

Contenido

I. Antecedentes	3
II. Estructura y Dinámica Fiscal	4
1. Ingresos diferentes del SGR	4
2. Gastos diferentes del SGR	8
3. Deuda Pública	12
III. Indicadores	15
1. Resultado Fiscal y Presupuestal	15
IV. Conclusiones y Recomendaciones	36
Balance General Departamento de Santander	38

I. Antecedentes

En la vigencia 2023 el Departamento de Santander recaudó ingresos diferentes a los del Sistema General de Regalías por \$2,3 billones, representando una caída del 1% en términos reales con relación a 2022. Esta disminución real de los ingresos estuvo influenciada principalmente por la caída de las transferencias corrientes que se contrajo un 9%.

En materia de gasto, el Departamento tuvo un nivel de ejecución de recursos del 86,3% de lo presupuestado; no obstante, presentó una disminución del 2% real de gasto respecto de la vigencia anterior. La inversión presentó un menor dinamismo, mientras que el funcionamiento y el servicio de la deuda crecieron.

Al finalizar 2023 el Departamento generó un resultado fiscal negativo de \$92.916 millones. Al tener en cuenta los recursos del balance y el endeudamiento neto, la Gobernación soporta su gasto generando un superávit presupuestal de \$297.809 millones.

El Departamento realizó gastos de funcionamiento de la administración central y de los organismos de control ajustados a los límites establecidos en las normas de responsabilidad fiscal. Por otra parte, presentó indicadores de endeudamiento (solvencia y sostenibilidad) por debajo de los porcentajes definidos por la Ley 358 de 1997.

II. Estructura y Dinámica Fiscal

1. Ingresos diferentes al SGR

Entre enero y junio de 2024 el Departamento de Santander registró ingresos del presupuesto ordinario por \$1.3 billones, lo que significó una disminución del 1% real frente a lo observado en el mismo periodo de 2023. Con respecto al presupuesto, el recaudo alcanzó el 55,6%. La entidad registró caídas significativas de ingresos de capital, moderadas en sus ingresos tributarios y no tributarios, mientras que, aumentaron sus transferencias corrientes. (Cuadro 1).

Cuadro 1. Ingresos del presupuesto ordinario
Millones de pesos

Concepto	Vigencia		Variación Real 2024/2023	Composiciones	
	2023	2024		2023	2024
Tributarios y no tributarios	418.779	446.201	-1%	33%	33%
Transferencias corrientes	410.311	535.932	22%	32%	40%
Ingresos de capital	440.527	360.476	-24%	35%	27%
Transferencias de capital ¹	15.315	30.348	35%	1%	2%
Desembolsos del crédito	0	0	NA	0%	0%
Recursos del balance	381.445	307.372	-25%	30%	23%
Otros ²	43.767	22.756	-51%	3%	2%
RECAUDOS DEL AÑO	1.269.616	1.342.609	-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 la información de la Secretaría de Hacienda Departamental.

Los ingresos de recaudo propio presentaron una caída moderada del 1%, dada en parte por el menor recaudo de ingresos tributarios y no tributarios. Sobre los ingresos tributarios se observó una menor recaudación (1% real) especialmente en el impuesto de registro y anotación, sobretasa a la gasolina y los impuestos sobre consumo, especialmente, licores que cayó un 27%. Únicamente creció el recaudo del impuesto sobre vehículos (15%).

Los impuestos al consumo permanecieron como el renglón tributario más representativo, pero perdieron 1 pp de su participación, mientras que ganaron espacio las Estampillas y el impuesto sobre vehículos automotores, los únicos que crecieron en el semestre frente a un año atrás.

Por su parte, los ingresos no tributarios (\$577.174) alcanzaron un monto semejante en términos constantes al de junio de 2023 y mostraron en promedio una ejecución del 52,06%, destacándose los recaudos de los conceptos de contribución sobre contratos de obras públicas y las sanciones tributarias, que al cabo del primer semestre ya habían

alcanzado el 79,39% y el 106,12%, respectivamente de lo programado en el presupuesto para toda la vigencia. En esencia, los ingresos no tributarios aumentaron su recaudo en un 6% real, dado por el mayor flujo de recursos en materia de contribuciones (30%), y multas y sanciones (27%).

Cuadro 2. Ingresos tributarios

Millones de pesos

Concepto	Vigencia		Variación Real 2024/2023	Composiciones	
	2023	2024		2023	2024
Impuestos al consumo	154.834	156.997	-5%	40%	39%
Cerveza	96.276	101.761	-1%	25%	25%
Licores	17.127	13.399	-27%	4%	3%
Cigarrillos y tabaco	41.432	41.837	-6%	11%	10%
Registro y anotación	33.245	31.927	-10%	9%	8%
Impuesto sobre vehículos automotores	69.618	85.725	15%	18%	21%
Estampillas	89.494	95.175	-1%	23%	24%
Sobretasa a la gasolina	20.024	19.479	-9%	5%	5%
Otros impuestos	15.309	15.656	-5%	4%	4%
TOTAL	382.525	404.959	-1%	100%	100%

Fuente: DAF con información CUIPO.

Sobre los ingresos de capital, se observó menor flujo de recursos, esencialmente por menores rendimientos financieros, dividendos y excedentes. Los recursos del balance también fueron menores respecto del mismo corte de la vigencia anterior, por lo que el Departamento demuestra mejor nivel de ejecución de recursos en el primer semestre del año.

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 no pudo ser contrarrestada por los ingresos corrientes; valga reiterar la tendencia permanente de la entidad territorial a generar niveles significativos de recursos del balance, situación que denota dificultades de la administración para programar y ejecutar los siempre escasos recursos para atender las demandas crecientes de la comunidad.

2. Gastos diferentes al SGR

Los compromisos de gastos financiados con recursos distintos al SGR totalizaron \$936.526 millones al 30 de junio de 2024, representativos de una caída del 20% en términos reales respecto a lo ejecutado a la misma fecha de la vigencia anterior. Esto fue reflejo especialmente de lo ocurrido con la Inversión, que se redujo 26% en términos reales (casi \$200.000 millones en valores absolutos); mientras los gastos de funcionamiento permanecieron en un nivel semejante al de un año antes en términos reales y el servicio de la deuda disminuyó en un 7%.

Así las cosas, se evidenciaron aumentos de la participación porcentual en el total de gastos, tanto del servicio de la deuda como del funcionamiento (1 pp y 5 pp, respectivamente)

Cuadro 3. Gastos del presupuesto ordinario

Millones de pesos

Concepto	Vigencia		Variación Real 2024/2023	Composiciones	
	2023	2024		2023	2024
Funcionamiento	209.007	225.405	1%	19%	24%
Inversión	852.808	674.537	-26%	78%	72%
Servicio de la deuda	36.867	36.583	-7%	3%	4%
COMPROMISOS DEL AÑO	1.098.681	936.526	-20%	100%	100%

Fuente: DAF con información CUIPO.

Los mayores gastos de funcionamiento se concentraron en los gastos de personal y las transferencias corrientes, que en conjunto representaron el 77% del total ejecutado por el agregado. Disminuyeron de manera especial las transferencias de capital en un 63% y los gastos de adquisición de bienes y servicios en un 22%; mientras que, los gastos de personal crecen en un 9% y de manera especial el gasto dirigido a disminuir el pasivo (63%).

Cuadro 4. Gastos de funcionamiento diferentes al Sistema General de Regalías

Millones de pesos

Concepto	Vigencia		Variación Real 2024/2023	Composición	
	2023	2024		2023	2024
Gastos de personal	40.202	46.930	9%	19%	21%
Adquisición de bienes y servicios	39.399	32.826	-22%	19%	15%
Transferencias corrientes	102.868	126.694	15%	49%	56%
Transferencias de capital	15.112	5.931	-63%	7%	3%
Gastos de comercialización y producción	668	423	-41%	0%	0%
Adquisición de activos financieros	0	0	NA	0%	0%
Disminución de pasivos	2	23	1038%	0%	0%
Gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e intereses de mora	2.058	2.157	-2%	1%	1%
Gastos de funcionamiento de organismos de control	8.697	10.421	12%	4%	5%
TOTAL	209.007	225.405	1%	100%	100%

Fuente: DAF con información CUIPO.

Se destaca que el gasto en inversión se redujo en un 26% respecto de la inversión realizada al mismo período de 2023. Esta contracción se presentó en la mayoría de los sectores, especialmente en el sector vivienda, ciudad y territorio; deporte y recreación; salud y protección social y otros sectores. Solo creció la inversión del sector educación (Cuadro 4). Por su parte, el funcionamiento creció de manera moderada (1%).

Cuadro 4. Gastos de Inversión
Millones de pesos

Concepto	Vigencia		Variación Real 2024/2023	Composición	
	2023	2024		2023	2024
Educación	421.286	488.675	8%	49%	72%
Salud y protección social	116.560	54.182	-57%	14%	8%
Vivienda, ciudad y territorio	18.578	925	-95%	2%	0%
Gobierno Territorial	43.508	27.381	-41%	5%	4%
Transporte	134.426	76.608	-47%	16%	11%
Inclusión social y reconciliación	20.011	17.808	-17%	2%	3%
Deporte, recreación y cultura	36.412	6.661	-83%	4%	1%
Resto de sectores*	59.488	2.255	-96%	7%	0%
Disminución de pasivos**	2.538	41	-98%	0%	0%
TOTAL	852.808	674.537	-26%	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 información CUIPO.

3. Deuda Pública

Durante el primer semestre de 2024 el Departamento de Santander registró gastos por servicio de la deuda por \$36.583 millones de los cuales \$15.694 millones correspondieron a amortizaciones y \$20.890 millones a intereses. La entidad no recibió nuevo desembolso de crédito de la banca comercial. La calificación otorgada por la consultora Value and Risk a Santander es A+, la cual indica que la capacidad de pago de intereses y capital es buena. La entidad no se expone a riesgo cambiario.

III. Indicadores

1. Resultado Fiscal y Presupuestal

Para el periodo analizado, los ingresos efectivamente recaudados en la vigencia fueron superiores a los compromisos adquiridos, con lo cual se generó un superávit parcial por \$114.405 millones (Cuadro 5). Este escenario se presenta como resultado de la fuerte caída de la inversión del departamento para el primer semestre de 2024 (26%), frente a un nivel de ingresos que disminuye en menor proporción.

Cuadro 5. Resultado Fiscal y Presupuestal

Millones de pesos

Concepto	2023	2024
Déficit o superávit fiscal	-193.125	114.405
Financiamiento	364.060	291.678
Endeudamiento neto	-17.385	-15.694
Recursos del balance	381.445	307.372
Disposición de activos	0	0
RESULTADO PRESUPUESTAL	170.935	406.083

Fuente: DAF con información CUIPO.

Aun así, al tener en cuenta los recursos del balance y el endeudamiento neto, la administración central consolidar resulta presupuestal de \$406.083 millones (Cuadro 5).

IV. Conclusiones y Recomendaciones

Para el primer semestre de 2024, el Departamento de Santander registró un descenso moderado de ingresos del 1%, producto de un menor flujo de recursos por ingresos de capital, esencialmente por menores rendimientos financieros, dividendos y excedentes.

El recaudo tributario disminuyó un 1% real, con menores recaudos de impuesto de registro y anotación, sobretasa a la gasolina y de licores, vinos y aperitivos. El recaudo del impuesto de vehículos que continúa mejorando.

Los impuestos al consumo permanecieron como el renglón tributario más representativo, pero perdieron 1 pp de su participación, mientras que ganaron espacio las Estampillas y el impuesto sobre vehículos automotores, los únicos que crecieron en el semestre frente a un año atrás.

Los ingresos no tributarios alcanzaron un monto semejante en términos constantes al de junio de 2023 y mostraron en promedio una ejecución del 52,06%, destacándose los recaudos de los conceptos de contribución sobre contratos de obras públicas y las sanciones tributarias que mejoraron su recaudo.

Los compromisos de gasto presentaron un aumento del 20%, destacándose la reducción del gasto de inversión, caracterizado por menores inversiones en materia de vivienda, ciudad y territorio; deporte y recreación; salud y protección social y otros sectores. Esta menor inversión se corresponde con el comportamiento de ciclo inicial de los nuevos períodos de gobierno local.

En el primer semestre de 2024 el Departamento no recibió desembolsos y amortizó a capital \$15.694 millones, de manera que disminuye su saldo de deuda. La calificación otorgada por la consultora Value and Risk a Santander es A+, la cual indica que la capacidad de pago de intereses y capital es buena

El Departamento generó una situación superavitaria a nivel fiscal con un resultado parcial de \$114.405 millones, y consolida su resultado presupuestal, dado que, con la financiación de los recursos del balance y el endeudamiento neto, presentó un balance presupuestal parcial superavitario por \$406.803 millones durante el primer semestre de 2024.

Cuadro 6. Balance Financiero

Millones de pesos

NOMBRE DE CONCEPTO	2024
INGRESOS TOTALES (sin financiación)	1.035.237
INGRESOS CORRIENTES	982.133
TRIBUTARIOS	404.959
NO TRIBUTARIOS	41.242
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	535.932
INGRESOS DE CAPITAL	53.104
GASTOS TOTALES	920.832
FUNCIONAMIENTO	214.984
GASTOS ORGANISMOS DE CONTROL	10.421
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	20.890
GASTOS DE INVERSIÓN	674.537
Educación	488.675
Salud y protección social	54.182
Vivienda, ciudad y territorio	925
Gobierno territorial	27.381
Transporte	76.608
Inclusión social y reconciliación	17.808
Deporte, recreación y cultura	6.661
Resto de sectores	2.255
Disminución de Pasivos	41
DÉFICIT O SUPERÁVIT TOTAL	114.405
FINANCIACIÓN	291.678
RECURSOS DEL CRÉDITO	-15.694
Interno	-15.694
Desembolsos	0
Amortizaciones	15.694
Externo	0
Desembolsos	0
Amortizaciones	0
Recursos del balance	307.372
Disposición de activos	0
BALANCE PRIMARIO	
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRIMARIO	442.666
RESULTADO PRESUPUESTAL	
INGRESOS TOTALES (Incluye financiación)	1.342.609
GASTOS TOTALES (Incluye financiación)	936.526
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTAL	406.083

Fuente: DAF con información CUIPO.

