

Contenido

Contenido	1
I. Antecedentes.....	3
II. Estructura y Dinámica Fiscal.....	5
1. Ingresos diferentes del SGR	5
2. Gastos diferentes del SGR	6
3. Deuda Pública	8
III. Indicadores	9
1. Resultado Fiscal y Presupuestal.....	9
2. Acuerdo de Reestructuración de Pasivos	9
IV. Conclusiones y Recomendaciones.....	10
Balance General Departamento del Magdalena	12
(valores en millones de \$)	12

Viabilidad
Fiscal Territorial
Departamento de Magdalena

Junio 2024

NOMBRE DE CONCEPTO	2024
INGRESOS TOTALES (sin financiación)	732.804
INGRESOS CORRIENTES	695.868
TRIBUTARIOS	155.230
NO TRIBUTARIOS	10.594
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	530.044
INGRESOS DE CAPITAL	36.935
GASTOS TOTALES	656.981
FUNCIONAMIENTO	93.136
GASTOS ORGANISMOS DE CONTROL	6.593
PAGO DE BONOS PENSIONALES Y CUOTAS PARTES DE BONO PENSIONAL	0
APORTES AL FONDO DE CONTINGENCIAS DE LAS ENTIDADES ESTATALES	5.750
INTERESES Y COMISIONES DE LA DEUDA	7.651
GASTOS DE INVERSIÓN	543.851
Educación	455.583
Salud y protección social	57.518
Vivienda, ciudad y territorio	12.926
Gobierno territorial	8.523
Transporte	467
Inclusión social y reconciliación	5.849
Deporte, recreación y cultura	1.695
Resto de sectores	640
Disminución de Pasivos	649
DÉFICIT O SUPERÁVIT TOTAL	75.823
FINANCIACIÓN	359.207
RECURSOS DEL CRÉDITO	-6.579
Interno	-6.579
Desembolsos	0
Amortizaciones	6.579
Externo	0
Desembolsos	0
Amortizaciones	0
Recursos del balance	365.786
Disposición de activos	0
BALANCE PRIMARIO	
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRIMARIO	449.261
RESULTADO PRESUPUESTAL	
INGRESOS TOTALES (Incluye financiación)	1.098.590

I. Antecedentes

En la vigencia 2023 el Departamento recaudó ingresos por \$1,8 billones que representaron una ejecución del 102%, dentro de los cuales 80% correspondió a recursos de la vigencia y 20% recursos del balance. Respecto a la vigencia anterior el total de ingresos presentó un crecimiento del 10% en términos reales como consecuencia de un aumento en los ingresos de capital por desembolsos del crédito y, recursos del balance.

Los compromisos de gastos financiados con recursos distintos al SGR totalizaron \$1.5 billones al cierre de la vigencia 2023, equivalente al 84% de lo presupuestado y 16% superior en términos reales respecto a lo ejecutado en la vigencia anterior; con respecto a la composición del gasto, el 82% de los compromisos corresponde la Inversión, 15% a funcionamiento y 3% a servicio de la deuda.

Las inversiones del Departamento alcanzaron una ejecución del 85% y presentaron un crecimiento del 16% real respecto a la vigencia anterior como consecuencia del comportamiento positivo de los sectores de transporte educación y salud, los cuales igualmente concentraron las mayores participaciones dentro del total, acompañados otros sectores como: agricultura, comercio, industria, turismo y ambiente. Los compromisos de inversión fueron financiados principalmente con recursos del SGP, en particular los sectores de educación, salud y agua potable.

El saldo de la deuda del Departamento, a 31 de diciembre de 2023, ascendió a \$102.398 millones.

En mayo de 2023, la calificadora Fitch Ratings Colombia S.A. modificó a Positiva desde Estable la calificación nacional de largo plazo del departamento del Magdalena. Al mismo tiempo afirmó las calificaciones nacionales de largo y corto plazo en 'A-(col)' y 'F2(col)', respectivamente. Adicionalmente, con recursos diferentes al SGR el Departamento realizó aportes al fondo de contingencias de las entidades estatales por \$19.649 millones.

Como resultado del comportamiento del recaudo de ingresos efectivos y la ejecución de gastos comprometidos, el departamento generó resultado fiscal deficitario de \$48.599 millones. Al tener en cuenta los recursos del balance y el endeudamiento neto, la Gobernación obtuvo superávit presupuestal de \$360.853 millones

Viabilidad
Fiscal Territorial **Junio 2024**
Departamento de Magdalena

en el grupo dos que requieren un trabajo de depuración importante por parte de la entidad territorial, en la medida en que corresponde en su mayoría a pasivo pensional con Cajanal, que a su vez representa a varias entidades en liquidación. El saldo pendiente por pagar se encuentra provisionado en la Fiduciaria de Occidente encargada de la administración de los recursos del Acuerdo, con lo cual existe garantía de pago mientras se adelanta la mencionada depuración.

II. Estructura y Dinámica Fiscal

1. Ingresos diferentes del SGR

A junio de 2024 el Departamento del Magdalena recaudó ingresos por \$1 billón que representaron una ejecución del 56.7%, dentro de los cuales 67% correspondió a recursos de la vigencia y el 33% a recursos del balance de vigencias anteriores. Respecto al mismo corte de la anualidad anterior el total de ingresos presentó un crecimiento del 7% en términos reales como consecuencia del importante aumento en las transferencias del orden nacional, principal renta del Departamento y que le representa a este corte el 48% del presupuesto.

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	155.128	165.824	0%	16%	15%
Transferencias corrientes	365.732	530.044	35%	38%	48%
Ingresos de capital	433.423	402.722	-13%	45%	37%
Transferencias de capital ¹	0	397	NA	0%	0%
Desembolsos del crédito	25.200	0	-100%	3%	0%
Recursos del balance	370.480	365.786	-8%	39%	33%
Otros ²	37.743	36.538	-10%	4%	3%
RECAUDOS DEL AÑO	954.283	1.098.590	7%	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.

La alta participación de las transferencias denota dependencia de fuentes exógenas que tiene el Departamento y muestra el reto de hacer crecer las rentas de generación propia que se muestran en contracción para el periodo analizado.

En cualquier caso, esta situación podría en el mediano plazo comprometer la financiación de los sectores que se financian gracias a la destinación específica de estas fuentes como salud, deporte, cultura entre otros.

Tabla 2
Ingresos Tributarios
valores en millones de \$

Concepto	Vigencia		Variación Real 2024/ 2023	Composiciones	
	2023	2024		2023	2024
Impuestos al consumo	77.418	77.480	- 7%	53%	50%
Cerverza	49.210	48.808	- 7%	33%	31%
Licores	20.963	21.991	- 2%	14%	14%
Cigarrillos y tabaco	7.245	6.681	- 14%	5%	4%
Registro y anotación	15.356	10.933	- 34%	10%	7%
Impuesto sobre vehículos automotores	8.498	5.763	- 37%	6%	4%
Estampillas	37.795	51.552	27%	26%	33%
Sobretasa a la gasolina	6.969	6.703	- 10%	5%	4%
Otros impuestos	1.308	2.800	100%	1%	2%
TOTAL	147.344	155.230	- 2%	100%	100%

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

En los ingresos de capital, se observó una caída como consecuencia de menores recursos del balance, no se presentaron en el periodo analizado nuevos desembolsos de créditos.

En síntesis, el comportamiento de los ingresos diferentes del SGR durante el primer semestre de 2024 fue influenciado principalmente por las transferencias corrientes del orden nacional. Se recomienda revisar dinámica de los ingresos de generación propia.

2. Gastos diferentes del SGR

A junio de 2024 los compromisos de gastos financiados con recursos distintos al SGR totalizaron \$663.560 millones, equivalente al 34.25% de lo presupuestado y 10% superior en términos reales respecto a lo ejecutado en el primer semestre de la vigencia anterior. En el agregado los compromisos de inversión con

Compromisos Diferentes al Sistema General de Regalías

valores en millones de \$

Concepto	vigencia		Variación Real 2024/ 2023	Composiciones	
	2023	2024		2023	2024
Funcionamiento	100.940	99.728	-8%	18%	15%
Inversión	447.930	543.851	13%	79%	82%
Servicio de la deuda	15.430	19.981	21%	3%	3%
COMPROMISOS DEL AÑO	564.300	663.560	10%	100%	100%

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

Consistente con la menor generación de ingresos de recaudo propio, se observa una contracción del 8% en los gastos de funcionamiento. En el detalle estos se concentraron en transferencias corrientes (47%), adquisición de bienes y servicios (23%) y en gasto de personal (23%). 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 (\$83.174 millones).

Los gastos de funcionamiento de los organismos de control (Asamblea y Contraloría) ascendieron a \$6.593 millones y crecieron 5% con respecto al mismo periodo del año anterior.

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	20.947	22.909	2%	21%	23%
Adquisición de bienes y servicios	25.110	22.613	-16%	25%	23%
Transferencias corrientes	48.107	47.080	-9%	48%	47%
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	0	0	NA	0%	0%
Gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e	0	0	-15%	1%	1%

Las inversiones del Departamento alcanzaron una ejecución del 55.35% y crecieron un 13% real respecto al mismo periodo del año anterior. En la composición del gasto destaca el sector educación que concentra el 84%, seguido de Salud con el 11%. Estos sectores son financiados con las transferencias del SGP y se orientan al gasto operativo en estos sectores sociales.

En el detalle se puede ver pagos por disminución de pasivos, los mismos hacen parte de la evolución del Acuerdo de Reestructuración de Pasivos de la Ley 550 de 1999, que se encuentra en su fase final.

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	341.749	455.583	24%	76%	84%
Salud y protección social	56.822	57.518	-6%	13%	11%
Vivienda, ciudad y territorio	14.837	12.926	-10%	3%	2%
Gobierno Territorial	5.608	8.523	42%	1%	2%
Transporte	12.720	467	-97%	3%	0%
Inclusión social y reconciliación	11.339	5.849	-52%	3%	1%
Deporte, recreación y cultura	2.320	1.695	-32%	1%	0%
Resto de sectores*	383	640	56%	0%	0%
Disminución de pasivos**	2.152	649	-72%	0%	0%
TOTAL	447.930	543.851	13%	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

Teniendo en cuenta el saldo de la deuda a 31 de diciembre de 2023 de \$102.398 millones, amortizaciones por \$6.579 millones y ningún desembolso de créditos, se estima a junio de 2024 un saldo de deuda pública de \$95.819 millones.

III. Indicadores

1. Resultado Fiscal y Presupuestal

Los recaudos efectivos a junio de 2024¹ resultaron superiores a los compromisos de gasto² en \$75.823 millones. Ahora bien, al incorporar las partidas del financiamiento (Desembolsos y recursos del balance)³ llevaron a que el Departamento consolidaran un superávit presupuestal parcial de \$435.030 millones.⁴

Tabla 6

Resultado Fiscal de la Vigencia		
valores en millones de \$		
Concepto	2023	2024
Déficit o superávit fiscal	882	75.823
Financiamiento	389.101	359.207
Endeudamiento neto	18.621	-6.579
Recursos del balance	370.480	365.786
Disposición de activos	0	0
RESULTADO PRESUPUESTAL	389.983	435.030

2. Acuerdo de Restructuración de Pasivos

Al 30 de junio del 2024 el Departamento había realizado pagos equivalentes al 92% del pasivo reestructurado. Quedan pendientes por pagar \$11.358 millones, incluyendo los créditos litigiosos inventariados en el ARP; el saldo se encuentra concentrado en el grupo dos, y requiere un trabajo de depuración importante por parte de la entidad territorial, en la medida en que corresponde en su mayoría a pasivo pensional con Cajanal, que a su vez representa a varias entidades en liquidación.

Comentado [NF1]: Analisis de movimientos 2024 primer semestre junio 2024

El saldo pendiente por pagar se encuentra provisionado en la Fiduciaria de Occidente encargada de la administración de los recursos del Acuerdo, de modo que existe garantía de pago mientras se adelanta la mencionada depuración.

Tabla 6
Evolución del Estado de Acreencias (Ley 550 de 1999)
valores en millones de \$

Grupo	Concepto	Total Acreencias	Pagos a 30/06/2024	Saldo a 30/06/2024	% Cancelado
1	Trabajadores y pensionados	353	353	0	100%
2	Entidades públicas y de seguridad social	53.719	47.548	6.171	89%
3	Entidades financieras	48.137	48.136	1	100%
4	Otros acreedores	29.815	29.815	0	100%
5	Cuentas en investigación administrativa / saldos por depurar	0	0	0	0%
6	Créditos litigiosos y contingencias	5.186	0	5.186	0%
Total Acreencias		137.210	125.852	11.358	92%

IV. Conclusiones y Recomendaciones

A junio de 2024 el Departamento recaudó ingresos por \$1 billón que representaron una ejecución del 56.7%, dentro de los cuales 67% correspondió a recursos de la vigencia y el 33% a recursos del balance de vigencias anteriores. Respecto al mismo corte de la anualidad anterior el total de ingresos presentó un crecimiento del 7% en términos reales.

La alta participación de las transferencias denota dependencia de fuentes exógenas que tiene el Departamento y muestra el reto de hacer crecer las rentas de generación propia que se muestran en contracción para el periodo analizado.

Los ingresos tributarios caen 2% como consecuencia directa de la disminución de los impuestos al consumo que se contraen un preocupante 7%.

A junio de 2024 los compromisos de gastos financiados con recursos distintos al SGR totalizaron \$663.560 millones, equivalente al 34.25% de lo presupuestado y 10% superior en términos reales respecto a lo ejecutado en la vigencia anterior. En el caso de los compromisos de inversión, con los más representativos

Viabilidad
Fiscal Territorial **Junio 2024**
Departamento de Magdalena

Los recaudos efectivos a junio de 2024⁵ resultaron superiores a los compromisos de gasto⁶ en \$75.823 millones. Ahora bien, al incorporar las partidas del financiamiento (Desembolsos y recursos del balance)⁷ llevaron a que el Departamento consolidaran un superávit presupuestal de \$435.030 millones.

El acuerdo de pasivos por un lado ha garantizado el pago de las obligaciones reestructuradas y también ha permitido ser garantía de las obligaciones corrientes. Considera además provisiones para el pago de las condenas judiciales y ha devuelto la capacidad de pago al Departamento.

Balance General Departamento del Magdalena

(valores en millones de \$)

NOMBRE DE CONCEPTO	2024
INGRESOS TOTALES (sin financiación)	732.804
INGRESOS CORRIENTES	695.868
TRIBUTARIOS	155.230
NO TRIBUTARIOS	10.594
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	530.044
INGRESOS DE CAPITAL	36.935
GASTOS TOTALES	656.981
FUNCIONAMIENTO	93.136
GASTOS ORGANISMOS DE CONTROL	6.593
PAGO DE BONOS PENSIONALES Y CUOTAS PARTES DE BONO PENSIONAL	0
APORTES AL FONDO DE CONTINGENCIAS DE LAS ENTIDADES ESTATALES	5.750
INTERESES Y COMISIONES DE LA DEUDA	7.651
GASTOS DE INVERSIÓN	543.851
Educación	455.583
Salud y protección social	57.518
Vivienda, ciudad y territorio	12.926
Gobierno territorial	8.523
Transporte	467
Inclusión social y reconciliación	5.849
Deporte, recreación y cultura	1.695
Resto de sectores	640
Disminución de Pasivos	649
DÉFICIT O SUPERÁVIT TOTAL	75.823
FINANCIACIÓN	359.207
RECURSOS DEL CRÉDITO	-6.579
Interno	-6.579
Desembolsos	0
Amortizaciones	6.579
Externo	0
Desembolsos	0
Amortizaciones	0
Recursos del balance	365.786
Disposición de activos	0
BALANCE PRIMARIO	
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRIMARIO	449.261