR a corte del primer semestre de 2024 totalizaron \$46.193 millones lo que resulta inferior en términos reales 18% con respecto al mismo periodo de 2023, como consecuencia principalmente de la reducción en términos reales de los gastos de inversión, los cuales representan la mayor participación dentro de la composición del total de los gastos.

Tabla 3
Compromisos Diferentes al Sistema General de Regalías
 valores en millones de \$

Concepto	Vigencia		Variación Real 2024/2023	Composiciones	
	2023	2024		2023	2024
Funcionamiento	4.736	5.240	3%	9%	11%
Inversión	46.526	39.519	-21%	88%	86%
Servicio de la deuda	1.456	1.434	-8%	3%	3%
COMPROMISOS DEL AÑO	52.718	46.193	-18%	100%	100%

Fuente: DAF con base en información de la Secretaría de Hacienda.

Durante el primer semestre de 2024 los gastos de funcionamiento presentan una ejecución en términos de compromisos del 45% con respecto a lo presupuestado en dicho concepto y una variación real positiva del 3% en comparación con el mismo periodo con respecto a 2023, Lo cual se debe a una variación real positiva en las transferencias corrientes, así como en los gastos de personal.

Teniendo en cuenta las secciones presupuestales reportadas por el Municipio en la Categoría Única de Información del Presupuesto Ordinario CUIPO, los compromisos de funcionamiento fueron ejecutados principalmente por el Sector Central (\$4.784 millones), seguido por los del Concejo (\$361 millones) y en una menor proporción por los de la Personería (\$95 millones).

Tabla 4
Gastos de Funcionamiento Diferentes al Sistema General de Regalías
 valores en millones de \$

Concepto	Vigencia		Variación Real	Composición	
	2023	2024	2024/2023	2023	2024
Gastos de personal	3.159	3.853	14%	67%	74%
Adquisición de bienes y servicios	800	478	-44%	17%	9%
Transferencias corrientes	119	453	256%	3%	9%
Transferencias de capital	0	0	NA	0%	0%
Gastos de comercialización y producción	0	0	NA	0%	0%
Adquisición de activos financieros	0	0	NA	0%	0%
Disminución de pasivos	264	0	-100%	6%	0%
Gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e intereses de mora	0	0	NA	0%	0%
Gastos de funcionamiento de organismos de control	394	457	8%	8%	9%
TOTAL	4.736	5.240	3%	100%	100%

Fuente: DAF con base en información de la Secretaría de Hacienda.

Las inversiones del Municipio durante el primer semestre de 2024 equivalen a una ejecución del 42% con respecto a la apropiación definitiva de la vigencia, así como presentan una variación real negativa del 21% con ocasión de la caída en los diferentes sectores de inversión, con excepción de los ejecutados en el resto de los sectores. La mayor participación porcentual dentro de la composición de los gastos de inversión está en el sector de salud y protección social (69%).

Tabla 5
Gastos de Inversión por Sectores - Fuentes Diferentes al Sistema General de Regalías
 valores en millones de \$

Concepto	Vigencia		Variación Real	Composición	
	2023	2024	2024/2023	2023	2024
Educación	90	44	-54%	0%	0%
Salud y protección social	29.806	27.387	-14%	64%	69%
Vivienda, ciudad y territorio	4.534	3.878	-20%	10%	10%
Gobierno Territorial	6.974	1.537	-79%	15%	4%
Transporte	972	515	-51%	2%	1%
Inclusión social y reconciliación	1.005	1.007	-6%	2%	3%
Deporte, recreación y cultura	1.998	608	-72%	4%	2%
Resto de sectores*	1.147	4.542	269%	2%	11%
Disminución de pasivos**	0	0	NA	0%	0%
TOTAL	46.526	39.519	-21%	100%	100%

*Agrupa los siguientes sectores de Inversión registrados en la MGA y que son aplicables a las Entidades Territoriales: Agricultura y desarrollo rural, Ambiente y desarrollo sostenible, Ciencia, tecnología e innovación Comercio, industria y turismo, Información estadística, Justicia y del derecho, Minas y energía, Organismos de control, tecnologías de la información y las comunicaciones, y Trabajo.

**Se agrupa los objetos de gasto: cesantías, programas de saneamiento fiscal y financiero, financiación de déficit fiscal incorporados en todos los sectores de inversión.

Fuente: DAF con base en información de la Secretaría de Hacienda.

2. Deuda Pública

La deuda pública del municipio de San José del Guaviare está conformada por diez créditos con el Banco Agrario de Colombia S.A., adquiridos en pesos colombianos a tasas de DTF e IBR tres meses, financiados con recursos de la sobretasa a la gasolina, SGP – propósito general libre destinación municipios categorías 4, 5 y 6, y SGP – propósito general libre inversión, y sin garantía de la nación.

La destinación de los recursos del crédito está orientada a la financiación en los sectores de transporte, agua potable y saneamiento básico, equipamiento y desarrollo comunitario, y el saldo a corte de 30 de junio de 2024 fue de (\$15.199 millones), luego de haber realizado abonos por intereses de \$1.076 millones, y pago de amortizaciones por \$357 millones, no se realizaron aportes al fondo de contingencias, ni se reconocieron bonos pensionales. Del mismo modo, el Municipio no recibió desembolsos por concepto de recursos del crédito.

III. Indicadores

1. Resultado Fiscal y Presupuestal

Los recaudos efectivos a junio de 2024¹ percibidos por el Municipio de San José del Guaviare (millones) resultaron inferiores a los compromisos de gasto², contabilizando así un déficit fiscal parcial de \$715 millones. Al tomar en consideración los recursos de financiamiento (el endeudamiento neto y los recursos del balance de vigencias anteriores³), se refleja un resultado presupuestal parcial superavitario de \$5.211 millones⁴.

Tabla 6
Resultado Fiscal de la Vigencia
valores en millones de \$

Concepto	2023	2024
Déficit o superávit fiscal	-8.160	-715
Financiamiento	-280	5.927
Endeudamiento neto	-357	-357
Recursos del balance	77	6.284
Disposición de activos	0	0
RESULTADO PRESUPUESTAL	-8.441	5.211

Fuente: DAF con base en información de la Secretaría de Hacienda.

IV. Conclusiones y Recomendaciones

Al corte del primer semestre de 2024 resulta una mayor gestión en términos de recaudo en comparación con el mismo periodo de la vigencia 2023, más que todo representado en una mayor constitución e incorporación de los recursos del balance.

¹ Los recaudos efectivos de la vigencia no consideran los obtenidos en vigencias anteriores, ni los desembolsos de crédito.

² Por gastos comprometidos en la vigencia se entienden aquí los pagos, cuentas por pagar y reservas presupuestales correspondientes a gastos ordenados en la vigencia 2024. Por tanto, no considera las reservas presupuestales correspondientes a gastos ordenados en vigencias anteriores, ejecutados en la vigencia 2024, ni las amortizaciones de deuda.

³ Los recursos incorporados por el Departamento como recursos del balance corresponden a superávit fiscal de vigencias anteriores y cancelación de reservas.

⁴ Con el fin de facilitar el análisis de los resultados de la vigencia, para el cálculo del resultado del balance financiero los rubros de ingresos de capital por recursos del balance, venta de activos fijos y reducciones de capital de empresas, se incorporan en las partidas del financiamiento. Dicha metodología fue aplicada con el fin de asimilar los criterios de estimación de resultados fiscales, con los empleados por el CONFIS, el Banco de la República y el Departamento Nacional de Planeación DNP.

Viabilidad Fiscal Territorial **2024**
Municipio de San José del Guaviare

Los compromisos de gasto presentaron una variación real negativa del 18% respecto a lo ejecutado en la vigencia anterior, como consecuencia en mayor medida en la reducción en términos reales de los gastos de inversión.

Es necesario que la entidad territorial continúe fortaleciendo su gestión tributaria y supere las deficiencias en su capacidad de programar y ejecutar el presupuesto de inversión con el fin de contrarrestar una mayor constitución de los recursos del balance, como consecuencia de un rezago en la ejecución de la vigencia.

La entidad generó un resultado deficitario a nivel fiscal con un saldo de \$715 millones, y a nivel presupuestal de \$5.211 millones, cuando se considera el endeudamiento y los recursos del balance.

Balance General Municipio de San José del Guaviare

Valores en millones de \$

NOMBRE DE CONCEPTO	2024
INGRESOS TOTALES (sin financiación)	45.120
INGRESOS CORRIENTES	45.020
TRIBUTARIOS	10.560
NO TRIBUTARIOS	1.735
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	32.724
INGRESOS DE CAPITAL	100
GASTOS TOTALES	45.835
FUNCIONAMIENTO	4.784
GASTOS ORGANISMOS DE CONTROL	457
PAGO DE BONOS PENSIONALES Y CUOTAS PARTES DE BONO PENSIONAL	0
APORTES AL FONDO DE CONTINGENCIAS DE LAS ENTIDADES ESTATALES	0
INTERESES Y COMISIONES DE LA DEUDA	1.076
GASTOS DE INVERSIÓN	39.519
Educación	44
Salud y protección social	27.387
Vivienda, ciudad y territorio	3.878
Gobierno territorial	1.537
Transporte	515
Inclusión social y reconciliación	1.007
Deporte, recreación y cultura	608
Resto de sectores	4.542
Disminución de Pasivos	0
DÉFICIT O SUPERÁVIT TOTAL	-715
FINANCIACIÓN	5.927
RECURSOS DEL CRÉDITO	-357
Interno	-357
Desembolsos	0
Amortizaciones	357
Externo	0
Desembolsos	0
Amortizaciones	0
Recursos del balance	6.284
Disposición de activos	0
BALANCE PRIMARIO	
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRIMARIO	6.645
RESULTADO PRESUPUESTAL	
INGRESOS TOTALES (Incluye financiación)	51.404
GASTOS TOTALES (Incluye financiación)	46.193
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTAL	5.211

Fuente: Secretaría de Hacienda Departamental.