

Contenido

Contenido 1

I. Antecedentes..... 2

II. Estructura y Dinámica Fiscal..... 3

1. Ingresos diferentes del SGR 3

2. Gastos diferentes del SGR 6

3. Deuda Pública 7

III. Indicadores 8

1. Resultado Fiscal y Presupuestal..... 8

IV. Conclusiones y Recomendaciones..... 9

Balance General Departamento del Quindío..... 10

(Valores en millones de \$) 10

NOMBRE DE CONCEPTO	2024
INGRESOS TOTALES (sin financiación)	277.228
INGRESOS CORRIENTES	271.738
TRIBUTARIOS	104.854
NO TRIBUTARIOS	26.944
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	139.939
INGRESOS DE CAPITAL	5.491
GASTOS TOTALES	306.611
FUNCIONAMIENTO	66.002
GASTOS ORGANISMOS DE CONTROL	4.187
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	2.579
GASTOS DE INVERSIÓN	233.842
Educación	155.070
Salud y protección social	51.893
Vivienda, ciudad y territorio	0
Gobierno territorial	8.080
Transporte	5.404
Inclusión social y reconciliación	5.360
Deporte, recreación y cultura	2.637
Resto de sectores	5.399
Disminución de Pasivos	0
DÉFICIT O SUPERÁVIT TOTAL	-29.382
FINANCIACIÓN	84.476
RECURSOS DEL CRÉDITO	-1.350
Interno	-1.350
Desembolsos	0
Amortizaciones	1.350
Externo	0
Desembolsos	0
Amortizaciones	0
Recursos del balance	85.827
Disposición de activos	0
BALANCE PRIMARIO	
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRIMARIO	59.023
RESULTADO PRESUPUESTAL	
INGRESOS TOTALES (Incluye financiación)	363.055
GASTOS TOTALES (Incluye financiación)	307.961
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTAL	55.094

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

I. Antecedentes

Al finalizar 2023, el Departamento del Quindío recaudó ingresos por \$587.930 millones, con un aumento real del 4% respecto a 2022, debido al incremento de los ingresos tributarios y los recursos del balance. Estos ingresos representaron el 99% del presupuesto final, con el 84% proveniente de recaudos del año y el 16% de recursos de vigencias anteriores. Por su parte, los compromisos de gasto, excluyendo el SGR, alcanzaron \$526.211 millones, lo que representó un aumento real del 41% respecto a 2022. Este crecimiento se reflejó principalmente en la inversión, que constituyó el 76% del gasto total y creció un 51%. La ejecución presupuestal fue del 88,61%, con un rezago de \$32.535 millones.

Al cierre de 2023, los recaudos del Departamento del Quindío (\$476.193 millones) fueron menores a los compromisos de gasto (\$523.513 millones), registrando un déficit fiscal de \$47.320 millones. Al incorporar la financiación obtenida, el departamento registró al finalizar 2023 un resultado presupuestal superavitario de \$61.719 millones.

El saldo de la deuda pública del departamento sumó \$29.877 millones. El departamento recibió en 2023 desembolsos por \$14.841 millones. En relación con los indicadores de viabilidad Fiscal el departamento cumplió con los límites de gasto fijados por la Ley 617 de 2000, para el nivel central y la contraloría, en el caso de la asamblea los gastos por honorarios se ajustaron al límite no así los gastos generales que fueron superiores. 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 del Quindío diferentes al Sistema General de Regalías – SGR sumaron \$363.055 millones, con una variación real negativa de 1% respecto al primer semestre 2023 explicada por la disminución de los recursos de capital. 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 8 puntos porcentuales.

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	116.193	131.798	6%	34%	36%
Transferencias corrientes	106.170	139.939	23%	31%	39%
Ingresos de capital	119.244	91.318	-29%	35%	25%
Transferencias de capital ¹	1.228	1.076	-18%	0%	0%
Desembolsos del crédito	0	0	NA	0%	0%
Recursos del balance	114.325	85.827	-30%	33%	24%
Otros ²	3.691	4.415	12%	1%	1%
RECAUDOS DEL AÑO	341.607	363.055	-1%	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, que representaron el 29% de los ingresos recibidos a junio 2024, reflejaron un crecimiento de 7% en relación con lo recaudado en junio 2023. La dinámica al alza es reflejo del comportamiento positivo en los principales renglones, en especial el impuesto al consumo de cigarrillos y cerveza, el impuesto de vehículos y las estampillas.

Los imptoconsumos se configuraron como el rubro más representativo (31%) y presentaron un aumento de 5% real debido al desempeño del impuesto de cerveza (7%) y cigarrillos (6%), sin embargo, el impuesto de licores disminuyó su recaudo 3% real.

Entre enero y abril de 2024, las ventas de vivienda nueva a nivel nacional experimentaron una disminución del 14% en comparación con el mismo período de 2023, y una caída aún más pronunciada del 53% frente a 2022¹. Esta desaceleración en el mercado inmobiliario ha tenido un impacto directo en la recaudación por concepto de impuesto de registro y anotación en el Departamento del Quindío, el cual cayó 8% en términos reales a corte junio de 2024 respecto al mismo periodo de 2023.

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

¹Cámara Colombiana de Construcción, recuperado de chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://camacol.co/sites/default/files/descargables/Informe_Econ%C3%B3mico_119.pdf

Concepto	Vigencia		Variación Real 2024/2023	Composiciones	
	2023	2024		2023	2024
Impuestos al consumo	28.290	31.986	5%	31%	31%
Cerverza	12.149	13.894	7%	13%	13%
Licores	2.485	2.590	-3%	3%	2%
Cigarrillos y tabaco	13.656	15.502	6%	15%	15%
Registro y anotación	11.375	11.169	-8%	12%	11%
Impuesto sobre vehículos automotores	23.421	26.446	5%	26%	25%
Estampillas	18.699	22.951	15%	21%	22%
Sobretasa a la gasolina	5.231	5.227	-7%	6%	5%
Otros impuestos	4.024	7.077	64%	4%	7%
TOTAL	91.040	104.854	7%	100%	100%

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

En cuanto al impuesto de vehículos automotores, se registró un incremento real de 5%, impulsado por las estrategias de cobro implementadas por la administración departamental para la recuperación de cartera en los últimos años². Además, el aumento del 3,8% en el número de vehículos matriculados en el departamento entre enero y julio de 2024, en comparación con el mismo período de 2023, contribuyó a una mayor recaudación³.

Las estampillas crecieron 15% real respecto al corte junio 2023 debido al aumento en las pro-adulto mayor y pro-cultura. La sobretasa a la gasolina presentó una disminución real de 7%.

Los ingresos no tributarios no presentaron variación real respecto a junio 2023, sin embargo, en el desagregado las contribuciones aumentaron 41% real (debido a mayores contribuciones sobre contratos de obras públicas) y la participación y derechos por monopolio disminuyeron 4% (se registró menor recaudo por concepto de participación y derechos de explotación del monopolio de licores destilados y alcoholes potables).

En comparación con el primer semestre 2023, las transferencias corrientes, que pasaron a ser la primera fuente de ingresos para el departamento, crecieron 23% en términos reales debido al aumento de transferencias del Sistema General de Participaciones (sector de Salud y Educación). Los recursos asignados por el SGP se mantuvieron como el principal componente de las transferencias (90%), destinadas fundamentalmente al sector Educación.

² Estas medidas se vieron favorecidas por la emisión del Decreto No. 678 en mayo de 2020, que otorgó alivios en los intereses moratorios.

³ Boletín Vehículos Nuevos, ANDI, Julio 2024. Recuperado de <https://www.andi.com.co/Home/>

Respecto a los recursos de capital, se evidenció un decrecimiento real de 29%, explicado principalmente por una menor incorporación de recursos del balance, que disminuyeron 30%.

En síntesis, el comportamiento de los ingresos diferentes del SGR durante 2023 fue influenciado principalmente por el aumento de los ingresos tributarios (impuesto al consumo de cervezas y cigarrillos, vehículos y las estampillas) y las transferencias corrientes.

2. Gastos diferentes del SGR

En el primer semestre de 2024, los compromisos de gasto del Departamento del Quindío con recursos diferentes al SGR ascendieron a \$307.961 millones, reflejando un aumento real de 9% respecto a junio 2023. La dinámica se reflejó en los componentes gruesos del gasto, pero principalmente en la inversión, la cual representa el 76% del total de gastos y tuvo un aumento real de 12%.

Tabla 3

Compromisos Diferentes al Sistema General de Regalías

Valores en millones de \$ a precios de 2024

Concepto	Vigencia		Variación Real	Composiciones	
	2023	2024	2024/2023	2023	2024
Funcionamiento	65.801	70.190	0%	25%	23%
Inversión	194.846	233.842	12%	74%	76%
Servicio de la deuda	2.433	3.929	51%	1%	1%
COMPROMISOS DEL AÑO	263.081	307.961	9%	100%	100%

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 \$70.190 millones y en términos reales no presentaron variación respecto al primer semestre de 2023. En el desagregado, los gastos de personal representaron el 27% del total de gastos de funcionamiento, las transferencias corrientes 16%, y adquisición de bienes y servicios 23%. 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 (\$66.002 millones). Los gastos de funcionamiento de los organismos de control (Asamblea y Contraloría) ascendieron a \$4.187 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	14.553	19.189	23%	22%	27%
Adquisición de bienes y servicios	16.644	15.997	-10%	25%	23%
Transferencias corrientes	16.912	11.436	-37%	26%	16%
Transferencias de capital	13.500	18.462	28%	21%	26%
Gastos de comercialización y producción	0	0	NA	0%	0%
Adquisición de activos financieros	0	0	NA	0%	0%
Disminución de pasivos	186	473	137%	0%	1%
Gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e intereses de mora	603	447	-31%	1%	1%
Gastos de funcionamiento de organismos de control	3.403	4.187	15%	5%	6%
TOTAL	65.801	70.190	0%	100%	100%

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 \$233.842 millones y presentaron un crecimiento real de 12% debido al aumento de los gastos en el sector Educación (36%), Inclusión Social (12%) y Deporte, Recreación y Cultura (16%). Por otro lado, el sector Educación fue el que más participación tuvo (66%), seguido del sector Salud y Protección Social (22%).

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
Educacion	106.473	155.070	36%	55%	66%
Salud y protección social	49.565	51.893	-2%	25%	22%
Vivienda, ciudad y territorio	4.220	0	-100%	2%	0%
Gobierno Territorial	14.243	8.080	-47%	7%	3%
Transporte	7.790	5.404	-35%	4%	2%
Inclusión social y reconciliación	4.482	5.360	12%	2%	2%
Deporte, recreación y cultura	2.129	2.637	16%	1%	1%
Resto de sectores*	5.944	5.399	-15%	3%	2%
Disminución de pasivos**	0	0	NA	0%	0%
TOTAL	194.846	233.842	12%	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 finalizar 2023 el saldo de la deuda pública del Departamento de Quindío sumó \$29.877 millones. Teniendo en cuenta que al cierre de junio de 2024 la Entidad Territorial no reportó desembolsos y registró amortizaciones por \$1.350 millones, la deuda pública del departamento cerró el primer semestre con un saldo de \$28.527 millones.

El servicio de la deuda en el primer semestre de 2024 alcanzó los \$3.929 millones, lo que representó un aumento del 51% en términos reales con respecto al mismo periodo de 2023. Este incremento se explicó principalmente por un aumento del 102% en los intereses y comisiones de la deuda. En términos de composición, los intereses representaron el 66% del total, y el 34% restante a amortizaciones.

III.Indicadores

1. Resultado Fiscal y Presupuestal

Los recaudos efectivos a junio 2024 (\$277.228 millones) resultaron inferiores a los compromisos de gasto (\$306.611 millones), cerrando de esta manera con un déficit fiscal parcial de \$29.382 millones. En el desagregado, el Departamento del Quindío presentó un balance de capital superavitario de \$3.457 millones, reflejo principalmente del aumento real de los rendimientos financieros (60%). Sin embargo, el déficit corriente de \$32.839 millones determinó que entidad generara el balance fiscal deficitario.

Al incorporar la financiación obtenida (endeudamiento neto, recursos del balance y venta de activos), el Departamento del Quindío registró al en el primer semestre de 2024 un resultado presupuestal superavitario de \$55.094 millones, efecto del comportamiento del rubro recursos del balance.

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

Concepto	2023	2024
Déficit o superávit fiscal	-34.559	-29.382
Financiamiento	113.085	84.476
Endeudamiento neto	-1.240	-1.350
Recursos del balance	114.325	85.827
Disposición de activos	0	0
RESULTADO PRESUPUESTAL	78.526	55.094

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

IV. Conclusiones y Recomendaciones

A corte junio de 2024 el Departamento del Quindío recaudó ingresos diferentes del Sistema General de Regalías – SGR por \$363.055 millones y reflejó una reducción real de 1% respecto a la vigencia junio 2023 explicado por menores recursos de capital.

Los compromisos de gasto del departamento con recursos diferentes al SGR totalizaron \$307.961 millones y presentaron un crecimiento real de 9% respecto a junio 2023, debido principalmente a la inversión que aumentó 12%. Los gastos de funcionamiento ascendieron a \$70.190 millones. Por otro lado, en los gastos de inversión el sector Educación fue el que más participación tuvo (66%), seguido del sector Salud y Protección Social (22%).

El saldo de la deuda pública del departamento a corte junio 2024 sumó \$28.527 millones y el servicio a la deuda totalizó \$3.929 millones con un crecimiento real de 51% respecto a junio de 2023.

Los recaudos efectivos a junio de 2024 resultaron inferiores a los compromisos de gasto, cerrando de esta manera con un déficit fiscal de \$29.382 millones. Al incorporar la financiación obtenida, el Departamento del Quindío registró un resultado presupuestal superavitario de \$55.094 millones.

Balance General Departamento del Quindío

(Valores en millones de \$)

NOMBRE DE CONCEPTO	2024
INGRESOS TOTALES (sin financiación)	277.228
INGRESOS CORRIENTES	271.738
TRIBUTARIOS	104.854
NO TRIBUTARIOS	26.944
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	139.939
INGRESOS DE CAPITAL	5.491
GASTOS TOTALES	306.611
FUNCIONAMIENTO	66.002
GASTOS ORGANISMOS DE CONTROL	4.187
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	2.579
GASTOS DE INVERSIÓN	233.842
Educación	155.070
Salud y protección social	51.893
Vivienda, ciudad y territorio	0
Gobierno territorial	8.080
Transporte	5.404
Inclusión social y reconciliación	5.360
Deporte, recreación y cultura	2.637
Resto de sectores	5.399
Disminución de Pasivos	0
DÉFICIT O SUPERÁVIT TOTAL	-29.382
FINANCIACIÓN	84.476
RECURSOS DEL CRÉDITO	-1.350
Interno	-1.350
Desembolsos	0
Amortizaciones	1.350
Externo	0
Desembolsos	0
Amortizaciones	0
Recursos del balance	85.827
Disposición de activos	0
BALANCE PRIMARIO	
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRIMARIO	59.023
RESULTADO PRESUPUESTAL	
INGRESOS TOTALES (Incluye financiación)	363.055
GASTOS TOTALES (Incluye financiación)	307.961
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTAL	55.094

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