

Contenido

II. Antecedentes.....	2
III. Estructura y Dinámica Fiscal.....	2
1. Ingresos diferentes del SGR	2
2. Gastos diferentes del SGR	4
3. Deuda Pública	7
IV. Indicadores	7
1. Resultado Fiscal y Presupuestal.....	7
V. Conclusiones y Recomendaciones.....	8
Balance General Departamento del Guaviare	10

I. Antecedentes

En 2023 los ingresos del Departamento del Guaviare diferentes al SGR totalizaron \$260.650 millones, con una ejecución del 107% con respecto a la apropiación definitiva y un incremento de 1% real, así mismo, se asumieron compromisos de gasto por \$229.120 millones, lo que equivalió a una ejecución del 94%, reflejando una variación positiva en términos reales del 3% con respecto a la vigencia 2022.

Con relación a las normas de responsabilidad fiscal, el departamento excedió el límite establecido según la Ley 617 de 2000 en lo concerniente a los gastos de funcionamiento del nivel central, así como de los gastos diferentes a la remuneración de los diputados.

Los ingresos sin financiación recibidos a diciembre de 2023 por el Departamento del Guaviare fueron de (\$213.747 millones) resultando inferiores a los compromisos de gasto (\$228.084 millones), contabilizando así un resultado fiscal negativo por \$14.336 millones, lo cual refleja que, con el recaudo fiscal propio de la vigencia no se alcanzó a cubrir la totalidad de sus gastos, no obstante, al tomar en consideración los recursos por concepto de financiamiento, que se encuentran constituidos por endeudamiento neto y los recursos del balance de vigencias anteriores, se refleja un resultado presupuestal superavitario de \$31.531 millones, el cual es en términos reales menor al obtenido en la vigencia 2022.

II. Estructura y Dinámica Fiscal

1. Ingresos diferentes del SGR

Entre enero y junio de 2024 el Departamento del Guaviare registró ingresos del presupuesto ordinario por \$155.632 millones, lo que equivale al 72,47% del presupuesto definitivo de la vigencia y refleja una variación positiva del 23% real frente al comportamiento para el mismo periodo de 2023, representada en un mayor recaudo en materia de ingresos tributarios (13%) y transferencias corrientes (40%), conceptos que a su vez constituyen la mayor concentración de la composición en la estructura de ingresos.

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

Viabilidad Fiscal Territorial 2024
Departamento del Guaviare

Concepto	Vigencia		Variación Real 2024/2023	Composiciones	
	2023	2024		2023	2024
Tributarios y no tributarios	21.948	26.587	13%	19%	17%
Transferencias corrientes	73.014	109.502	40%	62%	70%
Ingresos de capital	22.879	19.543	-20%	19%	13%
Transferencias de capital ¹	150	187	16%	0%	0%
Desembolsos del crédito	5.324	0	-100%	5%	0%
Recursos del balance	15.802	18.399	9%	13%	12%
Otros ²	1.603	957	-44%	1%	1%
RECAUDOS DEL AÑO	117.840	155.632	23%	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 acumulado por concepto de ingresos tributarios en lo correspondiente al primer semestre de 2024 presenta una ejecución del 72,18% de la apropiación definitiva de la vigencia y refleja una variación real positiva del 11% con respecto al mismo periodo de la vigencia 2023, lo cual se encuentra representado en un incremento en el recaudo por concepto de impuesto sobre vehículos automotores (74%) e impuesto al consumo de cervezas, sifones, refajos y mezclas (19%), así como una caída en materia del impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco (15%), sobretasa a la gasolina (15%) y estampillas (12%).

En cuanto a la composición en la estructura de los ingresos tributarios, no se evidencian mayores desplazamientos con relación a la participación porcentual de los conceptos que de mayor manera constituyen dichos ingresos.

Tabla 2
Ingresos Tributarios
valores en millones de \$

Viabilidad Fiscal Territorial 2024
Departamento del Guaviare

Concepto	Vigencia		Variación Real	Composiciones	
	2023	2024	2024/2023	2023	2024
Impuestos al consumo	9.578	11.785	15%	56%	58%
Cerverza	7.921	10.114	19%	47%	50%
Licores	481	599	16%	3%	3%
Cigarrillos y tabaco	1.177	1.071	-15%	7%	5%
Registro y anotación	371	401	1%	2%	2%
Impuesto sobre vehículos automotores	1.174	2.188	74%	7%	11%
Estampillas	4.151	3.902	-12%	24%	19%
Sobretasa a la gasolina	961	904	-12%	6%	4%
Otros impuestos	744	1.011	27%	4%	5%
TOTAL	16.979	20.190	11%	100%	100%

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

Los ingresos no tributarios reflejan una variación real positiva del 20% con respecto al mismo periodo de la vigencia 2023, representado en un mayor recaudo en materia de contribuciones (19%), especialmente la asociada a las contribuciones diversas, así como de un comportamiento positivo del recaudo de multas, sanciones e intereses de mora (168%), conceptos que a su vez, a corte del primer semestre de la presente anualidad, ya excedieron la previsión del recaudo para la vigencia. En contraste, la participación y derechos por monopolio presentan una variación real negativa del 12% con respecto a 2023.

Las transferencias corrientes presentan un comportamiento real positivo del 40% en comparación con el mismo periodo de corte de la anualidad 2023, lo cual se encuentra representado en términos absolutos con el aporte de las participaciones del SGP, con una variación real positiva del 34%, así como de una mayor participación en impuestos (63%), al igual que del concepto de transferencias a entidades territoriales distintas de participaciones y compensaciones (114%).

En lo inherente a los ingresos de capital, se observó una contracción en el flujo de recursos del orden del 20% real, puesto que el Departamento no accedió a nuevo endeudamiento durante el primer semestre de 2024. De igual manera se mantiene un mayor nivel de recursos del balance respecto del mismo período en la vigencia anterior.

2. Gastos diferentes del SGR

Los compromisos de gastos financiados con recursos distintos al SGR a corte del primer semestre de 2024 totalizaron \$114.766 millones lo que equivale al 53,44% de la apropiación definitiva de la vigencia y es 20%

inferior en términos reales con relación a lo ejecutado durante el mismo periodo de la anterior anualidad, producto en mayor medida en una disminución en términos reales de los gastos de inversión, que a su vez mantuvieron la mayor participación dentro 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	23.762	27.150	7%	18%	24%
Inversión	108.249	84.947	-27%	81%	74%
Servicio de la deuda	1.758	2.669	42%	1%	2%
COMPROMISOS DEL AÑO	133.769	114.766	-20%	100%	100%

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

A corte del primer semestre de 2024 los gastos de funcionamiento presentan una ejecución acumulada del 58,28%, así como una variación real positiva del 7% en comparación con el mismo periodo de 2023, lo cual se refleja en un mayor dinamismo en términos tanto absolutos como porcentuales de los gastos de personal (13%), transferencias corrientes (7%) y gastos de funcionamiento de organismos de control (33%), mientras que se refleja una disminución real por concepto de adquisición de bienes y servicios (2%), transferencias de capital (100%) y gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e intereses de mora (95%).

Con relación a la contribución de los diferentes conceptos dentro de la estructura de los gastos de funcionamiento en términos comparativos con respecto al mismo periodo de corte de la vigencia 2023, no se presentan mayores desplazamientos. De igual manera y en lo referente al porcentaje de ejecución de las diferentes secciones presupuestales, la Administración Central presenta una ejecución de \$21.242 millones, seguido de la Asamblea (\$2.481 millones), mientras que las secciones presupuestales de salud y educación concentran el 10% del total de los gastos de funcionamiento ejecutados a 30 de junio de 2024.

En complemento, es preciso señalar que los gastos de funcionamiento de los organismos de control (Asamblea y Contraloría), presentan una variación real positiva con respecto al mismo periodo de 2023, que se encuentra representada en una mayor ejecución en materia de gastos de personal.

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	8.470	10.292	13%	36%	38%
Adquisición de bienes y servicios	10.970	11.539	-2%	46%	43%
Transferencias corrientes	1.577	1.806	7%	7%	7%
Transferencias de capital	46	0	-100%	0%	0%
Gastos de comercialización y producción	0	0	NA	0%	0%
Adquisición de activos financieros	0	0	NA	0%	0%
Disminución de pasivos	63	256	281%	0%	1%
Gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e intereses de mora	364	18	-95%	2%	0%
Gastos de funcionamiento de organismos de control	2.271	3.240	33%	10%	12%
TOTAL	23.762	27.150	7%	100%	100%

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

Los gastos de inversión alcanzaron una ejecución del 52,27% con respecto al presupuesto de la vigencia, así como una variación real negativa del 27%, cuya disminución se concentra principalmente en los sectores de salud y protección social (63%), transporte (49%), inclusión social y reconciliación (60%), en el entretanto que la inversión en el sector de vivienda, ciudad y territorio es la única que representa una variación real positiva del 62% con relación al mismo periodo de la anualidad 2023.

Así mismo, y dadas las variaciones reales de carácter positivo y negativo en el comportamiento de la ejecución en los diferentes sectores de inversión, esto conlleva a un cambio en la composición en la estructura de su composición para el caso de algunos sectores, sin embargo, prevalece la mayor representatividad del sector de educación.

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	62.448	60.846	-9%	58%	72%
Salud y protección social	17.586	6.880	-61%	16%	8%
Vivienda, ciudad y territorio	1.004	1.748	62%	1%	2%
Gobierno Territorial	1.906	1.213	-41%	2%	1%
Transporte	13.742	7.566	-45%	13%	9%
Inclusión social y reconciliación	6.488	2.757	-60%	6%	3%
Deporte, recreación y cultura	3.325	2.643	-26%	3%	3%
Resto de sectores*	1.752	1.295	-31%	2%	2%
Disminución de pasivos**	0	0	NA	0%	0%
TOTAL	108.249	84.947	-27%	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

Durante el primer semestre de 2024, el Departamento del Guaviare registró un servicio de la deuda por \$2.669 millones, de los cuales \$456 millones correspondieron a amortizaciones de la deuda, \$1.460 millones al pago de intereses, adicionalmente reconoció \$753 millones en bonos pensionales y no se realizaron aportes al fondo de contingencias, ni se recibieron desembolsos por concepto de recursos del crédito. De esta manera el primer semestre de 2024 habría cerrado con un saldo de deuda de \$36.340 millones.

III. Indicadores

1. Resultado Fiscal y Presupuestal

A diferencia del primer semestre de 2023, los recaudos efectivos a junio de 2024¹ percibidos por el Departamento del Guaviare (\$137.232 millones) resultaron superiores a los compromisos de gasto²

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 2023. Por tanto, no considera las reservas presupuestales correspondientes a gastos ordenados en vigencias anteriores, ejecutados en la vigencia 2023, ni las amortizaciones de deuda.

(\$114.310), contabilizando así un superávit fiscal por \$22.922 millones. Así mismo, al tomar en consideración las cuentas de financiamiento (el endeudamiento neto y los recursos del balance de vigencias anteriores³), se refleja un resultado presupuestal superavitario de \$40.865 millones⁴, resultado que difiere del obtenido para el mismo periodo con respecto a la vigencia 2023, en el cual los compromisos excedieron los ingresos y el financiamiento no compensó en sí ese desbalance lo que a su vez conllevó a un resultado presupuestal deficitario.

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

Concepto	2023	2024
Déficit o superávit fiscal	-36.499	22.922
Financiamiento	20.571	17.943
Endeudamiento neto	4.769	-456
Recursos del balance	15.802	18.399
Disposición de activos	0	0
RESULTADO PRESUPUESTAL	-15.928	40.865

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

IV. Conclusiones y Recomendaciones

Al corte del primer semestre de 2024 se refleja una mayor gestión tributaria en comparación con el mismo periodo de la vigencia 2023, denotándose a su vez un porcentaje de ejecución en términos de recaudo de la anualidad del 72,47% con respecto a la apropiación definitiva.

Los compromisos de gasto presentaron una variación real negativa del 20% respecto a lo ejecutado en la vigencia anterior, como consecuencia en mayor medida de una contracción en la ejecución 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 la tendencia creciente de los recursos del balance.

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**
Departamento del Guaviare

La entidad genera un resultado superavitario a nivel fiscal con un saldo de \$22.922 millones, y a nivel presupuestal de \$40.865 millones, cuando se considera el endeudamiento y los recursos del balance.

Se recalca la importancia del fortalecimiento de la capacidad fiscal del departamento, lo que le permita una mayor autonomía en la generación de recursos propios a fin de reducir la dependencia a las transferencias del nivel nacional.

Balance General Departamento del Guaviare

Valores en millones de \$

NOMBRE DE CONCEPTO	2024
INGRESOS TOTALES (sin financiación)	137.232
INGRESOS CORRIENTES	136.089
TRIBUTARIOS	20.190
NO TRIBUTARIOS	6.397
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	109.502
INGRESOS DE CAPITAL	1.143
GASTOS TOTALES	114.310
FUNCIONAMIENTO	23.910
GASTOS ORGANISMOS DE CONTROL	3.240
PAGO DE BONOS PENSIONALES Y CUOTAS PARTES DE BONO PENSIONAL	753
APORTES AL FONDO DE CONTINGENCIAS DE LAS ENTIDADES ESTATALES	0
INTERESES Y COMISIONES DE LA DEUDA	1.460
GASTOS DE INVERSIÓN	84.947
Educación	60.846
Salud y protección social	6.880
Vivienda, ciudad y territorio	1.748
Gobierno territorial	1.213
Transporte	7.566
Inclusión social y reconciliación	2.757
Deporte, recreación y cultura	2.643
Resto de sectores	1.295
Disminución de Pasivos	0
DÉFICIT O SUPERÁVIT TOTAL	22.922
FINANCIACIÓN	17.943
RECURSOS DEL CRÉDITO	-456
Interno	-456
Desembolsos	0
Amortizaciones	456
Externo	0
Desembolsos	0
Amortizaciones	0
Recursos del balance	18.399
Disposición de activos	0
BALANCE PRIMARIO	
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRIMARIO	42.782
RESULTADO PRESUPUESTAL	
INGRESOS TOTALES (Incluye financiación)	155.632
GASTOS TOTALES (Incluye financiación)	114.766
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTAL	40.865

Fuente: Secretaría de Hacienda Departamental.