

Contenido

I.	Antecedentes.....	2
II.	Estructura y Dinámica Fiscal.....	2
	1. Ingresos diferentes del SGR.....	2
	2. Gastos diferentes del SGR.....	5
	3. Deuda Pública.....	6
III.	Indicadores	7
	1. Resultado Fiscal y Presupuestal.....	7
IV.	Conclusiones y Recomendaciones.....	8
	Balance General Municipio de Puerto Carreño.....	9

I. Antecedentes

En 2023, el Municipio de Puerto Carreño se destacó por un aumento del 15% real de sus ingresos totales respecto al año anterior, impulsado principalmente por un significativo crecimiento en los ingresos tributarios y no tributarios, y en las transferencias corrientes, que superaron la caída de los ingresos de capital. Las transferencias corrientes se mantuvieron como la principal fuente de ingresos, representando el 66% del total recaudado. Los ingresos tributarios mostraron un crecimiento del 22%, destacando el aumento de las estampillas. Además, los ingresos no tributarios aumentaron considerablemente, impulsados por mayores contribuciones y recaudos por multas.

Los compromisos de gastos financiados con recursos distintos al SGR totalizaron \$56.571 millones al cierre de la vigencia 2023, equivalentes al 97% de lo presupuestado y 24% superiores en términos reales respecto a lo ejecutado en la vigencia anterior, como consecuencia del incremento general de todos los objetos de gasto, siendo los gastos de inversión los que representaron el mayor crecimiento.

Al cerrar el año 2023, el municipio de Puerto Carreño registró recaudos efectivos por \$54.515 millones, estos fueron insuficientes para cubrir los compromisos de gasto, resultando en un déficit fiscal de \$1.590 millones. Sin embargo, gracias a la financiación obtenida mediante recursos del balance, la venta de activos y la reducción del endeudamiento, el municipio logró cerrar la vigencia con un resultado presupuestal superavitario de \$5.194 millones.

II. Estructura y Dinámica Fiscal

1. Ingresos diferentes del SGR

Entre enero y junio de 2024, el municipio de Puerto Carreño recaudó ingresos por \$38.279 millones, equivalentes al 59% del presupuesto definitivo. De este total, el 87% correspondió a recursos de la vigencia y el 13% restante a recursos del balance. En términos reales, el desempeño general se mantuvo constante en términos reales frente al mismo periodo de 2023, ya que la contracción de los ingresos de capital fue compensada por el crecimiento del recaudo propio y las transferencias corrientes, comportamiento que consolidó a estas últimas como el principal componente de los ingresos.

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	6.271	8.439	26%	18%	22%
Transferencias corrientes	22.038	24.678	4%	62%	64%
Ingresos de capital	7.353	5.162	-34%	21%	13%
Transferencias de capital ¹	100	0	-100%	0%	0%
Desembolsos del crédito	0	0	NA	0%	0%
Recursos del balance	7.231	5.126	-34%	20%	13%
Otros ²	22	36	54%	0%	0%
RECAUDOS DEL AÑO	35.662	38.279	0%	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.

Durante el primer semestre de 2024, el municipio recaudó \$8.121 millones en ingresos tributarios, lo que correspondió al 87% del presupuesto definitivo y reflejó un aumento real del 30% en comparación con el mismo periodo de 2023. Este crecimiento se atribuyó al comportamiento positivo de los diferentes tributos, con excepción de las estampillas y la sobretasa a la gasolina.

El impuesto de industria y comercio, con un crecimiento real del 34%, se consolidó como la principal fuente de ingresos tributarios y el mayor impulsor del desempeño positivo en esta categoría, seguido del impuesto de alumbrado público, que registró un aumento del 141% real. En conjunto, ambos tributos representaron el 68% del total de los ingresos tributarios.

Las estampillas registraron una disminución real del 19% durante el primer semestre de 2024, atribuida a menores recaudos en las estampillas; pro-cultura y para el bienestar del adulto mayor, ambas con reducciones del 35% en términos reales, y del 24% real para la estampilla pro-electrificación rural.

El comportamiento anterior se vio acompañado por un incremento en el recaudo de *otros impuestos*, que experimentaron un crecimiento real del 14% real, atribuido a mayores recaudos de la sobretasa bomberil y del impuesto de avisos y tableros, los cuales registraron incrementos reales del 28% cada uno.

Tabla 2
Ingresos Tributarios
valores en millones de \$

Concepto	Vigencia		Variación Real 2024/2023	Composiciones	
	2023	2024		2023	2024
Estampillas	332	288	-19%	6%	4%
Sobretasa a la gasolina	573	327	-47%	10%	4%
Impuesto predial unificado	905	1.261	30%	16%	16%
Impuesto de industria y comercio	2.848	4.102	34%	49%	51%
Impuesto de alumbrado público	540	1.397	141%	9%	17%
Otros impuestos	613	747	14%	11%	9%
TOTAL	5.811	8.121	30%	100%	100%

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

Los ingresos no tributarios distintos de las transferencias totalizaron \$318 millones durante el primer semestre de 2024, reflejando una contracción real del 36% en comparación con el mismo periodo de 2023. Este descenso se debió, principalmente, a la caída en la contribución especial sobre contratos de obras públicas, que disminuyó 65% en términos reales, y a la reducción 56% real en el recaudo de multas, sanciones e intereses de mora.

Durante el primer semestre de 2024, las transferencias corrientes ascendieron a \$23.620 millones, registrando un incremento real del 4% frente al mismo periodo del año 2023. El Sistema General de Participaciones (SGP) representó el 54% de este total y mostró un crecimiento real del 15%, impulsado por mayores asignaciones a los sectores de agua potable, salud y propósito general. Cabe destacar que los sectores de salud y propósito general concentraron, en conjunto, el 84% de los recursos asignados por el SGP. El segundo componente en importancia fueron los recursos ADRES – Cofinanciación UPC Régimen Subsidiado, que aportaron el 36% del total.

Por su parte, la disminución de los ingresos de capital durante el primer semestre de 2024 se explica por una menor incorporación de recursos del balance, la cual registró una caída real del 34% en comparación con el mismo periodo de 2023.

En síntesis, los ingresos del municipio se mantuvieron constantes frente al mismo periodo del año anterior. Este comportamiento se explicó por la menor incorporación de recursos del balance, la cual fue compensada por el aumento de las transferencias del SGP, y por el crecimiento del recaudo propio, principalmente del impuesto de industria y comercio.

2. Gastos diferentes del SGR

Entre enero y junio de 2024, el municipio de Puerto Carreño comprometió recursos por \$30.035 millones financiados con ingresos diferentes al Sistema General de Regalías (SGR), que representaron el 46% de la ejecución del presupuesto definitivo; su incremento en comparación con el mismo periodo del año anterior es atribuible, principalmente, al comportamiento positivo de la inversión.

Tabla 3
Compromisos Diferentes al Sistema General de Regalías
valores en millones de \$

Concepto	Vigencia		Variación Real	Composiciones	
	2023	2024	2024/2023	2023	2024
Funcionamiento	4.115	4.794	9%	17%	16%
Inversión	20.519	24.916	13%	82%	83%
Servicio de la deuda	245	324	24%	1%	1%
COMPROMISOS DEL AÑO	24.879	30.035	13%	100%	100%

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

Los gastos de funcionamiento aumentaron 9% real en comparación con la vigencia anterior y totalizaron \$4.794 millones, representados mayoritariamente por la adquisición de bienes y servicios (61%) y por los gastos de personal (31%). Según las secciones presupuestales reportadas por el municipio en la Categoría Única de Información del Presupuesto Ordinario (CUIPO), los compromisos de funcionamiento fueron ejecutados principalmente por el Sector Central, alcanzando un total de \$4.498 millones, seguido de los gastos del concejo (\$215 millones) y personería (\$81 millones), los cuales crecieron 26% real comparado con la vigencia 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	1.183	1.463	15%	29%	31%
Adquisición de bienes y servicios	2.566	2.905	6%	62%	61%
Transferencias corrientes	129	130	-6%	3%	3%
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 intereses de mora	19	0	-100%	0%	0%
Gastos de funcionamiento de organismos de control	219	296	26%	5%	6%
TOTAL	4.115	4.794	9%	100%	100%

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

Los gastos de inversión del municipio aumentaron 13% en términos reales en comparación con el mismo periodo del año anterior. Este desempeño fue impulsado por el crecimiento del sector salud, el cual se consolidó con la mayor participación dentro del total, acompañado por las mayores inversiones en gobierno territorial e inclusión social y reconciliación; resultados que superaron la reducción de los demás sectores. Se destacan los menores compromisos en los sectores transporte, educación, y el sector vivienda, producto del inicio de un nuevo período enfocado en el gobierno territorial.

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	992	531	-50%	5%	2%
Salud y protección social	9.167	16.721	70%	45%	67%
Vivienda, ciudad y territorio	2.439	1.448	-45%	12%	6%
Gobierno Territorial	517	768	39%	3%	3%
Transporte	1.898	176	-91%	9%	1%
Inclusión social y reconciliación	629	929	38%	3%	4%
Deporte, recreación y cultura	610	423	-35%	3%	2%
Resto de sectores*	4.267	3.920	-14%	21%	16%
Disminución de pasivos**	0	0	NA	0%	0%
TOTAL	20.519	24.916	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

Al cierre de 2023, el municipio de Puerto Carreño alcanzó un saldo de la deuda de \$2.068 millones. Durante el primer semestre de 2024 no se realizaron nuevos desembolsos, y el municipio efectuó pagos de amortizaciones por \$181 millones, lo que redujo el saldo a \$1.887 millones.

Durante este mismo periodo, el servicio de la deuda del municipio ascendió a \$324 millones, registrando un incremento del 24% real frente al mismo periodo del año anterior. Este aumento se explicó principalmente por el alza del 54% real de los intereses reconocidos, no obstante, las amortizaciones mantuvieron la mayor participación (56%). En este mismo periodo, la entidad no efectuó pagos a bonos pensionales y cuotas partes de bono pensional, ni realizó aportes al fondo de contingencias de las entidades estatales.

III. Indicadores

1. Resultado Fiscal y Presupuestal

Al cierre del primer semestre de 2024, los recaudos efectivos¹ del municipio de Puerto Carreño fueron de \$33.153 millones, mientras los compromisos de gasto² ascendieron a \$29.854 millones. Esto generó un superávit fiscal parcial de \$3.299 millones. Al considerar la financiación obtenida a través de los recursos del balance de vigencias anteriores³ y el endeudamiento neto (desembolsos menos amortizaciones), el municipio cerró el primer semestre de 2024 con un resultado presupuestal parcial superavitario de \$8.244 millones.⁴

Tabla 7
Resultado Fiscal Parcial
Se presentan las vigencias 2023 a 2024

Concepto	2023	2024
Déficit o superávit fiscal	3.702	3.299
Financiamiento	7.082	4.945
Endeudamiento neto	-158	-181
Recursos del balance	7.231	5.126
Disposición de activos	8	0
RESULTADO PRESUPUESTAL	10.783	8.244

¹ Los recaudos efectivos de la vigencia no consideran los obtenidos en vigencias anteriores, ni los desembolsos de crédito.

² Por gastos comprometidos en la vigencia se entienden aquí los pagos, cuentas por pagar y reservas presupuestales correspondientes a gastos ordenados en la vigencia 2023. Por tanto, no considera las reservas presupuestales correspondientes a gastos ordenados en vigencias anteriores, ejecutados en la vigencia 2023, ni las amortizaciones de deuda.

³ Los recursos incorporados por el Departamento como recursos del balance corresponden a superávit fiscal de vigencias anteriores y cancelación de reservas.

⁴ Con el fin de facilitar el análisis de los resultados de la vigencia, para el cálculo del resultado del balance financiero los rubros de ingresos de capital por recursos del balance, venta de activos fijos y reducciones de capital de empresas, se incorporan en las partidas del financiamiento. Dicha metodología fue aplicada con el fin de asimilar los criterios de estimación de resultados fiscales, con los empleados por el CONFIS, el Banco de la República y el Departamento Nacional de Planeación DNP.

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

IV. Conclusiones y Recomendaciones

Durante el primer semestre de 2024, el municipio de Puerto Carreño presentó ingresos totales de \$38.279 millones, que representaron el 59% del presupuesto definitivo. Este comportamiento reflejó una estabilidad en comparación con el mismo periodo de 2023, resultado del balance entre el crecimiento de los ingresos tributarios y las transferencias corrientes, que compensaron la disminución en los ingresos de capital. Las transferencias corrientes, con una participación del 64% en los ingresos totales, fueron impulsadas por mayores asignaciones del Sistema General de Participaciones (SGP), principalmente para los sectores de agua potable, salud y propósito general, que concentraron el 84% de estos recursos. En contraste, los ingresos de capital, afectados por una menor incorporación de recursos del balance, registraron una caída real del 34%.

El recaudo tributario, que ascendió a \$8.121 millones, creció 30% en términos reales respecto al año anterior, impulsado principalmente por el impuesto de industria y comercio, que representó el 51% de los ingresos tributarios y mostró un aumento del 34%. Sin embargo, este desempeño positivo fue contrarrestado parcialmente por la disminución de las estampillas, que cayeron 19% debido a menores recaudos en las estampillas pro-cultura, para el bienestar del adulto mayor y pro-electrificación rural. En términos de gastos, el municipio comprometió \$30.035 millones con recursos distintos al Sistema General de Regalías, lo que representó un incremento real del 13% frente al mismo periodo de 2023. Este aumento se explicó por el crecimiento de todos los componentes del gasto, destacándose el servicio de la deuda, que registró un incremento real del 24%. Los gastos de funcionamiento crecieron 9% en términos reales. En cuanto a los gastos de inversión, que aumentaron 13% real, el sector salud fue el principal impulsor, con un crecimiento del 70%, consolidándose como el mayor componente de esta categoría al representar el 67% del total. Sin embargo, sectores como transporte, educación y vivienda presentaron reducciones significativas.

En el ámbito de la deuda pública, el municipio redujo su saldo de deuda de \$2.068 millones al cierre de 2023 a \$1.887 millones al final del primer semestre de 2024, gracias a pagos de amortizaciones por \$181 millones. Durante este periodo, el servicio de la deuda ascendió a \$324 millones, reflejando un incremento real del 24% debido, principalmente, al alza del 54% en los pagos de intereses, que representaron el 44% del total destinado al servicio de la deuda.

Finalmente, el municipio cerró el primer semestre de 2024 con un superávit fiscal de \$3.299 millones, que se amplió a \$8.244 millones al incluir la financiación derivada de recursos del balance, la disposición de activos y el endeudamiento neto. Este resultado evidencia un manejo financiero que permitió equilibrar las presiones derivadas de las caídas en algunos ingresos y el incremento en ciertos gastos estratégicos.

Balance General Municipio de Puerto Carreño

(valores en millones de \$)

NOMBRE DE CONCEPTO	2024
INGRESOS TOTALES (sin financiación)	33.153
INGRESOS CORRIENTES	33.117
TRIBUTARIOS	8.121
NO TRIBUTARIOS	318
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	24.678
INGRESOS DE CAPITAL	36
GASTOS TOTALES	29.854
FUNCIONAMIENTO	4.498
GASTOS ORGANISMOS DE CONTROL	296
PAGO DE BONOS PENSIONALES Y CUOTAS PARTES DE BONO PENSIONAL	0
APORTES AL FONDO DE CONTINGENCIAS DE LAS ENTIDADES ESTATALES	0
INTERESES Y COMISIONES DE LA DEUDA	143
GASTOS DE INVERSIÓN	24.916
Educación	531
Salud y protección social	16.721
Vivienda, ciudad y territorio	1.448
Gobierno territorial	768
Transporte	176
Inclusión social y reconciliación	929
Deporte, recreación y cultura	423
Resto de sectores	3.920
Disminución de Pasivos	0
DÉFICIT O SUPERÁVIT TOTAL	3.299
FINANCIACIÓN	4.945
RECURSOS DEL CRÉDITO	-181
Interno	-181
Desembolsos	0
Amortizaciones	181
Externo	0
Desembolsos	0
Amortizaciones	0
Recursos del balance	5.126
Disposición de activos	0
BALANCE PRIMARIO	
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRIMARIO	8.568
RESULTADO PRESUPUESTAL	
INGRESOS TOTALES (Incluye financiación)	38.279
GASTOS TOTALES (Incluye financiación)	30.035
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTAL	8.244

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