

<b><u>Contenido</u></b> .....	<b>1</b>
<b><u>I. Antecedentes</u></b> .....	<b>1</b>
<b><u>II. Estructura y Dinámica Fiscal</u></b> .....	<b>2</b>
1. <u>Ingresos diferentes del SGR</u> .....	2
2. <u>Gastos diferentes del SGR</u> .....	3
3. <u>Deuda Pública</u> .....	4
<b><u>III. Indicadores</u></b> .....	<b>5</b>
1. <u>Resultado Fiscal y Presupuestal</u> .....	5
<b><u>IV. Conclusiones y Recomendaciones</u></b> .....	<b>5</b>
<b><u>Balance General Departamento de Nariño</u></b> .....	<b>6</b>

## **I. Antecedentes**

En la vigencia 2023 el Departamento recaudó ingresos por \$1,73 billones que representaron una ejecución del 105%; el 82% correspondió a recursos de la vigencia y 18% a recursos del balance. Respecto a la vigencia anterior el total de ingresos creció 3% en términos reales como consecuencia de las mayores transferencias corrientes y recursos de capital. Las transferencias corrientes continuaron como la mayor fuente dentro del total de ingresos (50%).

Los compromisos de gastos financiados con recursos distintos al SGR totalizaron \$1,44 billones al cierre de la vigencia 2023, equivalieron al 88% de lo presupuestado (porcentaje similar a lo ejecutado en la vigencia anterior), y crecieron 6% como consecuencia del aumento en términos reales de los gastos de inversión y los de funcionamiento.

En 2023 los gastos de funcionamiento se concentraron en las transferencias corrientes, los gastos de personal y los gastos de comercialización y producción. 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 (\$137.426 millones) y la Sección Salud (\$16.315 millones).

Por su parte en el caso del gasto de la inversión, en 2023 se alcanzó una ejecución del 89,8% y presentaron un crecimiento del 5% real respecto a la vigencia anterior como consecuencia del notable crecimiento presentado en los sectores de vivienda, ciudad y territorio; transporte gobierno territorial y otros. No obstante, el comportamiento negativo de los sectores de educación, y salud y protección social atenuó el crecimiento general de la inversión.

El Departamento no tiene Deuda Pública.

Los recaudos efectivos de la vigencia 2023 resultaron inferiores a los compromisos de gasto en \$24.226 millones. La incorporación al presupuesto de los recursos del balance de vigencias anteriores llevó a que el Departamento obtuviera

un superávit presupuestal de \$282.869 millones, manteniendo así la tendencia mostrada en las últimas vigencias, soportada en la generación de altos niveles de recursos del balance.

Frente a las normas de responsabilidad fiscal, el Departamento no sobrepasó los límites establecidos para la Administración Central ni para los órganos de control. Aplicando los lineamientos establecidos en la Ley 358 de 1997, el Departamento se encuentra en instancia autónoma de endeudamiento para la vigencia 2023.

Se recomendó al Departamento optimizar el reporte de información del Instituto Departamental de Salud y la Administración Central en CUIPO. Estas dificultades de entendimiento de la clasificación y del reporte generan información confusa y errónea en los análisis del Departamento.

## II. Estructura y Dinámica Fiscal

### 1. Ingresos diferentes del SGR

Entre enero y junio de 2024 el Departamento de Nariño registró ingresos del presupuesto ordinario por \$1 billón, lo que significó un crecimiento del 5% real frente a lo observado en el mismo periodo de 2023. Con respecto al presupuesto definitivo, el recaudo alcanzó el 55,9% del presupuesto estimado.

El crecimiento de las transferencias corrientes, y en menor medida de los retiros FONPET y los rendimientos financieros, contrarrestaron la disminución en las demás fuentes de ingreso.

**Cuadro 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	145.104	138.450	-11%	16%	14%
Transferencias corrientes	419.635	583.515	30%	47%	58%
Ingresos de capital	324.251	281.285	-19%	36%	28%
Transferencias de capital <sup>1</sup>	8.693	776	-92%	1%	0%
Desembolsos del crédito	0	0	NA	0%	0%
Recursos del balance	299.985	240.385	-25%	34%	24%
Otros <sup>2</sup>	15.573	40.124	40%	2%	4%
<b>RECAUDOS DEL AÑO</b>	<b>888.990</b>	<b>1.003.250</b>	<b>5%</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 información CUIPO

La disminución de los ingresos de capital fue impulsada principalmente por una reducción de doble dígito de los recursos del balance, y las transferencias de capital. La caída de los ingresos de recaudo propio (11%) la explica principalmente el desempeño negativo de los ingresos no tributarios (44%), que presentaron una disminución de doble dígito generalizada.

### Cuadro 2. Ingresos tributarios

Millones de pesos

Concepto	Vigencia		Variación Real 2024/2023	Composiciones	
	2023	2024		2023	2024
Impuestos al consumo	58.555	68.761	10%	54%	59%
Cerveza	27.761	32.354	9%	26%	28%
Licores	3.662	9.991	155%	3%	9%
Cigarrillos y tabaco	27.131	26.416	-9%	25%	23%
Registro y anotación	7.965	8.343	-2%	7%	7%
Impuesto sobre vehículos automotores	21.482	20.842	-9%	20%	18%
Estampillas	12.500	9.535	-29%	11%	8%
Sobretasa a la gasolina	6.055	4.937	-24%	6%	4%
Otros impuestos	2.151	4.321	87%	2%	4%
<b>TOTAL</b>	<b>108.709</b>	<b>116.739</b>	<b>0%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Fuente: DAF con información CUIPO

Los ingresos tributarios presentaron un comportamiento estable fundamentados en el crecimiento del impuesto de licores y la tasa prodeporte, lo que permitió equilibrar la disminución de doble dígito del recaudo por estampillas, y la sobretasa a la gasolina.

El comportamiento positivo del impuesto de licores puede obedecer, en cierta medida, a un mejor entendimiento de la Categoría CUIPO por parte de la Administración Departamental y el Instituto Departamental de Salud de Nariño, los cuales presentaron dificultades en los primeros 2 años de reporte de información y generaron algunas distorsiones en las cifras de recaudo del impuesto.

## 2. Gastos diferentes del SGR

Los compromisos de gastos financiados en primer semestre de 2024 con recursos distintos al SGR totalizaron \$664.547 millones, representativos del 37% de lo presupuestado y 13% inferiores en términos reales a lo ejecutado en el mismo periodo de la vigencia anterior, como consecuencia de la reducción de doble dígito de los gastos de funcionamiento e inversión.

### Cuadro 3. Gastos del presupuesto ordinario

Millones de pesos

Concepto	Vigencia		Variación Real 2024/2023	Composiciones	
	2023	2024		2023	2024
Funcionamiento	92.469	86.833	-12%	13%	13%
Inversión	617.988	577.715	-13%	87%	87%
Servicio de la deuda	0	0	NA	0%	0%
<b>COMPROMISOS DEL AÑO</b>	<b>710.457</b>	<b>664.547</b>	<b>-13%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Fuente: DAF con información FUT y CUIPO

En el primer semestre de 2024 los gastos de funcionamiento se concentraron en las transferencias corrientes y los gastos de personal. 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 (\$67.323 millones) y los organismos de control (Asamblea \$3.732 millones y Contraloría \$2.476 millones), mientras que los gastos de funcionamiento de los sectores de salud y educación representaron el 15,3%.

La caída de los gastos de funcionamiento fue reflejo del comportamiento registrado en los renglones de gastos de comercialización y producción, transferencias de capital, y adquisición de bienes y servicios.

#### Cuadro 4. Gastos de Funcionamiento

Millones de pesos

Concepto	Vigencia		Variación Real 2024/2023	Composición	
	2023	2024		2023	2024
Gastos de personal	19.231	23.547	14%	21%	27%
Adquisición de bienes y servicios	15.610	14.813	-11%	17%	17%
Transferencias corrientes	31.294	38.814	16%	34%	45%
Transferencias de capital	463	155	-69%	1%	0%
Gastos de comercialización y producción	20.284	2.992	-86%	22%	3%
Adquisición de activos financieros	0	0	NA	0%	0%
Disminución de pasivos	186	215	8%	0%	0%
Gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e intereses de mora	55	89	52%	0%	0%
Gastos de funcionamiento de organismos de control	5.346	6.208	8%	6%	7%
<b>TOTAL</b>	<b>92.469</b>	<b>86.833</b>	<b>-12%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Fuente: DAF con información FUT y CUIPO

En el primer semestre de 2024 las inversiones del Departamento alcanzaron una ejecución del 37,5% y presentaron una caída del 13% real respecto al mismo periodo de la vigencia anterior, como consecuencia del comportamiento negativo generalizado de la mayoría de los sectores de inversión. El único sector que creció en términos relativos fue educación que representa el 85% de los compromisos de inversión en el primer semestre de 2024.

#### Cuadro 5. Gastos de Inversión

Millones de pesos

Concepto	Vigencia		Variación Real 2024/2023	Composición	
	2023	2024		2023	2024
Educación	400.120	488.768	14%	65%	85%
Salud y protección social	73.253	51.936	-34%	12%	9%
Vivienda, ciudad y territorio	11.355	696	-94%	2%	0%
Gobierno Territorial	22.892	13.399	-45%	4%	2%
Transporte	39.290	7.139	-83%	6%	1%
Inclusión social y reconciliación	4.887	2.968	-43%	1%	1%
Deporte, recreación y cultura	30.572	6.829	-79%	5%	1%
Resto de sectores*	35.619	5.981	-84%	6%	1%
Disminución de pasivos**	0	0	NA	0%	0%
<b>TOTAL</b>	<b>617.988</b>	<b>577.715</b>	<b>-13%</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.

Fuente: DAF con información FUT y CUIPO

### 3. Deuda Pública

El Departamento cerró 2023 sin Deuda Pública y no registra desembolsos de crédito en el primer semestre de 2024.

### III. Indicadores

#### 1. Resultado Fiscal

Para el periodo analizado los ingresos efectivamente recaudados fueron superiores a los compromisos de gasto en \$98.318 millones. Al tener en cuenta los recursos del balance, la administración central obtuvo superávit presupuestal de \$338.703 millones.

**Cuadro 6. Resultado Fiscal y Presupuestal**

Millones de pesos

Concepto	2023	2024
<b>Déficit o superávit fiscal</b>	<b>-121.452</b>	<b>98.318</b>
<b>Financiamiento</b>	<b>299.985</b>	<b>240.385</b>
Endeudamiento neto	0	0
Recursos del balance	299.985	240.385
Disposición de activos	0	0
<b>RESULTADO PRESUPUESTAL</b>	<b>178.533</b>	<b>338.703</b>

Fuente: DAF con información FUT y CUIPO

### IV. Conclusiones

Para el primer semestre de 2024, el Departamento de Nariño registró un incremento moderado de algunos de sus ingresos, caracterizado por el dinamismo evidenciado en las transferencias corrientes y la tasa prodeporte.

El recaudo tributario presentó un comportamiento estable fundamentado en el crecimiento del impuesto de licores y la tasa prodeporte, lo que permitió equilibrar la disminución de doble dígito del recaudo por estampillas, y la sobretasa a la gasolina.

Los compromisos de gasto presentaron un comportamiento descendente generalizado, producto de las menores erogaciones con destino a funcionamiento e inversión.

Entre enero y junio de 2024 el Departamento no obtuvo desembolsos de nuevos créditos, y no tiene Deuda Pública.

El Departamento contabilizó un déficit fiscal parcial por \$98.318 millones. Al tener en cuenta los recursos del balance y el endeudamiento neto, presentó un balance presupuestal superavitario por \$338.703 millones.

Con base en la información a junio de 2024, no se vislumbran riesgos de incumplimiento del marco de responsabilidad y disciplina fiscal al cierre de la vigencia.

Se evidencia un mejor entendimiento de la Categoría CUIPO por parte de la Administración Departamental y el Instituto Departamental de Salud de Nariño, los cuales presentaron dificultades en los primeros 2 años de reporte de información y generaron algunas distorsiones en las cifras de recaudo del impuesto de licores.

## Balance General Departamento de Nariño

(Valores en millones de \$)

NOMBRE DE CONCEPTO	2024
<b>INGRESOS TOTALES (sin financiación)</b>	<b>762.865</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>721.966</b>
<b>TRIBUTARIOS</b>	<b>116.739</b>
<b>NO TRIBUTARIOS</b>	<b>21.712</b>
<b>TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>	<b>583.515</b>
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>40.900</b>
<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>664.547</b>
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>80.625</b>
<b>GASTOS ORGANISMOS DE CONTROL</b>	<b>6.208</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>0</b>
<b>GASTOS DE INVERSIÓN</b>	<b>577.715</b>
Educación	488.768
Salud y protección social	51.936
Vivienda, ciudad y territorio	696
Gobierno territorial	13.399
Transporte	7.139
Inclusión social y reconciliación	2.968
Deporte, recreación y cultura	6.829
Resto de sectores	5.981
Disminución de Pasivos	0
<b>DÉFICIT O SUPERÁVIT TOTAL</b>	<b>98.318</b>
<b>FINANCIACIÓN</b>	<b>240.385</b>
<b>RECURSOS DEL CRÉDITO</b>	<b>0</b>
<b>Interno</b>	<b>0</b>
Desembolsos	0
Amortizaciones	0
<b>Externo</b>	<b>0</b>
Desembolsos	0
Amortizaciones	0
<b>Recursos del balance</b>	<b>240.385</b>
<b>Disposición de activos</b>	<b>0</b>
<b>BALANCE PRIMARIO</b>	
<b>DÉFICIT O SUPERÁVIT PRIMARIO</b>	<b>338.703</b>
<b>RESULTADO PRESUPUESTAL</b>	
<b>INGRESOS TOTALES (Incluye financiación)</b>	<b>1.003.250</b>
<b>GASTOS TOTALES (Incluye financiación)</b>	<b>664.547</b>
<b>DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTAL</b>	<b>338.703</b>