

# Contenido

<b>Contenido</b> .....	<b>1</b>
<b>I. Antecedentes</b> .....	<b>3</b>
<b>II. Estructura y Dinámica Fiscal</b> .....	<b>3</b>
1. Ingresos diferentes del SGR .....	3
2. Gastos diferentes del SGR .....	6
3. Deuda Pública .....	7
<b>III. Indicadores</b> .....	<b>7</b>
1. Resultado Fiscal y Presupuestal.....	7
<b>IV. Conclusiones y Recomendaciones</b> .....	<b>8</b>
<b>Balance General Departamento del Amazonas</b> .....	<b>9</b>
<b>(Valores en millones de \$)</b> .....	<b>9</b>

<b>NOMBRE DE CONCEPTO</b>	<b>2024</b>
<b>INGRESOS TOTALES (sin financiación)</b>	<b>156.237</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>156.109</b>
<b>TRIBUTARIOS</b>	<b>10.911</b>
<b>NO TRIBUTARIOS</b>	<b>1.735</b>
<b>TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>	<b>143.463</b>
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>128</b>
<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>122.594</b>
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>16.732</b>
<b>GASTOS ORGANISMOS DE CONTROL</b>	<b>2.900</b>
<b>PAGO DE BONOS PENSIONALES Y CUOTAS PARTES DE BONO PENSIONAL</b>	<b>0</b>
<b>APORTES AL FONDO DE CONTINGENCIAS DE LAS ENTIDADES ESTATALES</b>	<b>111</b>
<b>INTERESES Y COMISIONES DE LA DEUDA</b>	<b>656</b>
<b>GASTOS DE INVERSIÓN</b>	<b>102.195</b>
Educación	25.754
Salud y protección social	38.178
Vivienda, ciudad y territorio	58
Gobierno territorial	3.409
Transporte	135
Inclusión social y reconciliación	2.699
Deporte, recreación y cultura	1.134
Resto de sectores	30.826
Disminución de Pasivos	1
<b>DÉFICIT O SUPERÁVIT TOTAL</b>	<b>33.643</b>
<b>FINANCIACIÓN</b>	<b>46.563</b>
<b>RECURSOS DEL CRÉDITO</b>	<b>0</b>
<b>Interno</b>	<b>0</b>
Desembolsos	0
Amortizaciones	0
<b>Externo</b>	<b>0</b>
Desembolsos	0
Amortizaciones	0
Recursos del balance	46.563
Disposición de activos	0
<b>BALANCE PRIMARIO</b>	
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRIMARIO	80.863
<b>RESULTADO PRESUPUESTAL</b>	
INGRESOS TOTALES (Incluye financiación)	202.800
GASTOS TOTALES (Incluye financiación)	122.594
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTAL	80.207

..... 10

Fuente: DAF con base en información de la Secretaría de Hacienda. .... 10

## **I. Antecedentes**

En la vigencia 2023 el Departamento del Amazonas recaudó ingresos por \$309.635 millones, lo que significó una reducción del 5% en términos reales con respecto a la vigencia 2022 y un recaudo del 95,38% con relación a lo proyectado. El 77% del total correspondió a recursos corrientes y el 23% a ingresos de capital. A su vez, el 82% del total fueron recaudos de la vigencia y el 18% recursos de vigencias anteriores incorporados como balance.

Los compromisos de gastos financiados con recursos distintos al SGR totalizaron \$286.183 millones al cierre de la vigencia 2023 y fueron 8% superiores en términos reales a lo ejecutado en la vigencia anterior como consecuencia del aumento de la inversión; por su parte los gastos de funcionamiento mantuvieron tendencia a la baja. La inversión incrementó su participación en dos puntos porcentuales y continúa siendo el mayor rubro de gasto dentro del total de Compromisos del Departamento del Amazonas.

Los recaudos efectivos de la vigencia 2023 resultaron inferiores a los compromisos de gasto en \$40.228 millones, generando un déficit fiscal mayor que el de la vigencia anterior. La incorporación al presupuesto de los recursos del balance de vigencias anteriores y los recursos del crédito, llevaron a que el Departamento obtuviera un superávit presupuestal de \$23.452 millones.

A 31 de diciembre de 2023 la deuda pública del Departamento totalizó \$7.500 millones. La entidad recibió desembolsos por \$7.500 millones de \$15.000 millones contratados en 2023. El Departamento no reportó pago por intereses, no obstante, en los estados financieros existe una partida por pago de intereses y comisiones de la deuda por valor de \$686 millones.

En relación con los indicadores de responsabilidad fiscal, el departamento cumplió con los límites de gasto de que trata la Ley 617 de 2000 tanto para el sector central como para los organismos de control, Así mismo cuenta con capacidad autónoma de endeudamiento de acuerdo con los criterios señalados por la Ley 358 de 1997

## **II. Estructura y Dinámica Fiscal**

### **1. Ingresos diferentes del SGR**

Entre enero y junio 2024, los ingresos recaudados por el departamento del Amazonas diferentes al Sistema General de Regalías – SGR sumaron \$202.800 millones, con una variación real positiva de 6% respecto al

primer semestre 2023 explicada por el aumento de los ingresos tributarios y especialmente de las transferencias corrientes, que es su principal componente. El total de ingresos fue equivalente al 60% del valor final presupuestado. Además, el 77% de los ingresos provino de recaudos del año y 23% correspondió a recursos acumulados de vigencias anteriores. La composición presentó cambios, principalmente en las transferencias corrientes, que aumentaron su participación 10 puntos porcentuales.

**Tabla 1**  
**Ingresos Diferentes al Sistema General de Regalías**  
**Junio 2024**

Valores en millones de \$ a precios de 2024

Concepto	Vigencia		Variación Real 2024/2023	Composiciones	
	2023	2024		2023	2024
Tributarios y no tributarios	6.236	12.646	89%	4%	6%
Transferencias corrientes	108.071	143.463	24%	61%	71%
Ingresos de capital	63.562	46.691	-31%	36%	23%
Transferencias de capital <sup>1</sup>	0	0	NA	0%	0%
Desembolsos del crédito	7.500	0	-100%	4%	0%
Recursos del balance	56.015	46.563	-22%	31%	23%
Otros <sup>2</sup>	47	128	152%	0%	0%
<b>RECAUDOS DEL AÑO</b>	<b>177.869</b>	<b>202.800</b>	<b>6%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

<sup>1</sup>A partir de la expedición del Catálogo de Cuentas Presupuestal para Entidades Territoriales - CCPET

<sup>2</sup>Rendimientos 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.

Los tributarios, que representaron el 5% de los ingresos recibidos a junio 2024, reflejaron un crecimiento de 79% real en relación con lo recaudado a junio 2023. La dinámica al alza es reflejo del comportamiento positivo en los principales renglones, en especial el impuesto al consumo de cigarrillos, el impuesto de registro, las estampillas y la tasa pro-deporte (otros impuestos).

Los imptoconsumos se configuraron como el segundo rubro más representativo de los tributarios (35%) y presentaron un aumento de 3% real debido al desempeño del impuesto de cigarrillos (42%), sin embargo, los impuestos de licores y cervezas disminuyeron su recaudo 23% y 5% respectivamente.

El impuesto de registro en el Departamento aumento 36% real, sin embargo, mantuvo la misma composición en el total de recaudo tributario que en junio 2023 (2%). En cuanto al impuesto de vehículos automotores, se registró un decrecimiento real de 70%, este resultado refleja la tendencia a la baja en el número de vehículos matriculados a nivel nacional entre enero y julio de 2024, el cual se redujo 2% en comparación con el mismo período de 2023<sup>1</sup>.

<sup>1</sup> Boletín Vehículos Nuevos, ANDI, Julio 2024. Recuperado de <https://www.andi.com.co/Home/>

Tabla 2  
**Ingresos Tributarios**

Valores en millones de \$ a precios de 2024

Concepto	Vigencia		Variación Real 2024/2023	Composiciones	
	2023	2024		2023	2024
Impuestos al consumo	3.498	3.851	3%	61%	35%
Cerverza	2.144	2.180	-5%	38%	20%
Licores	556	458	-23%	10%	4%
Cigarrillos y tabaco	798	1.213	42%	14%	11%
Registro y anotación	130	189	36%	2%	2%
Impuesto sobre vehículos automotores	201	66	-70%	4%	1%
Estampillas	1.158	5.620	353%	20%	52%
Sobretasa a la gasolina	452	252	-48%	8%	2%
Otros impuestos	259	934	237%	5%	9%
<b>TOTAL</b>	<b>5.697</b>	<b>10.911</b>	<b>79%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

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

Las estampillas crecieron 353% real respecto al corte junio 2023 y se configuraron como el ingreso tributario más representativo del Departamento. Este aumento se presentó debido a mayor recaudo por concepto de las estampillas pro-adulto mayor, pro-desarrollo departamental y pro-desarrollo fronterizo. La tasa pro-deporte presentó un aumento de 194% y la sobretasa a la gasolina presentó un decrecimiento real de 48%.

Los ingresos no tributarios (\$1.735 millones) presentaron variación real positiva de 201% respecto a junio 2023 debido a mayores contribuciones, específicamente sobre contratos de obras públicas.

En comparación con el primer semestre 2023, las transferencias corrientes, que son la primera fuente de ingresos para el departamento, crecieron 24% en términos reales debido al aumento de transferencias del Sistema General de Participaciones-SGP- (sector salud y educación). Los recursos asignados por el SGP se mantuvieron como el principal componente de las transferencias (79%), destinadas fundamentalmente al sector educación.

Respecto a los recursos de capital, se evidenció un decrecimiento real de 31%, explicado principalmente por una menor incorporación de recursos del balance, que disminuyeron 22%.

En síntesis, el comportamiento de los ingresos diferentes del SGR durante junio 2024 fue influenciado principalmente por el aumento de los ingresos tributarios (impuesto al consumo de cigarrillos, el impuesto de registro, la tasa pro-deporte y las estampillas) y las transferencias corrientes.

## 2. Gastos diferentes del SGR

En el primer semestre de 2024, los compromisos de gasto del Departamento del Amazonas con recursos diferentes al SGR ascendieron a \$122.594 millones, reflejando un decrecimiento real de 34% respecto a junio 2023. La dinámica se reflejó en la inversión, que representa el 83% del total de gastos y tuvo una reducción real de 38%.

Tabla 3  
**Compromisos Diferentes al Sistema General de Regalías**

Valores en millones de \$ a precios de 2024

Concepto	Vigencia		Variación Real	Composiciones	
	2023	2024	2024/2023	2023	2024
Funcionamiento	17.704	19.632	3%	10%	16%
Inversión	154.768	102.195	-38%	90%	83%
Servicio de la deuda	0	768	NA	0%	1%
<b>COMPROMISOS DEL AÑO</b>	<b>172.472</b>	<b>122.594</b>	<b>-34%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

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

Al cierre de junio de 2024, los gastos de funcionamiento de la administración departamental ascendieron a \$19.632 millones y presentaron variación real positiva de 3% respecto al primer semestre de 2023. En el desagregado, los gastos de personal representaron el 31% del total de gastos de funcionamiento, las transferencias corrientes el 12%, adquisición de bienes y servicios el 40%, transferencias de capital el 12% y gastos de organismos de control el 17%. Teniendo en cuenta las secciones presupuestales reportadas por el departamento en la Categoría Única de Información del Presupuesto Ordinario CUIPO, los compromisos de funcionamiento fueron ejecutados principalmente por el Sector Central (85%). Los gastos de funcionamiento de los organismos de control (Asamblea y Contraloría) ascendieron a \$2.900 millones.

Tabla 4  
**Gastos de Funcionamiento Diferentes al Sistema General de Regalías**

Valores en millones de \$ a precios de 2024

Concepto	Vigencia		Variación Real	Composición	
	2023	2024	2024/2023	2023	2024
Gastos de personal	4.696	6.078	21%	27%	31%
Adquisición de bienes y servicios	8.297	7.767	-13%	47%	40%
Transferencias corrientes	2.034	2.360	8%	11%	12%
Transferencias de capital	316	397	17%	2%	2%
Gastos de comercialización y producción	0	0	NA	0%	0%
Adquisición de activos financieros	0	0	NA	0%	0%
Disminución de pasivos	0	0	NA	0%	0%
Gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e intereses de mora	43	129	180%	0%	1%
Gastos de funcionamiento de organismos de control	2.317	2.900	17%	13%	15%
<b>TOTAL</b>	<b>17.704</b>	<b>19.632</b>	<b>3%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

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

Como se muestra en la Tabla 5, los gastos de inversión a corte junio 2024 ascendieron a \$102.195 millones y presentaron un decrecimiento real de 38% debido a la disminución de los gastos especialmente en los sectores más representativos, en el sector educación (62%), salud (50%), gobierno territorial (58%) y transporte (96%). Por otro lado, el sector salud fue el que más participación tuvo (37%), seguido del sector educación (25%).

Tabla 5  
**Gastos de Inversión por Sectores - Fuentes Diferentes al Sistema General de Regalías**

Valores en millones de \$ a precios de 2024

Concepto	Vigencia		Variación Real 2024/2023	Composición	
	2023	2024		2023	2024
Educación	63.206	25.754	-62%	41%	25%
Salud y protección social	71.257	38.178	-50%	46%	37%
Vivienda, ciudad y territorio	273	58	-80%	0%	0%
Gobierno Territorial	7.520	3.409	-58%	5%	3%
Transporte	3.449	135	-96%	2%	0%
Inclusión social y reconciliación	771	2.699	227%	0%	3%
Deporte, recreación y cultura	6.304	1.134	-83%	4%	1%
Resto de sectores*	1.972	30.826	1358%	1%	30%
Disminución de pasivos**	15	1	-93%	0%	0%
<b>TOTAL</b>	<b>154.768</b>	<b>102.195</b>	<b>-38%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

\*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.

### 3. Deuda Pública

Al finalizar 2023 el saldo de la deuda pública del Departamento del Amazonas sumó \$7.500 millones. De esta manera, y teniendo en cuenta que al cierre de junio de 2024 la Entidad Territorial no reportó desembolsos y ni amortizaciones, la deuda pública del departamento permanece igual a corte junio 2024. El servicio de la deuda en el primer semestre de 2024 alcanzó los \$768 millones, los cuales pertenecieron en su totalidad a aportes al fondo de contingencias.

## III. Indicadores

### 1. Resultado Fiscal y Presupuestal

Los recaudos efectivos a junio 2024 (\$156.237 millones) resultaron superiores a los compromisos de gasto (\$122.594 millones), cerrando de esta manera con un superávit fiscal parcial de \$33.643 millones. Al incorporar la financiación obtenida (endeudamiento neto, recursos del balance y venta de activos), el

Departamento del Amazonas registró al finalizar el primer semestre de 2024 un resultado presupuestal parcial superavitario de \$80.207 millones, efecto del comportamiento del rubro recursos del balance.

Tabla 7  
**Resultado Fiscal de la Vigencia**  
Se presentan las vigencias junio 2023 a 2024  
valores en millones de \$

Concepto	2023	2024
<b>Déficit o superávit fiscal</b>	<b>-58.118</b>	<b>33.643</b>
<b>Financiamiento</b>	<b>63.515</b>	<b>46.563</b>
Endeudamiento neto	7.500	0
Recursos del balance	56.015	46.563
Disposición de activos	0	0
<b>RESULTADO PRESUPUESTAL</b>	<b>5.397</b>	<b>80.207</b>

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

## IV. Conclusiones y Recomendaciones

A corte junio de 2024 el Departamento del Amazonas recaudó ingresos diferentes del Sistema General de Regalías – SGR por \$202.800 millones y reflejó unincremento real de 6% respecto a la vigencia junio 2023 explicado por mayor recaudo tributario y de transferencias corrientes.

Los compromisos de gasto del departamento con recursos diferentes al SGR totalizaron \$122.594 millones y presentaron un decrecimiento real de 34% respecto a junio 2023 debido principalmente a la inversión que disminuyó 38%. Los gastos de funcionamiento ascendieron a \$19.632 millones. Respecto a la inversión, el sector salud fue el que más participación tuvo (37%).

El saldo de la deuda pública del departamento a corte junio 2024 sumó \$7.500 millones y el servicio a la deuda totalizó \$768 millones que corresponden al Fondo de Contingencias,

Los recaudos efectivos a junio de 2024 resultaron superiores a los compromisos de gasto, cerrando de esta manera con un superávit fiscal parcial de \$33.643 millones. Al incorporar la financiación obtenida, el Departamento del Amazonas registró un resultado presupuestal parcial superavitario de \$80.207 millones.

## **Balance General Departamento del Amazonas**

(Valores en millones de \$)

<b>NOMBRE DE CONCEPTO</b>	<b>2024</b>
<b>INGRESOS TOTALES (sin financiación)</b>	<b>156.237</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>156.109</b>
<b>TRIBUTARIOS</b>	<b>10.911</b>
<b>NO TRIBUTARIOS</b>	<b>1.735</b>
<b>TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>	<b>143.463</b>
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>128</b>
<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>122.594</b>
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>16.732</b>
<b>GASTOS ORGANISMOS DE CONTROL</b>	<b>2.900</b>
<b>PAGO DE BONOS PENSIONALES Y CUOTAS PARTES DE BONO PENSIONAL</b>	<b>0</b>
<b>APORTES AL FONDO DE CONTINGENCIAS DE LAS ENTIDADES ESTATALES</b>	<b>111</b>
<b>INTERESES Y COMISIONES DE LA DEUDA</b>	<b>656</b>
<b>GASTOS DE INVERSIÓN</b>	<b>102.195</b>
Educación	25.754
Salud y protección social	38.178
Vivienda, ciudad y territorio	58
Gobierno territorial	3.409
Transporte	135
Inclusión social y reconciliación	2.699
Deporte, recreación y cultura	1.134
Resto de sectores	30.826
Disminución de Pasivos	1
<b>DÉFICIT O SUPERÁVIT TOTAL</b>	<b>33.643</b>
<b>FINANCIACIÓN</b>	<b>46.563</b>
<b>RECURSOS DEL CRÉDITO</b>	<b>0</b>
<b>Interno</b>	<b>0</b>
Desembolsos	0
Amortizaciones	0
<b>Externo</b>	<b>0</b>
Desembolsos	0
Amortizaciones	0
Recursos del balance	46.563
Disposición de activos	0
<b>BALANCE PRIMARIO</b>	
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRIMARIO	80.863
<b>RESULTADO PRESUPUESTAL</b>	
INGRESOS TOTALES (Incluye financiación)	202.800
GASTOS TOTALES (Incluye financiación)	122.594
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTAL	80.207

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