

Contenido

I.	Antecedentes.....	2
II.	Estructura y Dinámica Fiscal.....	2
	1. Ingresos diferentes del SGR	2
	2. Gastos diferentes del SGR.....	4
	3. Deuda Pública	6
III.	Indicadores	7
	1. Resultado Fiscal y Presupuestal	7
IV.	Conclusiones y Recomendaciones.....	7
	Balance General Departamento de Putumayo	9

I. Antecedentes

En la vigencia 2023 el Departamento de Putumayo recaudó ingresos por \$603.742 millones, monto constante en términos reales respecto al de 2022, reflejo especialmente del aumento mostrado por los Ingresos tributarios y no tributarios y las Transferencias, que alcanzó a ser contrarrestado por la caída de los Ingresos de capital.

Los compromisos de gastos financiados con recursos distintos al SGR crecieron 3% en términos reales respecto a lo ejecutado en la vigencia anterior; las inversiones presentaron un crecimiento del 2% real como reflejo del comportamiento registrado por los sectores de Salud, Transporte, Deporte, recreación y cultura y Resto de sectores.

A 31 de diciembre de 2023 la deuda pública del Putumayo sumaba \$4.860 millones, correspondiente a un crédito previsto para ser utilizado en el sector de Vivienda y Territorio. En el mes de junio de 2022 Value and Risk Rating asignó las calificaciones BBB+ (Triple B Más) y VrR 3 (Tres) a la Capacidad de Pago de Largo y Corto Plazo del Putumayo.

Al cabo de la vigencia 2023 se evidenció un déficit fiscal de \$40.159 millones. Las partidas de financiamiento, entre las cuales, como siempre se destacó Recursos del balance, determinaron el registro de un superávit presupuestario de \$30.401 millones.

El Departamento cumplió las prescripciones establecidas por la Ley 617 de 2000 en materia de gastos de funcionamiento financiados con ICLD y de gastos de la Asamblea departamental, no así en el caso de la Contraloría, que rebasó el límite establecido. Frente a la capacidad de endeudamiento de la entidad, de conformidad con la Ley 358 de 1997, se verificó que el Departamento reportaba acatamiento de la misma en lo relativo a los indicadores de solvencia y sostenibilidad.

II. Estructura y Dinámica Fiscal

1. Ingresos diferentes del SGR

En el primer semestre de 2024 el Departamento de Putumayo recaudó ingresos por \$343.293 millones, de los cuales 97% correspondió a recursos de la vigencia y 3% a recursos del balance. Respecto al mismo período de 2023 el total de ingresos creció 3% en términos reales, reflejo especialmente del comportamiento de su principal rubro (Transferencias), que se incrementó en 26%, mientras los Tributarios y no tributarios cayeron 14% y los Ingresos de capital 65%, como se puede observar en la tabla 1.

En tales circunstancias, las Transferencias incrementaron en 14 puntos porcentuales (pp) su participación en el total de ingresos, mientras disminuyeron las de Ingresos de capital (13 pp) y Tributarios y no tributarios (3 pp).

A junio de 2024 los ingresos totales recibidos correspondían al 57,4% del total presupuestado para la vigencia; por rubros, de los tributarios se había recaudado el 49,6%, sobresaliendo el impuesto sobre vehículos automotores con el 96,5%, al tiempo que la sobretasa a la gasolina apenas alcanzó el 25% y la de las transferencias de recursos del Sistema General de Participaciones al 58%.

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	42.592	39.203	-14%	14%	11%
Transferencias corrientes	209.901	282.480	26%	68%	82%
Ingresos de capital	57.878	21.609	-65%	19%	6%
Transferencias de capital ¹	301	230	-29%	0%	0%
Desembolsos del crédito	0	0	NA	0%	0%
Recursos del balance	48.790	9.232	-82%	16%	3%
Otros ²	8.786	12.147	29%	3%	4%
RECAUDOS DEL AÑO	310.370	343.293	3%	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.

Los ingresos tributarios en el primer semestre de 2024 frente a junio de 2023, en pesos constantes disminuyeron 21%, reflejo de lo ocurrido especialmente en Estampillas, que cayó 49% y en el conjunto de los impuestos al consumo (12%), que no alcanzó a ser contrarrestado por los aumentos en Registro y anotación, Impuesto sobre vehículos y Otros impuestos.

Los impuestos al consumo permanecieron como el renglón tributario más representativo y aumentaron en 5 pp de su participación en el total, al tiempo que el segundo renglón, Estampillas, cedió 13 pp en su aporte mientras Otros impuestos elevó la suya en 8 pp.

Tabla 2
Ingresos Tributarios
valores en millones de \$

Concepto	Vigencia		Variación Real 2024/2023	Composiciones	
	2023	2024		2023	2024
Impuestos al consumo	14.188	13.420	-12%	41%	46%
Cerverza	9.620	9.462	-8%	28%	33%
Licores	313	345	3%	1%	1%
Cigarrillos y tabaco	4.255	3.613	-21%	12%	12%
Registro y anotación	923	1.083	9%	3%	4%
Impuesto sobre vehículos automotores	1.157	1.646	33%	3%	6%
Estampillas	12.649	6.858	-49%	37%	24%
Sobretasa a la gasolina	2.549	1.340	-51%	7%	5%
Otros impuestos	2.800	4.564	52%	8%	16%
TOTAL	34.266	28.910	-21%	100%	100%

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

Por su parte, los ingresos no tributarios (\$10.300 millones) alcanzaron un monto 20% superior en términos reales al de junio de 2023 y mostraron en promedio una ejecución del 58%, destacándose los recaudos de los conceptos sanciones tributarias y sanciones disciplinarias que al cabo del primer semestre ya habían alcanzado el 76,6% y el 71,9%, respectivamente de lo programado en el presupuesto para toda la vigencia.

En el caso de los ingresos de capital, su caída en el semestre obedeció completamente a la evolución de su principal componente, Recursos del balance, que cayeron 82% frente a lo obtenido en el primer semestre de 2023, atribuible básicamente a la menor cuantía de ese rubro a finales de 2023 respecto a 2022; vale decir que a junio de 2024 el índice de ejecución de dichos recursos ya era del 96%.

En síntesis, el comportamiento de los ingresos diferentes del SGR en el primer semestre del año fue influenciado principalmente por la caída de los ingresos de capital, que pudo ser contrarrestada por el buen desempeño de las Transferencias; valga resaltar en esta oportunidad que la entidad territorial viene reduciendo en forma significativa el nivel de los Recursos del Balance, situación que podría significar que la administración realiza esfuerzos para programar y ejecutar más razonablemente los siempre escasos recursos para atender las demandas crecientes de la comunidad.

2. Gastos diferentes del SGR

Los compromisos de gastos financiados con recursos distintos al SGR totalizaron \$315.705 millones al 30 de junio de 2024, representativos de una caída del 1% en términos reales respecto a lo ejecutado a la misma fecha de la vigencia anterior, reflejo especialmente de lo ocurrido con la Inversión, su renglón más

representativo, que disminuyó 1% en términos reales, igual que los gastos de Funcionamiento (aunque estos últimos aumentaron \$2.200 millones en valores absolutos).

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	40.407	42.686	-1%	14%	14%
Inversión	255.907	272.398	-1%	86%	86%
Servicio de la deuda	238	620	144%	0%	0%
COMPROMISOS DEL AÑO	296.552	315.705	-1%	100%	100%

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

Los mayores gastos de funcionamiento se concentraron en la adquisición de bienes y servicios, seguidos de lejos por los gastos de personal y las transferencias corrientes..

Especial mención merece la caída del 29% presentada por las Transferencias corrientes que le implicó a este concepto reducir en 9 pp su contribución al total de los gastos de funcionamiento.

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	8.392	11.606	29%	21%	27%
Adquisición de bienes y servicios	16.903	17.573	-3%	42%	41%
Transferencias corrientes	12.630	9.553	-29%	31%	22%
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	500	NA	0%	1%
Gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e intereses de mora	0	131	NA	0%	0%
Gastos de funcionamiento de organismos de control	2.482	3.322	25%	6%	8%
TOTAL	40.407	42.686	-1%	100%	100%

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

Las inversiones del Departamento en el primer semestre de 2024 totalizaron \$272.398 millones y presentaron una disminución del 1% real respecto a la vigencia anterior, como reflejo del comportamiento decreciente registrado principalmente en Salud y protección social, Vivienda, ciudad y territorio, Deporte, recreación y cultura y Resto de sectores, según se aprecia en la tabla., mientras las destinadas al sector

Educación (el más representativo) aumentaron 13%. Los compromisos de inversión son financiados mayoritariamente con recursos del SGP e ingresos corrientes de libre destinación.

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	207.391	250.384	13%	81%	92%
Salud y protección social	23.494	9.023	-64%	9%	3%
Vivienda, ciudad y territorio	3.052	433	-87%	1%	0%
Gobierno Territorial	5.558	6.341	6%	2%	2%
Transporte	210	1.652	633%	0%	1%
Inclusión social y reconciliación	275	361	23%	0%	0%
Deporte, recreación y cultura	4.720	1.735	-66%	2%	1%
Resto de sectores*	11.206	1.969	-84%	4%	1%
Disminución de pasivos**	0	500	NA	0%	0%
TOTAL	255.907	272.398	-1%	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

A 31 de diciembre de 2023 la deuda pública del Putumayo sumaba \$4.860 millones, correspondiente a un crédito suscrito con el Bancolombia a una tasa IBR y previsto para ser utilizado en el sector de Vivienda y Territorio. Para 2024 el Departamento presupuestó un servicio de deuda de \$4.000 millones, al cabo del primer semestre había ejecutado el 15,5%, representado en \$270 millones como amortización a capital y \$350 millones como intereses, de manera que el saldo a junio 30 se ubicó en \$4.590 millones.

III. Indicadores

1. Resultado Fiscal y Presupuestal

Los recaudos efectivos a 30 de junio de 2024¹ resultaron superiores a los compromisos de gasto², con lo cual se evidenció un superávit fiscal de \$18.626 millones, situación muy distinta de la observada en la misma fecha de 2023, cuando se registró un déficit aproximado de \$35.000 millones, como se muestra en la tabla. Las partidas de financiamiento, entre las cuales se destaca Recursos del balance, contribuyeron al registro de un superávit presupuestario de \$27.588 millones, monto aproximadamente equivalente al doble del obtenido un año atrás.

Tabla 6
Resultado Fiscal de la Vigencia
valores en millones de \$

Concepto	2023	2024
Déficit o superávit fiscal	-34.972	18.626
Financiamiento	48.790	8.962
Endeudamiento neto	0	-270
Recursos del balance	48.790	9.232
Disposición de activos	0	0
RESULTADO PRESUPUESTAL	13.818	27.588

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

IV. Conclusiones y Recomendaciones

En el primer semestre de 2024 el Departamento de Putumayo recaudó ingresos por \$343.293 millones, crecieron 3% en términos reales, reflejo especialmente del comportamiento de las Transferencias, que aumentaron 26%, mientras los Tributarios y no tributarios cayeron 14% y los Ingresos de capital 65%; los ingresos totales recibidos correspondían al 57,4% del total presupuestado para la vigencia.

Los ingresos tributarios disminuyeron 21% en ese período, reflejo de lo ocurrido especialmente en Stampillas, que cayó 49% y en el conjunto de los impuestos al consumo (12%), que no alcanzó a ser contrarrestado por los aumentos en Registro y anotación, Impuesto sobre vehículos y Otros impuestos; por su parte, los ingresos no tributarios alcanzaron un monto 20% superior en términos reales al de junio de 2023 y mostraron en promedio una ejecución del 58%.

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

² Por gastos comprometidos se entienden aquí los pagos, cuentas por pagar y reservas presupuestales correspondientes a gastos ordenados en el semestre.

En el caso de los ingresos de capital, su caída en el semestre obedeció completamente a la evolución de su principal componente, Recursos del balance, que cayeron 82% frente al recaudo obtenido el primer semestre de 2023; valga resaltar en esta oportunidad que la entidad territorial viene reduciendo en forma significativa el nivel de los Recursos del Balance, situación que podría significar que la administración realiza esfuerzos para programar y ejecutar más razonablemente los siempre escasos recursos para atender las demandas crecientes de la comunidad.

Los compromisos de gastos financiados con recursos distintos al SGR cayeron 1% en términos reales respecto a lo ejecutado a la misma fecha de la vigencia anterior, reflejo especialmente de lo ocurrido con la Inversión, su renglón más representativo.

Los mayores gastos de funcionamiento se concentraron en la adquisición de bienes y los gastos de personal, que en conjunto representaron el 68% del total ejecutado por el agregado; especial mención merece la caída del 29% presentada por las Transferencias corrientes.

Las inversiones del Departamento en el primer semestre de 2024 presentaron una disminución del 1% real respecto a la vigencia anterior, como reflejo del comportamiento decreciente registrado principalmente en Salud y protección social, Vivienda, ciudad y territorio, Deporte, recreación y cultura y Resto de sectores, mientras las destinadas al sector Educación (el más representativo) aumentaron 13%.

Al cabo del primer semestre el saldo de la deuda pública del Putumayo se ubicó en \$4.590 millones.

A 30 de junio de 2024 el Departamento evidenció un superávit fiscal de \$18.626 millones, situación muy distinta de la observada en la misma fecha de 2023, cuando se registró un déficit aproximado de \$35.000 millones. Las partidas de financiamiento contribuyeron al registro de un superávit presupuestario de \$27.600 millones, monto aproximadamente equivalente al doble del obtenido un año atrás.

Tabla 8

Balance Financiero

valores en millones de \$

NOMBRE DE CONCEPTO	2024
INGRESOS TOTALES (sin financiación)	334.060
INGRESOS CORRIENTES	321.684
TRIBUTARIOS	28.910
NO TRIBUTARIOS	10.294
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	282.480
INGRESOS DE CAPITAL	12.376
GASTOS TOTALES	315.435
FUNCIONAMIENTO	39.364
GASTOS ORGANISMOS DE CONTROL	3.322
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	350
GASTOS DE INVERSIÓN	272.398
Educación	250.384
Salud y protección social	9.023
Vivienda, ciudad y territorio	433
Gobierno territorial	6.341
Transporte	1.652
Inclusión social y reconciliación	361
Deporte, recreación y cultura	1.735
Resto de sectores	1.969
Disminución de Pasivos	500
DÉFICIT O SUPERÁVIT TOTAL	18.626
FINANCIACIÓN	8.962
RECURSOS DEL CRÉDITO	-270
Interno	-270
Desembolsos	0
Amortizaciones	270
Externo	0
Desembolsos	0
Amortizaciones	0
Recursos del balance	9.232
Disposición de activos	0
BALANCE PRIMARIO	
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRIMARIO	28.208
RESULTADO PRESUPUESTAL	
INGRESOS TOTALES (Incluye financiación)	343.293
GASTOS TOTALES (Incluye financiación)	315.705
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTAL	27.588