

# Contenido

<b>Contenido</b> .....	<b>1</b>
<b>I. Antecedentes</b> .....	<b>3</b>
<b>II. Estructura y Dinámica Fiscal</b> .....	<b>3</b>
1. Ingresos diferentes del SGR .....	3
2. Gastos diferentes del SGR .....	6
3. Deuda Pública .....	8
<b>III. Indicadores</b> .....	<b>8</b>
1. Resultado Fiscal y Presupuestal.....	8
<b>IV. Conclusiones y Recomendaciones</b> .....	<b>9</b>
<b>Balance General Departamento de Norte de Santander</b> .....	<b>10</b>

NOMBRE DE CONCEPTO	2024
<b>INGRESOS TOTALES (sin financiación)</b>	<b>770.144</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>755.737</b>
<b>TRIBUTARIOS</b>	<b>230.002</b>
<b>NO TRIBUTARIOS</b>	<b>34.046</b>
<b>TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>	<b>491.689</b>
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>14.407</b>
<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>719.557</b>
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>81.655</b>
<b>GASTOS ORGANISMOS DE CONTROL</b>	<b>8.444</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>15.194</b>
<b>GASTOS DE INVERSIÓN</b>	<b>614.265</b>
Educación	67.388
Salud y protección social	51.498
Vivienda, ciudad y territorio	5.949
Gobierno territorial	74.758
Transporte	32.867
Inclusión social y reconciliación	7.734
Deporte, recreación y cultura	24.908
Resto de sectores	349.162
Disminución de Pasivos	0
<b>DÉFICIT O SUPERÁVIT TOTAL</b>	<b>50.586</b>
<b>FINANCIACIÓN</b>	<b>230.053</b>
<b>RECURSOS DEL CRÉDITO</b>	<b>-10.824</b>
<b>Interno</b>	<b>-10.824</b>
Desembolsos	0
Amortizaciones	10.824
<b>Externo</b>	<b>0</b>
Desembolsos	0
Amortizaciones	0
Recursos del balance	240.877
Disposición de activos	0
<b>BALANCE PRIMARIO</b>	
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRIMARIO	306.657
<b>RESULTADO PRESUPUESTAL</b>	
INGRESOS TOTALES (Incluye financiación)	1.011.021
GASTOS TOTALES (Incluye financiación)	730.382
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTAL	280.639

Fuente: DAF con base en información de la Secretaría de Hacienda. .... 10

## **I. Antecedentes**

En 2023, el Departamento de Norte de Santander recaudó el 93% de los ingresos estimados en el presupuesto diferentes al Sistema General de Regalías-SGR, porcentaje que equivale a \$1,6 billones y evidencia que no hubo variación real significativa con respecto a 2022, lo que se explica por el contrapeso entre el incremento de los ingresos propios y de capital y la caída de las transferencias corrientes, que aportaron el 45% de los recaudos de la vigencia.

Agregado a ello, los compromisos de gasto del departamento con recursos diferentes al SGR totalizaron \$1,5 billones, equivalentes al 87,49% del presupuesto definitivo y crecieron 5% real respecto a 2022. Los recaudos efectivos a diciembre de 2023 (\$1,26 billones) resultaron inferiores a los compromisos de gasto (\$1,48 millones), cerrando de esta manera con un déficit fiscal de \$220.493 millones.

Al finalizar 2023 el saldo de la deuda pública del Departamento de Norte de Santander sumó \$222.950 millones, y estaba representada en créditos contratados con el sistema financiero doméstico a tasas de interés IBR y DTF.

En relación con los indicadores de viabilidad Fiscal el departamento cumplió con los límites de gasto fijados por la Ley 617 de 2000, tanto para el nivel central como para la asamblea y la contraloría. Agregado a ello, de conformidad con la Ley 358 de 1997, se encuentra en instancia autónoma de endeudamiento.

## **II. Estructura y Dinámica Fiscal**

### **1. Ingresos diferentes del SGR**

Entre enero y junio 2024, los ingresos recaudados por el Departamento de Norte de Santander diferentes al Sistema General de Regalías - SGR sumaron \$1 billón, con una variación real positiva de 5% respecto al primer semestre de 2023 explicada por el aumento de las transferencias corrientes y los ingresos tributarios. El total de ingresos fue equivalente al 61% del valor final presupuestado. Además, el 76% de los ingresos provino de recaudos del año y 24% correspondió a recursos acumulados de vigencias anteriores. La composición presentó cambios, principalmente en las transferencias corrientes, que aumentaron su participación 10 puntos porcentuales (pp).

Tabla 1  
**Ingresos Diferentes al Sistema General de Regalías  
Junio 2024**

Valores en millones de \$ a precios de 2024

Concepto	Vigencia		Variación Real 2024/2023	Composiciones	
	2023	2024		2023	2024
Tributarios y no tributarios	230.530	264.048	7%	26%	26%
Transferencias corrientes	346.903	491.689	32%	39%	49%
Ingresos de capital	321.074	255.284	-26%	36%	25%
Transferencias de capital <sup>1</sup>	341	0	-100%	0%	0%
Desembolsos del crédito	0	0	NA	0%	0%
Recursos del balance	302.328	240.877	-26%	34%	24%
Otros <sup>2</sup>	18.404	14.407	-27%	2%	1%
<b>RECAUDOS DEL AÑO</b>	<b>898.506</b>	<b>1.011.021</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 base en información de la Secretaría de Hacienda.

Los tributarios, que representaron el 23% del total de ingresos recibidos a junio de 2024, reflejaron un crecimiento de 15% en relación con lo recaudado en junio 2023. La tendencia al alza en los ingresos refleja un comportamiento positivo en los principales rubros, especialmente en el impuesto de vehículos y las estampillas.

Los impositoconsumos presentaron una disminución del 24% real debido al menor recaudo del impuesto de cerveza (21%) y cigarrillos (35%). Sin embargo, el impuesto de licores aumentó 2% real.

Según cifras del DANE, entre enero y junio de 2024, el número de créditos hipotecarios en el Departamento de Norte de Santander aumentó un 9% en comparación con el mismo periodo de 2023<sup>1</sup>, además, la venta de vivienda nueva en el departamento en el primer semestre de 2024 aumento 6% respecto al mismo periodo de 2023<sup>2</sup>, lo que explica en gran medida el incremento 1% real en el impuesto de registro con relación a junio de 2023.

<sup>1</sup> Departamento Administrativo Nacional de Estadística, se puede consultar en la ruta DANE/Económicas/Construcción/Cartera hipotecaria de vivienda/Información trimestral/Anexos estadísticos/A27

<sup>2</sup> Según cifras de Camacol y Coordinada Urbana, disponible en <https://camacol.co/informacion-economica>

Tabla 2  
**Ingresos Tributarios**  
Valores en millones de \$ a precios de 2024

Concepto	Vigencia		Variación Real 2024/2023	Composiciones	
	2023	2024		2023	2024
Impuestos al consumo	66.657	54.408	-24%	36%	24%
Cerverza	53.100	44.937	-21%	28%	20%
Licores	173	189	2%	0%	0%
Cigarrillos y tabaco	13.384	9.283	-35%	7%	4%
Registro y anotación	11.932	12.936	1%	6%	6%
Impuesto sobre vehículos automotores	44.353	93.386	96%	24%	41%
Estampillas	47.524	52.788	4%	25%	23%
Sobretasa a la gasolina	9.048	7.222	-26%	5%	3%
Otros impuestos	7.727	9.262	12%	4%	4%
<b>TOTAL</b>	<b>187.242</b>	<b>230.002</b>	<b>15%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

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

El impuesto de vehículos en el Departamento de Norte de Santander aumentó 96% real, en gran medida por los procesos de cobro administrativo, coactivo y la suscripción de acuerdos de pago que ha implementado la entidad territorial<sup>3</sup>.

En el primer semestre 2024 las estampillas crecieron 4% real respecto al corte junio 2023 debido al aumento en la estampillas pro-desarrollo fronterizo (26%), pro-desarrollo departamental (20%) y pro-cultura (18%). La sobretasa a la gasolina presentó una disminución real de 26%.

Los ingresos no tributarios presentaron variación real negativa de 27% respecto a junio 2023 debido a la disminución en la participación y derechos por monopolio 64% (se registró menor recaudo por concepto de derechos por la explotación de juegos de suerte y azar).

En comparación con junio 2023, las transferencias corrientes, que son la primera fuente de ingresos para el departamento, crecieron 32% en términos reales debido al aumento de transferencias del Sistema General de Participaciones del Sector Educación (29%). Los recursos asignados por el SGP se mantuvieron como el principal componente de las transferencias (85%), destinadas fundamentalmente al sector Educación y

<sup>3</sup> Marco Fiscal de Mediano Plazo 2024-2033. Procesos de cobro administrativo coactivo por concepto de impuesto vehicular en vigencias fiscales 2019 y anteriores: cuenta con 22.352 expedientes activos que ascienden a una cartera por un valor de \$49.960 millones; vigencias fiscales 2020-2021: cuenta con 26.232 expedientes activos que ascienden a una cartera por un valor de \$11.576 millones. Agregado a ello, en lo que va de la vigencia fiscal 2023 se encuentran suscritos 52 acuerdos de pago por un valor total de \$155 millones.

Salud. Respecto a los recursos de capital, se evidenció un decrecimiento real de 26%, explicado principalmente por una menor generación de recursos del balance y excedentes financieros.

En síntesis, el comportamiento de los ingresos diferentes del SGR durante 2023 fue influenciado principalmente por el aumento de las transferencias corrientes y los ingresos tributarios.

## 2. Gastos diferentes del SGR

En el primer semestre de 2024, los compromisos de gasto del Departamento de Norte de Santander con recursos diferentes al SGR ascendieron a \$730.382 millones, reflejando un decrecimiento real de 13% respecto a junio 2023. La dinámica se reflejó en los componentes gruesos del gasto, pero principalmente en la inversión, que representa el 84% del total de gastos y tuvo una disminución real de 16%.

Tabla 3  
**Compromisos Diferentes al Sistema General de Regalías**

Valores en millones de \$ a precios de 2024

Concepto	Vigencia		Variación Real 2024/2023	Composiciones	
	2023	2024		2023	2024
Funcionamiento	81.257	90.099	3%	10%	12%
Inversión	679.571	614.265	-16%	87%	84%
Servicio de la deuda	23.714	26.018	2%	3%	4%
<b>COMPROMISOS DEL AÑO</b>	<b>784.542</b>	<b>730.382</b>	<b>-13%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

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

Al cierre de Junio de 2024, los gastos de funcionamiento de la administración departamental ascendieron a \$90.099 millones y presentaron un aumento de 3% real respecto al primer semestre 2023. En el desagregado, los gastos más representativos fueron las transferencias corrientes y gastos de personal que sumaron el 60% del total.

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 (\$81.655 millones). Los gastos de funcionamiento de los organismos de control (Asamblea y Contraloría) ascendieron a \$8.444 millones.

Tabla 4  
**Gastos de Funcionamiento Diferentes al Sistema General de Regalías**

Valores en millones de \$ a precios de 2024

Concepto	Vigencia		Variación Real 2024/2023	Composición	
	2023	2024		2023	2024
Gastos de personal	19.302	26.788	29%	24%	30%
Adquisición de bienes y servicios	24.673	21.359	-19%	30%	24%
Transferencias corrientes	28.639	26.741	-13%	35%	30%
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	1.539	6.419	289%	2%	7%
Gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e intereses de mora	900	348	-64%	1%	0%
Gastos de funcionamiento de organismos de control	6.204	8.444	27%	8%	9%
<b>TOTAL</b>	<b>81.257</b>	<b>90.099</b>	<b>3%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

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

Como se muestra en la Tabla 5, los gastos de inversión a corte junio 2024 ascendieron a \$614.265 millones y presentaron un decrecimiento real de 16% que involucró a la mayoría de sectores, con excepción de gobierno territorial, deporte y cultura y resto de sectores que se mostraron muy dinámicos con incrementos reales de más de dos dígitos que en todo caso y a pesar de que estos representaron el 73 de los gastos de inversión, su dinamismo no alcanzó a compensar la caída de los demás sectores.

Tabla 5  
**Gastos de Inversión por Sectores - Fuentes Diferentes al Sistema General de Regalías**

Valores en millones de \$ a precios de 2024

Concepto	Vigencia		Variación Real 2024/2023	Composición	
	2023	2024		2023	2024
Educación	65.909	67.388	5%	10%	11%
Salud y protección social	77.956	51.498	-38%	11%	8%
Vivienda, ciudad y territorio	10.385	5.949	-47%	2%	1%
Gobierno Territorial	30.143	74.758	131%	4%	12%
Transporte	207.242	32.867	-35%	30%	5%
Inclusión social y reconciliación	7.833	7.734	-8%	1%	1%
Deporte, recreación y cultura	20.008	24.908	16%	3%	4%
Resto de sectores*	260.033	349.162	25%	38%	57%
Disminución de pasivos**	63	0	-100%	0%	0%
<b>TOTAL</b>	<b>679.571</b>	<b>614.265</b>	<b>-16%</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 base en información de la Secretaría de Hacienda.

### 3. Deuda Pública

Al finalizar 2023 el saldo de la deuda pública del Departamento de Norte de Santander sumó \$222.950 millones. De esta manera, y teniendo en cuenta que al cierre de junio de 2024 la Entidad Territorial no reportó desembolsos y registró amortizaciones por \$10.824 millones, la deuda pública a junio totalizó \$212.126 millones. El servicio de la deuda en el primer semestre de 2024 alcanzó los \$26.018 millones, lo que representó un aumento del 2% en términos reales con respecto al mismo periodo de 2023. Este incremento se explicó principalmente por mayor pago a intereses. En términos de composición, los intereses de la deuda representaron el 58% del total y las amortizaciones el 42%.

## III. Indicadores

### 1. Resultado Fiscal y Presupuestal

Los recaudos efectivos a diciembre de 2023 (\$770.144 millones) resultaron superiores a los compromisos de gasto (\$719.557 millones), cerrando de esta manera con un superávit fiscal parcial de \$50.586 millones.

Al incorporar la financiación obtenida (endeudamiento neto, recursos del balance y venta de activos), el Departamento de Norte de Santander registró en el primer semestre 2024 un resultado presupuestal superavitario de \$280.639 millones, efecto del comportamiento del rubro recursos del balance. A propósito de los altos niveles de recursos del balance, se reitera al departamento la importancia y la urgencia que le significa para sus finanzas adoptar medidas que le permitan mejorar la planeación y la ejecución financiera y presupuestal, en aras de optimizar y dar mayor eficiencia al uso de los recursos percibidos.

Tabla 7  
**Resultado Fiscal de la Vigencia**  
Se presentan las vigencias 2023 a 2024  
valores en millones de \$

Concepto	2023	2024
<b>Déficit o superávit fiscal</b>	<b>-164.669</b>	<b>50.586</b>
<b>Financiamiento</b>	<b>278.634</b>	<b>230.053</b>
Endeudamiento neto	-23.694	-10.824
Recursos del balance	302.328	240.877
Disposición de activos	0	0
<b>RESULTADO PRESUPUESTAL</b>	<b>113.964</b>	<b>280.639</b>

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

## **IV. Conclusiones y Recomendaciones**

A corte junio de 2024 el Departamento de Norte de Santander recaudó ingresos diferentes del Sistema General de Regalías – SGR por \$1 billón y reflejó un aumento real de 5% respecto a primer semestre 2023 explicado por mayores transferencias corrientes e ingresos tributarios.

Los compromisos de gasto del Departamento de Norte de Santander, excluyendo los recursos del SGR, alcanzaron los \$730.382 millones, lo que representa una disminución real del 13% en comparación con junio de 2023. Esta reducción se reflejó en los principales componentes del gasto, especialmente en la inversión, que constituye el 84% del total y experimentó una caída real del 16%.

Al cierre de junio de 2024 la Entidad Territorial no reportó desembolsos y registró amortizaciones por \$10.824 millones, la deuda pública del departamento totalizó \$212.126 millones. Los recaudos efectivos a diciembre de 2023 (\$770.144 millones) resultaron superiores a los compromisos de gasto (\$719.557 millones), cerrando de esta manera con un superávit fiscal de \$50.586 millones, la incorporación de recursos del balance permitió la generación de un superávit presupuestal de \$280.639 millones.

## Balance General Departamento de Norte de Santander

NOMBRE DE CONCEPTO	2024
<b>INGRESOS TOTALES (sin financiación)</b>	<b>770.144</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>755.737</b>
<b>TRIBUTARIOS</b>	<b>230.002</b>
<b>NO TRIBUTARIOS</b>	<b>34.046</b>
<b>TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>	<b>491.689</b>
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>14.407</b>
<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>719.557</b>
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>81.655</b>
<b>GASTOS ORGANISMOS DE CONTROL</b>	<b>8.444</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>15.194</b>
<b>GASTOS DE INVERSIÓN</b>	<b>614.265</b>
Educación	67.388
Salud y protección social	51.498
Vivienda, ciudad y territorio	5.949
Gobierno territorial	74.758
Transporte	32.867
Inclusión social y reconciliación	7.734
Deporte, recreación y cultura	24.908
Resto de sectores	349.162
Disminución de Pasivos	0
<b>DÉFICIT O SUPERÁVIT TOTAL</b>	<b>50.586</b>
<b>FINANCIACIÓN</b>	<b>230.053</b>
<b>RECURSOS DEL CRÉDITO</b>	<b>-10.824</b>
<b>Interno</b>	<b>-10.824</b>
Desembolsos	0
Amortizaciones	10.824
<b>Externo</b>	<b>0</b>
Desembolsos	0
Amortizaciones	0
Recursos del balance	240.877
Disposición de activos	0
<b>BALANCE PRIMARIO</b>	
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRIMARIO	306.657
<b>RESULTADO PRESUPUESTAL</b>	
INGRESOS TOTALES (Incluye financiación)	1.011.021
GASTOS TOTALES (Incluye financiación)	730.382
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTAL	280.639

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