

# Contenido

Contenido .....	1
I. Antecedentes.....	1
II. Estructura y Dinámica Fiscal.....	2
III. Indicadores .....	7
.....	7
IV. Conclusiones .....	8

## I. Antecedentes

El comportamiento de los ingresos diferentes del SGR en el Departamento del Meta durante la vigencia 2023 fue influenciado principalmente por la incorporación de mayores ingresos de capital, aportando en menor medida los ingresos tributarios y no tributarios junto a las transferencias corrientes.

La estructura del gasto del Departamento se focalizó en la inversión, financiada principalmente con recursos del SGP y se incrementó en términos reales como consecuencia del aumento, igualmente en términos reales, de los gastos de inversión, funcionamiento y servicio de la deuda.

Al finalizar la vigencia 2023 los recaudos efectivos de la vigencia 2023 resultaron superiores a los compromisos de gasto. Sumado a la reducción del endeudamiento neto y la incorporación al presupuesto de los recursos del balance de vigencias anteriores llevaron a que el Departamento obtuviera un superávit presupuestal de \$222.016 millones.

El saldo de la deuda presentó una reducción durante la vigencia 2023, alcanzando un valor de \$154.149 millones y cuyo perfil de amortizaciones se extiende hasta el 2033. Adicionalmente, el Departamento contaba con calificación de riesgo AAA para largo plazo y F1+ para el corto plazo, esto fue producto de un desempeño presupuestario estable y un nivel de deuda moderado.

Se percibieron riesgos financieros y fiscales en el desempeño del sector descentralizado y la existencia de pasivos contingentes, derivados principalmente de los procesos judiciales en contra. El Departamento se enfrenta al reto de mejorar el nivel de ejecución del presupuesto y moderar la figura de reservas presupuestales.

Frente a las normas de responsabilidad fiscal, el Departamento no sobrepasó los límites establecidos para los gastos de funcionamiento del nivel central y la Asamblea y la Contraloría. Igualmente aplicando los lineamientos establecidos en la Ley 358 de 1997, se encuentra en instancia autónoma de endeudamiento al cierre de la vigencia 2023.

## II. Estructura y Dinámica Fiscal

### 1. Ingresos diferentes del SGR

En el primer semestre del 2024 el Departamento registró ingresos por valor de \$769.169 millones, cifra que representa un crecimiento del 8% en términos reales respecto al mismo periodo del 2023 (Tabla 1). En cuanto al presupuesto, el recaudo alcanzó un 62,4% de ejecución

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	224.800	263.923	10%	34%	34%
Transferencias corrientes	214.022	256.925	12%	32%	33%
Ingresos de capital	225.347	248.321	3%	34%	32%
Transferencias de capital <sup>1</sup>	606	775	19%	0%	0%
Desembolsos del crédito	0	221	NA	0%	0%
Recursos del balance	201.595	228.213	6%	30%	30%
Otros <sup>2</sup>	23.146	19.112	-23%	3%	2%
<b>RECAUDOS DEL AÑO</b>	<b>664.169</b>	<b>769.169</b>	<b>8%</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 CUIPO.

Los ingresos tributarios exhibieron un crecimiento real del 7% respecto a la vigencia anterior. Este resultado de crecimiento es producto principalmente del incremento a ritmo de dos cifras de las estampillas, seguido en menor medida por el impuesto sobre vehículos automotores, el cual creció en solo un dígito. Los demás conceptos de recaudo tributario presentan comportamientos negativos (Tabla 2).

Se destaca el comportamiento agregado del recaudo tributario en el Departamento, ya que este ha mostrado un comportamiento creciente después de la pandemia e incluso supera niveles anteriores a esta situación global.

Tabla 2  
**Ingresos Tributarios**  
 Valores en millones de \$

Concepto	Vigencia		Variación Real 2024/2023	Composiciones	
	2023	2024		2023	2024
Impuestos al consumo	76.233	75.966	-7%	38%	33%
Cerverza	48.268	51.820	0%	24%	23%
Licores	2.406	1.572	-39%	1%	1%
Cigarrillos y tabaco	25.559	22.575	-18%	13%	10%
Registro y anotación	16.808	15.821	-12%	8%	7%
Impuesto sobre vehículos automotores	37.261	43.257	8%	19%	19%
Estampillas	45.972	69.822	42%	23%	31%
Sobretasa a la gasolina	10.262	10.430	5%	5%	5%
Otros impuestos	12.149	12.656	1%	6%	6%
<b>TOTAL</b>	<b>198.684</b>	<b>227.951</b>	<b>7%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Fuente: DAF con base en información de CUIPO.

Los ingresos no tributarios presentaron un comportamiento positivo en términos reales de dos cifras (29%), producto del fuerte crecimiento de las contribuciones, las multas sanciones e intereses de mora y la venta de bienes y servicios. Es de destacar que estos dos últimos conceptos crecieron a ritmos que superan el 1900% y 2800%, respectivamente.

Por su parte, las transferencias corrientes obtuvieron un crecimiento real del 12%. Se destaca el comportamiento positivo del Sistema General de Participaciones en 17% real, los demás conceptos de las transferencias crecieron debajo del 10% real. No obstante, el único concepto en decrecer en términos reales fue las transferencias a entidades territoriales distintas de participaciones y compensaciones en 17%.

Los recursos de capital en la primera parte de la vigencia exhibieron un decrecimiento real del 22%. Este resultado es producido por una menor recuperación de cartera, menores excedentes financiero, dividendos y utilidades; y resto de recursos de capital también decrecieron.

En resumen, a fecha de junio del 2024 el Departamento del Meta muestra un resultado positivo en la mayoría de los rubros de sus ingresos. Sin embargo, se señala que el crecimiento de los ingresos tributarios es impulsado solamente por el impuesto a vehículos automotores y las estampillas, los demás tributos no alcanzaron la cifra de recaudo en el mismo periodo de la vigencia anterior.

## 2. Gastos diferentes del SGR

Como se puede apreciar en la Tabla 3 el Departamento durante el primer semestre del 2024 contabilizó compromisos de gasto por \$515.589 millones, correspondiente al 42% del presupuesto definitivo, y evidencian un decrecimiento del 2% real respecto a junio del 2023. Los gastos estuvieron representados mayoritariamente por inversión (71%), seguida por funcionamiento (24%) y el servicio de la deuda (5%).

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	105.898	125.356	10%	22%	24%
Inversión	366.652	365.029	-7%	75%	71%
Servicio de la deuda	16.105	25.204	46%	3%	5%
<b>COMPROMISOS DEL AÑO</b>	<b>488.655</b>	<b>515.589</b>	<b>-2%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Fuente: DAF con base en información de CUIPO.

Para el gasto de funcionamiento se observa un crecimiento de 10% real respecto a la vigencia anterior. El incremento es explicado por la dinámica generalizada de aumento a doble dígito, excepto en el concepto de disminución de pasivos el cual se multiplicó más de cuatro veces (Tabla 4). Este último correspondió en su totalidad al pago de déficit, de pasivo laboral y prestacional en programas de saneamiento fiscal y financiero.

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	22.811	28.373	16%	22%	23%
Adquisición de bienes y servicios	18.274	18.112	-8%	17%	14%
Transferencias corrientes	58.763	69.926	11%	55%	56%
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	490	2.261	331%	0%	2%
Gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e intereses de mora	1.142	1.363	11%	1%	1%
Gastos de funcionamiento de organismos de control	4.418	5.322	12%	4%	4%
<b>TOTAL</b>	<b>105.898</b>	<b>125.356</b>	<b>10%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Fuente: DAF con base en información de CUIPO.

En cuanto a los compromisos de gastos de inversión, estos se redujeron en un 7% real respecto al primer semestre del 2023, contabilizando \$365.029 millones. El único rubro de inversión que mostró un comportamiento positivo fue salud y protección social; mientras que de los siete conceptos que decrecieron, cinco de estos lo hicieron a doble cifra (Tabla 5).

De esta manera, más de la mitad de los recursos comprometidos a inversión fueron dirigidos a educación (61%), seguido por salud y protección social (24%), gobierno territorial (5%) y los demás sectores aglomeran el porcentaje restante (10%).

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
Educación	220.813	223.325	-6%	60%	61%
Salud y protección social	68.505	87.584	19%	19%	24%
Vivienda, ciudad y territorio	2.687	1.465	-49%	1%	0%
Gobierno Territorial	26.521	17.208	-39%	7%	5%
Transporte	12.044	6.725	-48%	3%	2%
Inclusión social y reconciliación	7.104	3.302	-57%	2%	1%
Deporte, recreación y cultura	11.967	11.957	-7%	3%	3%
Resto de sectores*	17.012	13.463	-26%	5%	4%
Disminución de pasivos**	0	0	NA	0%	0%
<b>TOTAL</b>	<b>366.652</b>	<b>365.029</b>	<b>-7%</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.

### 3. Deuda Pública

El saldo de la deuda al cierre de 2023 llegó a \$154.149 millones, de esta cifra, el 87% se encontraba financiada con recursos distintos al SGR.

Para el primer semestre del 2024 el Departamento destinó \$16.074 millones a amortizaciones y pagó como intereses un valor de \$9.130 millones. A partir del punto anterior y los desembolsos registrados en el periodo analizado se obtiene una reducción en el saldo de la deuda que pasó a \$138.296.

### III. Indicadores

#### 1. Resultado Fiscal

Para el periodo analizado los ingresos efectivamente recaudados (\$540.735 millones)<sup>1</sup> superaron los compromisos adquiridos (\$499.515 millones)<sup>2</sup>, con lo cual se generó un superávit fiscal parcial por \$41.220 millones (Tabla 6).

Este resultado fue posible debido a la dinámica decreciente en los gastos inversión, mientras que el aumento de los ingresos corrientes fue superior al crecimiento de los gastos de funcionamiento.

Tabla 6  
**Resultado Fiscal de la Vigencia**  
 Valores en millones de \$

Concepto	2023	2024
<b>Déficit o superávit fiscal</b>	<b>-20.200</b>	<b>41.220</b>
<b>Financiamiento</b>	<b>195.714</b>	<b>212.360</b>
Endeudamiento neto	-5.881	-15.853
Recursos del balance	201.595	228.213
Disposición de activos	0	0
<b>RESULTADO PRESUPUESTAL</b>	<b>175.514</b>	<b>253.580</b>

Fuente: DAF con base en información de CUIPO.

Al incluir los recursos de balance y el endeudamiento neto, la administración central obtuvo un superávit presupuestal parcial de \$253.580 millones.

El comportamiento de crecimiento en los recursos de balance en vigencias recientes hace importante señalar que la administración departamental debe garantizar la debida ejecución de los recursos, con el fin de continuar atendiendo las necesidades de la población.

<sup>1</sup> Los recaudos efectivos de la vigencia no consideran los obtenidos en vigencias anteriores, venta de activos, ni desembolsos de crédito.

<sup>2</sup> 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 la vigencia 2023, ejecutados durante 2024, ni las amortizaciones de deuda 2024.

## **IV. Conclusiones**

Para el primer semestre del 2024 el Departamento registró superávit fiscal, producto del ascenso de los ingresos corrientes superiores al gasto de funcionamiento, mientras que el gasto de inversión se redujo. Al considerar el financiamiento se obtiene un superávit presupuestal parcial más amplio que alcanza la cifra de \$253.580 millones.

Se observa una tendencia creciente en los ingresos corrientes del Departamento, sin embargo, el incremento de los ingresos tributarios es producto solamente de la dinámica de dos impuestos. A su vez, los gastos indican una dinámica decreciente, debido a que la reducción de los gastos de inversión compensó el crecimiento presentado en el gasto de funcionamiento y el servicio de la deuda.

La deuda pública continuó en descenso al obtener un endeudamiento neto negativo.

Los recursos del balance continúan con una tendencia creciente durante vigencias recientes, es necesario que la administración central asegure la oportuna ejecución de los recursos, para así poder continuar atendiendo las necesidades de los ciudadanos.

Tabla 7  
**Balance Financiero**  
Valores en millones de \$

<b>NOMBRE DE CONCEPTO</b>	<b>2024</b>
<b>INGRESOS TOTALES (sin financiación)</b>	<b>540.735</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>520.848</b>
<b>TRIBUTARIOS</b>	<b>227.951</b>
<b>NO TRIBUTARIOS</b>	<b>35.971</b>
<b>TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>	<b>256.925</b>
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>19.887</b>
<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>499.515</b>
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>120.034</b>
<b>GASTOS ORGANISMOS DE CONTROL</b>	<b>5.322</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>0</b>
<b>INTERESES Y COMISIONES DE LA DEUDA</b>	<b>9.130</b>
<b>GASTOS DE INVERSIÓN</b>	<b>365.029</b>
Educación	223.325
Salud y protección social	87.584
Vivienda, ciudad y territorio	1.465
Gobierno territorial	17.208
Transporte	6.725
Inclusión social y reconciliación	3.302
Deporte, recreación y cultura	11.957
Resto de sectores	13.463
Disminución de Pasivos	0
<b>DÉFICIT O SUPERÁVIT TOTAL</b>	<b>41.220</b>
<b>FINANCIACIÓN</b>	<b>212.360</b>
<b>RECURSOS DEL CRÉDITO</b>	<b>-15.853</b>
<b>Interno</b>	<b>-15.853</b>
Desembolsos	221
Amortizaciones	16.074
<b>Externo</b>	<b>0</b>
Desembolsos	0
Amortizaciones	0
Recursos del balance	228.213
Disposición de activos	0
<b>BALANCE PRIMARIO</b>	
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRIMARIO	278.563
<b>RESULTADO PRESUPUESTAL</b>	
INGRESOS TOTALES (Incluye financiación)	769.169
GASTOS TOTALES (Incluye financiación)	515.589
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTAL	253.580

Fuente: DAF con base en información de CUIPO.