

Contenido

I. Antecedentes2

II. Estructura y Dinámica Fiscal2

1. Ingresos diferentes del SGR2

2. Gastos diferentes del SGR.....4

3. Deuda Pública6

III. Indicadores7

1. Resultado Fiscal y Presupuestal7

IV. Conclusiones y Recomendaciones.....7

Balance General Departamento del Guainía9

I. Antecedentes

Los resultados fiscales y financieros obtenidos en 2023 por el Departamento de Guainía mostraron que los ingresos crecieron 4% real y los gastos cayeron 1% real, lo que le permitió generar superávit fiscal y presupuestal, este último por \$59.751 millones, determinado en mayor parte por los recursos del balance. Las rentas tributarias con mayor participación fueron, nuevamente, las provenientes de las estampillas. La estructura del gasto del Departamento continuó focalizada en la inversión, aunque se redujo 2% real. Por su parte, el gasto de funcionamiento creció 3% real.

Frente a las normas de responsabilidad fiscal, el Departamento no sobrepasó los límites establecidos para los gastos de funcionamiento del nivel central y la Contraloría, sin embargo, en la Asamblea excedió el límite en el rubro de gastos diferentes a la remuneración.

Aplicando los lineamientos establecidos en la Ley 358 de 1997, el Departamento se encontraba en instancia autónoma de endeudamiento para el 1 de enero de 2024, pero, una estimación más real de la capacidad de endeudamiento generó un indicador de sostenibilidad mayor al calculado en la legal. El Departamento no contó con deuda pública, ni calificación de riesgo vigente.

Representaba un reto para el Departamento el seguimiento de las demandas judiciales en contra, la provisión del fondo de contingencias y la ejecución del Plan de Desempeño en el sector educación.

II. Estructura y Dinámica Fiscal

1. Ingresos diferentes del SGR

Al primer semestre de 2024 el Departamento recaudó ingresos diferentes al Sistema General de Regalías - SGR por \$213.095 millones, que representaron una ejecución del 70% del presupuesto definitivo y un crecimiento de 18% real en comparación con junio de 2023.

El 66% del recaudo correspondió a recursos de la vigencia y 34% a recursos del balance. Las transferencias concentraron el 50% del total, seguidas de los ingresos de capital con 41% y los ingresos propios con 8%.

Tabla 1.
Ingresos Diferentes al Sistema General de Regalías
Valores en millones de \$

Concepto	Vigencia		Variación Real	Composiciones	
	2023	2024	2024/2023	2023	2024
Tributarios y no tributarios	13.325	17.496	23%	8%	8%
Transferencias corrientes	87.069	107.265	15%	52%	50%
Ingresos de capital	68.118	88.335	21%	40%	41%
Transferencias de capital ¹	0	0	-72%	0%	0%
Desembolsos del crédito	0	0	NA	0%	0%
Recursos del balance	54.482	73.162	25%	32%	34%
Otros ²	13.635	15.173	4%	8%	7%
RECAUDOS DEL AÑO	168.513	213.095	18%	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.

Los ingresos tributarios crecieron 27% real, se observó un ascenso generalizado de los tributos, particularmente los de mayor impulso fueron los impoconsumos y las estampillas. Las rentas con tendencia descendente fueron cigarrillos y la sobretasa a la gasolina.

Las estampillas continuaron siendo las rentas propias más importantes del Departamento, concentraron el 64% del total de tributos, seguidas por los impoconsumos (30%), el conjunto de otros impuestos (3%), sobretasa a la gasolina de (2%) y registro y anotación con (1%).

Tabla 2
Ingresos Tributarios
valores en millones de \$

Concepto	Vigencia		Variación Real 2024/2023	Composiciones	
	2023	2024		2023	2024
Impuestos al consumo	3.758	4.666	16%	33%	30%
Cerverza	1.315	2.238	59%	12%	14%
Licores	491	540	3%	4%	3%
Cigarrillos y tabaco	1.951	1.887	-10%	17%	12%
Registro y anotación	85	105	15%	1%	1%
Impuesto sobre vehículos automotores	38	62	51%	0%	0%
Estampillas	6.832	9.923	36%	60%	64%
Sobretasa a la gasolina	344	284	-23%	3%	2%
Otros impuestos	358	515	34%	3%	3%
TOTAL	11.416	15.555	27%	100%	100%

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

Los ingresos no tributarios (\$1.940 millones) se rezagaron 5% real frente a junio de 2024, debido a la contracción de las contribuciones sobre contratos de obra pública. No obstante, estas concentraron la mayor participación en este tipo de rentas con 80%, seguidas por la participación y derechos por monopolio con 13%, venta de bienes y servicios con 6% y multas, sanciones e intereses con 1%.

Las transferencias corrientes crecieron 15% real, gracias a una mayor asignación de recursos por parte de la Nación. Provinieron en 68% por los recursos asignados por el Sistema General de Participaciones – SGP, 21% por la participación en el impuesto de IVA de antiguas intendencias y comisarias e IVA licores, vinos, aperitivos y similares, 9% por otros aportes de la Nación y 3% por recursos del Sistema de Seguridad Social Integral.

Los recursos de capital crecieron 21% real debido, principalmente, a la incorporación de mayores recursos del balance, los cuales representaron el 73% de total y el 17% fueron desahorros FONPET, éstos últimos se incrementaron 4% real frente a junio de 2023.

2. Gastos diferentes del SGR

Los compromisos de gastos financiados con recursos distintos al SGR en junio de 2024 totalizaron \$148.062 millones, equivalentes al 49% de lo presupuestado y 1% menores en términos reales respecto a lo ejecutado en el mismo periodo de la vigencia anterior.

Los compromisos se concentraron en inversión con 90%, mientras que el funcionamiento representó el 10%.

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	12.628	15.084	11%	9%	10%
Inversión	127.577	132.978	-3%	91%	90%
Servicio de la deuda	0	0	NA	0%	0%
COMPROMISOS DEL AÑO	140.205	148.062	-1%	100%	100%

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

A junio de 2024 los gastos de funcionamiento crecieron 11%. Todos sus componentes crecieron en términos reales frente al primer semestre de 2023, destacándose especialmente los gastos por tributos (impuesto predial), las transferencias corrientes y los gastos de los órganos de control.

La adquisición de bienes y servicios representó el 47% del total del funcionamiento, los gastos de personal el 20%%, gastos de los órganos de control el 17%, transferencias el 11% y otros gastos el 5%%.

Los gastos de funcionamiento de los organismos de control (Asamblea y Contraloría) sumaron \$2.585 millones, registrando un aumento real de 22% frente a lo ejecutado en junio de 2023.

Tabla 4

Gastos de Funcionamiento Diferentes al Sistema General de Regalías

valores en millones de \$

Concepto	Vigencia		Variación Real 2024/2023	Composición	
	2023	2024		2023	2024
Gastos de personal	2.816	3.076	2%	22%	20%
Adquisición de bienes y servicios	6.476	7.126	3%	51%	47%
Transferencias corrientes	1.075	1.680	46%	9%	11%
Disminución de pasivos	18	45	130%	0%	0%
Gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e intereses de mora	259	571	106%	2%	4%
Gastos de funcionamiento de organismos de control	1.983	2.585	22%	16%	17%
TOTAL	12.628	15.084	11%	100%	100%

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

Los gastos de inversión se rezagaron 3% real respecto al mismo periodo de la vigencia anterior, de nueve sectores que han sido objeto de compromisos solo se incrementaron las inversiones en tres de ellos, en educación (25% real) y el conjunto del resto de sectores (78% real), que suman el 74% de estos gastos, y en la disminución de pasivos (20% real). Sectores como salud, que representa el 19%, cayó 47%, lo que redujo su participación en el total en 16 puntos porcentuales, igualmente destacan por su magnitud las caídas de las inversiones en sectores como transporte , vivienda, ciudad y territorio y deporte y cultura Casi la totalidad de la inversión departamental se enfocó en gastos operativos, mayoritariamente en cobertura de educación y salud y protección social. El porcentaje restante fue formación bruta de capital fijo, destinada a gobierno territorial.

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

Concepto	Vigencia		Variación Real 2024/2023	Composición	
	2023	2024		2023	2024
Educacion	38.213	51.397	25%	30%	39%
Salud y protección social	44.379	25.198	-47%	35%	19%
Vivienda, ciudad y territorio	4.032	246	-94%	3%	0%
Gobierno Territorial	5.821	4.774	-23%	5%	4%
Transporte	2.784	76	-97%	2%	0%
Inclusión social y reconciliación	5.651	4.247	-30%	4%	3%
Deporte, recreación y cultura	2.422	852	-67%	2%	1%
Resto de sectores*	24.229	46.129	78%	19%	35%
Disminución de pasivos**	46	59	20%	0%	0%
TOTAL	127.577	132.978	-3%	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.

3. Deuda Pública

El Departamento no registró desembolsos ni saldo de deuda financiera con corte a 30 de junio de 2024. Tampoco cuenta con calificación de riesgo crediticio.

III.Indicadores

1. Resultado Fiscal y Presupuestal

Los recaudos efectivos del primer semestre de 2024¹ resultaron inferiores a los compromisos de gasto² en \$8.128 millones, generando así déficit fiscal parcial. La incorporación al presupuesto de los recursos del balance de vigencias anteriores³ permitió que el Departamento obtuviera superávit presupuestal parcial de \$65.033 millones.⁴

Tabla 6
Resultado Fiscal de la Vigencia 2020-2023
valores en millones de \$

Concepto	2023	2024
Déficit o superávit fiscal	-26.175	-8.128
Financiamiento	54.482	73.162
Endeudamiento neto	0	0
Recursos del balance	54.482	73.162
Disposición de activos	0	0
RESULTADO PRESUPUESTAL	28.307	65.033

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

IV. Conclusiones y Recomendaciones

Al primer semestre de 2024 los ingresos del Departamento presentaron un crecimiento de 18%, mientras que en los gastos se rezagaron 1%%, generando déficit fiscal transitorio que fue compensado por partidas de financiamiento, permitiendo calcular superávit presupuestal parcial por \$65.033 millones.

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.

En las últimas vigencias el Departamento ha presentado situaciones superavitarias y recurrentes, por lo que se requiere el mejoramiento de las políticas de planeación presupuestal y financieras, con el fin de optimizar el uso y destinación de los recursos.

Los ingresos tributarios se expandieron 27%, particularmente las estampillas que constituyen las rentas más importantes del Departamento, al concentrar el 64% del total tributario. Sin perjuicio de lo anterior, es necesario continuar con las medidas de fiscalización y cobro y fortalecer los procesos de gestión de recaudo.

A pesar de registrar un balance presupuestal positivo, en contraste se observó el rezago de la inversión, el cual podría explicarse por la estructuración del nuevo Plan de Desarrollo. Al respecto se recomienda mejorar la programación del gasto operativo de inversión en el transcurso de la vigencia, con el fin de avanzar en los sectores que ameritan mayor atención.

Se requiere contar con la información actualizada de las demandas judiciales en contra, con el fin de estructurar una adecuada estrategia de defensa judicial, cuantificar los pasivos contingentes y provisionar el fondo de contingencias, conforme la Ley 1955 de 2019.

La Entidad Territorial deberá atender adecuada y oportunamente las acciones requeridas para llevar a buen término el Plan de Desempeño aprobado para el sector educación en marzo de 2024, con el fin de subsanar los eventos de riesgo identificados y mejorar y asegurar la debida prestación del servicio.

Balance General Departamento del Guainía

Valores en millones de \$

NOMBRE DE CONCEPTO	2024
INGRESOS TOTALES (sin financiación)	139.934
INGRESOS CORRIENTES	124.761
TRIBUTARIOS	15.555
NO TRIBUTARIOS	1.940
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	107.265
INGRESOS DE CAPITAL	15.173
GASTOS TOTALES	148.062
FUNCIONAMIENTO	12.499
GASTOS ORGANISMOS DE CONTROL	2.585
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	0
GASTOS DE INVERSIÓN	132.978
Educación	51.397
Salud y protección social	25.198
Vivienda, ciudad y territorio	246
Gobierno territorial	4.774
Transporte	76
Inclusión social y reconciliación	4.247
Deporte, recreación y cultura	852
Resto de sectores	46.129
Disminución de Pasivos	59
DÉFICIT O SUPERÁVIT TOTAL	-8.128
FINANCIACIÓN	73.162
RECURSOS DEL CRÉDITO	0
Interno	0
Desembolsos	0
Amortizaciones	0
Externo	0
Desembolsos	0
Amortizaciones	0
Recursos del balance	73.162
Disposición de activos	0
BALANCE PRIMARIO	
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRIMARIO	65.033
RESULTADO PRESUPUESTAL	
INGRESOS TOTALES (Incluye financiación)	213.095
GASTOS TOTALES (Incluye financiación)	148.062
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTAL	65.033

Fuente: Secretaría de Hacienda Departamental.