

Seguimiento Fiscal al Primer Semestre de 2022

Departamento de CAQUETA

Dirección General de Apoyo Fiscal

1. Antecedentes

El Departamento de Caquetá al cierre de 2021, recaudó ingresos diferentes al Sistema General de Regalías por \$429.562 millones, resultado 11% superior en términos reales con relación al 2020. El aumento obedeció principalmente al incremento de los ingresos de capital (51%) de los cuales 3% correspondieron a recursos del crédito, 81% fueron recursos del balance y 16% otros ingresos de capital; y en menor medida al comportamiento de los ingresos de recaudo propio (27%). Esto en un contexto de contracción de los otros ingresos tributarios (32%) donde se destaca la desaceleración presentada en la contribución sobre los contratos de obras públicas.

Los compromisos de gastos crecieron a un ritmo inferior al de los ingresos (9%). La inversión contabilizó un crecimiento real del 9%; mientras que los gastos de funcionamiento se incrementaron 7% (explicado por la adquisición de bienes y las transferencias a los establecimientos públicos y entidades descentralizadas (universidades).

En este marco, al finalizar la vigencia 2021 el Departamento de Caquetá contabilizó superávit fiscal (\$4.709 millones) como consecuencia que los gastos corrientes fueron inferiores a los ingresos corrientes efectivamente recaudados, en tanto que los gastos de capital superaron a los ingresos de capital. Al tener en cuenta las partidas del financiamiento, la entidad logró superávit presupuestal (\$67.065 millones).

El departamento ejecutó gastos de funcionamiento de la administración central y de los organismos de control ajustados a los límites establecidos en las normas de responsabilidad fiscal. Asimismo, presentó indicadores de endeudamiento (solventía y sostenibilidad) por debajo de lo definido por la Ley 358 de 1997.

A continuación, se realiza un análisis de la situación fiscal del Departamento de Caquetá para el primer semestre de 2022, basado en información reportada en el Formulario Único Territorial (junio de 2021) y la Categoría Única de Información del Presupuesto Ordinario (CUIPO), la cual se soporta en el Catálogo de Clasificación Presupuestal para Entidades Territoriales y sus Descentralizadas (CCPET) que fue implementado plenamente desde el 1° de enero de 2022, con fundamento en la Resolución 2323 de 2020 expedida por la Dirección General de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Ingresos

Entre enero y junio de 2022 el Departamento de Caquetá registró ingresos del presupuesto ordinario por \$227.620 millones, lo que significó una caída del 2% real frente a lo observado en el mismo periodo de 2021. Con respecto a la programación del presupuesto el recaudo ejecutado alcanzó el 57%.

Exceptuando los ingresos de capital, la entidad registro incremento en todas sus fuentes de ingreso, siendo los de mayor dinamismo los ingresos de recaudo propio (23%) las transferencias del SGP (3%) donde sobresalen las realizadas del SGP prestación de servicios y las transferencias de otras entidades del

gobierno general. (Cuadro no 1). Por otra parte, la caída presentada en los ingresos de capital (22%), obedeció principalmente a la desaceleración presentada en los recursos del balance (34%). Adicionalmente, al Departamento le desembolsaron recursos del crédito por \$2.500 millones.

Es de anotar la alta dependencia que continúan teniendo las transferencias en el total de los recursos administrados por el Departamento (56%) lo cual sumado al hecho de que el 20% de las fuentes anuales provinieran de recursos de vigencias anteriores, hacen persistentes los retos que en materia de ejecución presupuestal continúa teniendo la Administración Departamental.

Cuadro 1. Ingresos del presupuesto ordinario

Millones de pesos

Concepto	jun-21	jun-22	Variación real % 2022 / 2021
Tributarios y no tributarios	33.765	45.420	23%
Transferencias	113.935	128.204	3%
Ingresos de capital	63.012	53.996	-22%
Desembolsos	-	2.500	N/A
Recursos del balance	62.622	45.217	-34%
Otros	390	6.279	1367%
TOTAL RECAUDO	210.712	227.620	-2%

Fuente: DAF con información FUT y CUIPO

El recaudo de los ingresos tributarios creció 18%, producto del comportamiento positivo presentado en los impositivos, jalonados principalmente por el consumo de licores (910%), cigarrillos y tabacos (26%) y cerveza (9%). La actuación positiva de estos gravámenes obedeció al levantamiento de las restricciones aplicadas en la vigencia 2020 por la pandemia ocasionada por el COVID 19, como también a la reactivación económica por pandemia y el mejoramiento de la economía regional y nacional.

Las estampillas presentaron una desaceleración del 6%; se destaca el comportamiento presentado en las estampillas para el bienestar del adulto mayor, las de pro electrificación rural y la estampilla pro desarrollo de la universidad de la amazonia, la sobretasa a la gasolina presentó un crecimiento real del 12% producto de mayores volúmenes de venta de combustible por la eliminación de las restricciones a la movilidad que se levantaron paulatinamente. Finalmente, los impuestos de registro y anotación y de vehículos automotores crecieron 5% y 112% respectivamente.

Cuadro 2. Ingresos tributarios

Millones de pesos

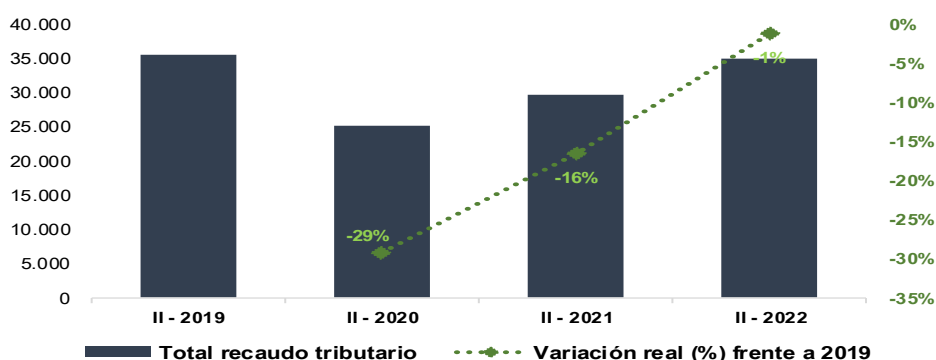
Concepto	jun-21	jun-22	Variación real % 2022 / 2021
Impuestos al consumo	13.981	19.154	25%
Cerveza	9.707	11.632	9%
Licores	166	1.844	910%
Cigarrillos y tabaco	4.109	5.679	26%
Registro y anotación	1.723	1.992	5%
Vehículos automotores	1.392	3.234	112%
Estampillas	6.658	6.896	-6%
Sobretasa a la gasolina	2.864	3.529	12%
Otros impuestos	430	296	-37%
TOTAL	27.049	35.101	18%

Fuente: DAF con información FUT y CUIPO

Los otros impuestos presentaron una desaceleración del 37% se destacan principalmente la contribución sobre los contratos de obras públicas, el degüello de ganado mayor, mientras que en los ingresos no tributarios se destacaron las contribuciones, las tasas y derechos y las multas y sanciones.

En comparación con las cifras obtenidas en 2019, como se muestra en el gráfico 1, en el primer semestre de 2021 se evidenció una caída real del 16% del recaudo tributario, mientras que en el mismo periodo de 2022 la caída fue del 1%; a junio de 2020 la desaceleración presentada en los ingresos tributarios fue de 29% en comparación con el recaudo en el primer semestre de 2019 (Gráfico 1). Este comportamiento se vio influenciado por la recuperación presentada a junio de 2022 .

Gráfico 1. Tendencia del recaudo tributario
Millones de pesos de 2022 y crecimiento real frente a 2019



Fuente: DAF con información FUT y CUIPO

2. Gastos

Al primer semestre de 2022, el Departamento de Caquetá contabilizó compromisos de gasto (del presupuesto ordinario) por \$142.706 millones, correspondiente al 37% del presupuesto definitivo y representativos de una caída real del 24% con respecto a junio de 2021.

Cuadro 3. Gastos del presupuesto ordinario
Millones de pesos

Concepto	jun-21	jun-22	Variación real % 2022 / 2021
Funcionamiento	24.544	27.802	3%
Inversión	147.522	114.653	-29%
Servicio de la deuda	-	251	N/A
TOTAL	172.066	142.706	-24%

Fuente: DAF con información FUT y CUIPO

El incremento de los gastos de funcionamiento (3%) lo explican principalmente la adquisición de bienes y servicios y las transferencias corrientes para funcionamiento; mientras que el servicio de la deuda fue \$251 millones (71% correspondieron a amortización a capital y 29% al pago de intereses). Adicionalmente, la entidad reportó \$310 millones como aportes al fondo de contingencias de las entidades estatales.

Por su parte, la caída presentada en el gasto al primer semestre de 2022 corrió por cuenta de la desaceleración de la inversión (29%) con una participación del 80%; y se orientó principalmente a financiar gastos operativos en inversión social.

3. Resultado Fiscal

Para el periodo analizado los ingresos efectivamente recaudados del departamento de Caquetá superaron los compromisos adquiridos, con lo cual generó un superávit fiscal parcial por \$37.376 millones (cuadro 4). El resultado fue posible debido al buen comportamiento registrado en el recaudo propio, con ritmos de crecimiento superiores a los evidenciados en los gastos de funcionamiento.

Cuadro 4. Resultado Fiscal y Presupuestal

Millones de pesos

Concepto	jun-21	jun-22
Resultado Fiscal	(23.976)	37.376
Recursos del balance	62.622	45.217
Endeudamiento neto	-	2.321
Resultado Presupuestal	38.646	84.914

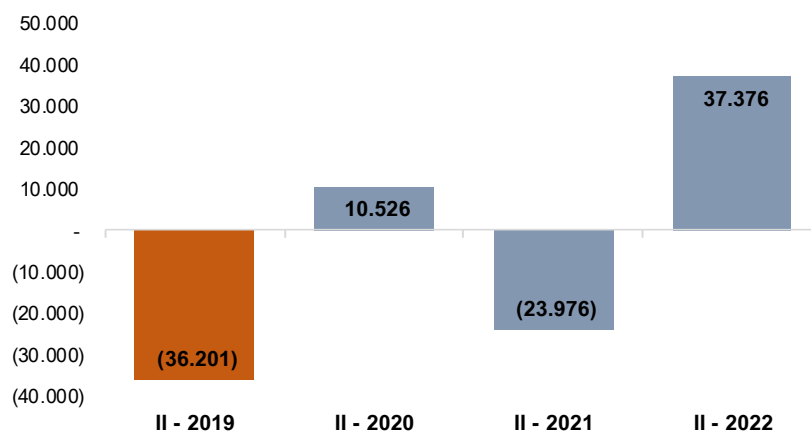
Fuente: DAF con información FUT y CUIPO

Al tener en cuenta los recursos del balance y el endeudamiento neto, la administración central obtuvo un superávit presupuestal parcial por \$84.914 millones (Cuadro 4)

Como se puede apreciar en el grafico No 2, la pandemia del Covid 19 no significó un desajuste estructural para el Departamento de Caquetá, Por las políticas de austeridad implementadas por la administración departamental.

Gráfico 2. Tendencia del resultado fiscal

Millones de pesos



Fuente: DAF con información FUT y CUIPO

4. Deuda Pública

Al finalizar 2021, la administración departamental reportó desembolsos de crédito por \$2.500 millones; durante la misma vigencia amortizó a capital la Suma de \$179 millones. Posteriormente, a junio de 2022 amortizó a capital la suma de \$179 millones luego el saldo a junio de 2022 es de \$2.142 millones.

La deuda financiera tiene como garantía y fuente de pago el impuesto al consumo de Cerveza y la Sobretasa al ACPM, y se destinaron principalmente al mejoramiento y construcción de vías y fue contratado con el Banco de Occidente S.A.

El 100% correspondió a deuda interna contratada con la banca comercial a una tasa de la DTF adicionada en 2.40. El perfil muestra que entre los años 2022 y 2028 se proyecta cancelar el 100% de la obligación.

La totalidad de la deuda financiera es de carácter interno con la banca comercial, de tal manera que la entidad no se encuentra expuesta a riesgos cambiarios.

5. Conclusiones

- ✓ Para el primer semestre de 2022, el Departamento registró una caída moderada del total de sus ingresos (2%), caracterizados principalmente por la caída de los recursos del balance (34%). Contrario a lo anterior, los ingresos de recaudo propio se incrementaron 23% mientras que las transferencias lo hicieron con el 3%
- ✓ El recaudo tributario repuntó impulsado por el buen desempeño de los impositivos, el impuesto de registro y anotación, el de vehículos automotores y la sobretasa a la gasolina. Contrario a lo anterior, las estampillas y los otros impuestos presentaron desaceleración. La entidad no ha logrado una plena recuperación del nivel de recaudo prepandemia.
- ✓ Los compromisos de gastos presentaron un comportamiento descendente producto de las menores erogaciones con destino a inversión pues el gasto de funcionamiento y el servicio de la deuda presentaron incremento.
- ✓ Entre enero y junio de 2022 el departamento no obtuvo nuevos desembolsos de crédito. Por otra parte, a junio de 2022 amortizó a capital la suma de \$179 millones arrojando un saldo de \$2.142 millones.
- ✓ El departamento contabilizó superávit fiscal parcial por \$37.376 millones. Al tener en cuenta los recursos del balance y el endeudamiento neto, presentó un balance presupuestal superavitario por \$84.914 millones.