

Contenido

Contenido	1
II. Antecedentes.....	2
III. Estructura y Dinámica Fiscal.....	3
1. Ingresos diferentes del SGR.....	3
2. Gastos diferentes del SGR.....	5
3. Deuda Pública.....	6
IV. Indicadores	7
1. Resultado Fiscal y Presupuestal.....	7
V. Conclusiones y Recomendaciones.....	7
Balance General Departamento de Vaupés	9

I. Antecedentes

Los ingresos del Departamento en 2023 mostraron una disminución real respecto al año anterior, debido principalmente a la reducción de los ingresos de capital. No obstante, las transferencias corrientes crecieron y representaron el 55% de los ingresos totales. Además, los ingresos tributarios aumentaron, impulsados por un mayor recaudo de estampillas y el impuesto al consumo de cervezas. Por otro lado, los ingresos no tributarios disminuyeron debido a una caída en las contribuciones y en las ventas de bienes y servicios.

La estructura del gasto del Departamento continuó focalizada en la inversión (88% del total sin SGR), financiada principalmente con recursos del SGP. Los gastos de funcionamiento aumentaron debido al incremento en los gastos de personal y en la adquisición de bienes y servicios, aunque se presentó una reducción en las transferencias corrientes. Asimismo, los gastos de inversión se redujeron.

El departamento de Vaupés no presentó desembolsos de crédito ni saldo de deuda pública al cierre de 2023. Por otro lado, los ingresos del Sistema General de Regalías (SGR) fueron significativamente menores que los del presupuesto ordinario, pero representaron una parte importante de los compromisos de inversión del departamento.

Por otro lado, el departamento presentó resultados presupuestales favorables. El superávit fiscal alcanzó \$8.929 millones, junto con un resultado presupuestal positivo de \$80.284 millones. Aunque hubo un déficit corriente de \$1.866 millones debido a la disminución de ingresos no tributarios y el aumento en gastos de control, el balance general muestra un saldo positivo. La liquidez del departamento se fortaleció con disponibilidades de \$132.992 millones, suficientes para cubrir exigibilidades por \$24.343 millones y generando un excedente neto de recursos libres de \$108.649 millones.

Los activos totales aumentaron 7% en términos reales, mientras que los pasivos crecieron 11%, elevando el patrimonio en un 6% real. En términos de disciplina fiscal, Vaupés mantuvo un gasto de funcionamiento del 32% de los Ingresos Corrientes de Libre Destinación, considerablemente por debajo del límite máximo del 70%. Sin embargo, se identificaron desafíos en la ejecución presupuestal de la Contraloría, donde los compromisos superaron el límite legal. Asimismo, hubo omisiones en la transferencia de recursos al FONPET por \$3.831 millones, señalando la necesidad de ajustar la gestión de aportes y cumplir con las obligaciones financieras establecidas.

II. Estructura y Dinámica Fiscal

1. Ingresos diferentes del SGR

Entre enero y junio de 2024, el departamento de Vaupés recaudó ingresos por \$83.032 millones, todos correspondientes a recursos de la vigencia y equivalentes al 31% del presupuesto definitivo. En comparación con el mismo período del año anterior, los ingresos totales registraron una caída del 38% en términos reales, atribuido a la disminución de los ingresos tributarios y no tributarios y de los ingresos de capital.

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	5.551	3.771	-37%	4%	5%
Transferencias corrientes	57.795	75.988	23%	46%	92%
Ingresos de capital	62.161	3.273	-95%	50%	4%
Transferencias de capital ¹	0	1	1846%	0%	0%
Desembolsos del crédito	0	0	NA	0%	0%
Recursos del balance	57.753	0	-100%	46%	0%
Otros ²	4.408	3.272	-31%	4%	4%
RECAUDOS DEL AÑO	125.506	83.032	-38%	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.

En cuanto a los ingresos tributarios, el departamento recaudó \$3.040 millones, correspondientes al 25% del presupuesto definitivo y reflejando una disminución real del 31% en comparación con el mismo periodo en 2023. Este comportamiento obedeció a una reducción generalizada en todos los rubros tributarios, destacándose las caídas en las estampillas (46%) y *otros impuestos* (53%) como las más pronunciadas.

Los impuestos al consumo se mantuvieron como la principal fuente de ingresos propios, aportando el 66% del total, y registrando la menor contracción de todos los ingresos tributarios, con una reducción del 13%, explicada por menores recaudos en cerveza, cigarrillos y tabaco, compensados parcialmente por un incremento del 13% real en el impuesto al consumo de licores.

Las estampillas, que representaron el 24% de los ingresos propios, registraron una disminución real del 51%. Este resultado se debió a menores recaudos en las estampillas pro-cultura (70%), para el bienestar del adulto mayor (61%) y pro-desarrollo departamental (53%).

El comportamiento anterior fue acompañado por el recaudo de *otros impuestos*, el cual disminuyó 53% en términos reales frente al año anterior, explicado principalmente por la contracción del 64% de los ingresos obtenidos por el concepto de la tasa pro-deporte y recreación.

Tabla 2
Ingresos Tributarios
valores en millones de \$

Concepto	Vigencia		Variación Real 2024/2023	Composiciones	
	2023	2024		2023	2024
Impuestos al consumo	2.151	2.008	-13%	52%	66%
Cerveza	1.635	1.503	-14%	40%	49%
Licores	223	270	13%	5%	9%
Cigarrillos y tabaco	292	235	-25%	7%	8%
Registro y anotación	41	23	-48%	1%	1%
Impuesto sobre vehículos automotores	0	0	NA	0%	0%
Estampillas	1.380	719	-51%	33%	24%
Sobretasa a la gasolina	72	42	-46%	2%	1%
Otros impuestos	493	248	-53%	12%	8%
TOTAL	4.137	3.040	-31%	100%	100%

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

Los ingresos no tributarios distintos de las transferencias ascendieron a \$731 millones, registrando una caída del 52% en términos reales frente al mismo periodo de la vigencia 2023. Esta disminución se debe principalmente a una reducción del 97% real en la contribución especial sobre contratos de obra pública.

Las transferencias corrientes entre enero y junio de 2024 ascendieron a \$75.988 millones, aumentando 23% real en comparación con la vigencia anterior; su principal componente fueron los recursos del Sistema General de Participaciones (SGP), que constituyeron el 70% y aumentaron 17% real en comparación con la vigencia anterior. El segundo componente correspondió a las *transferencias a las entidades territoriales para apoyar la operación del Programa de Alimentación Escolar (PAE)*, que representaron el 8% del total.

Por su parte, la reducción de los ingresos de capital se explica por la ausencia de retiros del FONPET y la no incorporación de recursos del balance durante el primer semestre de 2024.

En síntesis, durante el primer semestre de 2024, los ingresos del departamento registraron una disminución generalizada, destacándose la caída de los ingresos tributarios, en particular de las estampillas, que se redujeron un 53%. Asimismo, los ingresos de capital también disminuyeron, lo que se atribuye principalmente a la no incorporación de recursos del balance.

2. Gastos diferentes del SGR

Entre enero y junio de 2024, el departamento de Vaupés comprometió recursos por un total de \$110.852 millones, financiados con ingresos distintos al Sistema General de Regalías (SGR), lo que representó el 68% de la ejecución del presupuesto definitivo. Este monto reflejó un incremento del 7% en términos reales respecto al mismo periodo del año anterior, explicado principalmente por el crecimiento de los gastos de inversión, que aumentaron un 9% real durante el semestre.

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	9.135	9.075	-7%	9%	8%
Inversión	87.387	101.759	9%	91%	92%
Servicio de la deuda	0	18	NA	0%	0%
COMPROMISOS DEL AÑO	96.522	110.852	7%	100%	100%

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

Los gastos de funcionamiento disminuyeron 7% real en comparación con la vigencia anterior y totalizaron \$9.075 millones, representados mayoritariamente por los gastos de personal (58%). Según 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, alcanzando un total de \$7.372 millones. Los gastos de funcionamiento de los organismos de control (Contraloría y Asamblea) disminuyeron 47% en términos reales comparado con el primer semestre de 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	4.207	5.258	17%	46%	58%
Adquisición de bienes y servicios	760	887	9%	8%	10%
Transferencias corrientes	1.484	1.359	-15%	16%	15%
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	79	80	-6%	1%	1%
Gastos de funcionamiento de organismos de control	2.605	1.492	-47%	29%	16%
TOTAL	9.135	9.075	-7%	100%	100%

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

Los gastos de inversión del departamento crecieron 9% en términos reales frente al mismo período del año anterior, aumento que estuvo impulsado exclusivamente por el sector salud, que registró un significativo incremento del 81% real, siendo el único sector con desempeño positivo. Las mayores participaciones dentro del total correspondieron a educación (52%) y salud (40%).

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	51.596	52.922	-4%	59%	52%
Salud y protección social	21.032	40.800	81%	24%	40%
Vivienda, ciudad y territorio	2.322	57	-98%	3%	0%
Gobierno Territorial	3.862	3.910	-6%	4%	4%
Transporte	1.268	303	-76%	1%	0%
Inclusión social y reconciliación	3.915	1.498	-62%	4%	1%
Deporte, recreación y cultura	2.523	1.893	-30%	3%	2%
Resto de sectores*	869	308	-65%	1%	0%
Disminución de pasivos**	0	69	NA	0%	0%
TOTAL	87.387	101.759	9%	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 departamento no registraba deuda pública. Asimismo, durante el primer semestre de 2024, no se reportaron desembolsos de crédito ni pagos de amortizaciones, lo que confirma que la entidad mantuvo su ausencia de endeudamiento.

En el mismo periodo, el servicio de la deuda totalizó \$18 millones, que corresponden a aportes al fondo de contingencias de las entidades estatales. Indicadores

III. Indicadores

1. Resultado Fiscal y Presupuestal

Al cierre del primer semestre de 2024, los recaudos efectivos del departamento de Vaupés fueron de \$83.032 millones, mientras los compromisos de gasto ascendieron a \$110.852 millones. Esto generó un déficit fiscal y presupuestal de \$27.820 millones en el primer semestre de 2024.

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

Concepto	2023	2024
Déficit o superávit fiscal	-28.768	-27.820
Financiamiento	57.753	0
Endeudamiento neto	0	0
Recursos del balance	57.753	0
Disposición de activos	0	0
RESULTADO PRESUPUESTAL	28.985	-27.820

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

IV. Conclusiones y Recomendaciones

Durante el primer semestre de 2024, el departamento de Vaupés registró una significativa disminución en sus ingresos totales, los cuales cayeron 38% en términos reales respecto al mismo período del año anterior. Este comportamiento fue impulsado principalmente por la contracción en los ingresos tributarios, no tributarios y de capital.

Los impuestos al consumo, aunque representaron la principal fuente de ingresos propios con un 66% del total, también disminuyeron 13%, atribuible a menores recaudos en productos como cerveza, cigarrillos y tabaco, compensados parcialmente por un aumento en el impuesto sobre licores. Además, los ingresos de capital también disminuyeron, debido a la ausencia de recursos provenientes del FONPET y a la no incorporación de recursos del balance.

En contraste, las transferencias corrientes aumentaron 23% en términos reales, siendo los recursos del Sistema General de Participaciones (SGP) el principal componente, con un crecimiento del 17% real.

Por el lado de los gastos, el departamento mostró un incremento del 7% en términos reales respecto al mismo periodo del año anterior, explicado por un aumento en los gastos de inversión del 9%, impulsado exclusivamente por el sector salud, que registró un incremento significativo del 81%. En cuanto a los gastos de funcionamiento, estos se redujeron 7%, concentrándose principalmente en gastos de personal, mientras que los organismos de control vieron una caída notable del 47%.

En relación con la deuda pública, el departamento se mantuvo sin endeudamiento. El servicio de la deuda se limitó a aportes al fondo de contingencias.

Finalmente, el resultado fiscal reflejó un déficit de \$27.820 millones al cierre del semestre. Lo que evidencia la necesidad de mejorar la planeación financiera y la eficiencia en la ejecución presupuestal para mitigar el impacto de estos desbalances.

Balance General Departamento de Vaupés

(Valores en millones de \$)

NOMBRE DE CONCEPTO	2024
INGRESOS TOTALES (sin financiación)	83.032
INGRESOS CORRIENTES	79.759
TRIBUTARIOS	3.040
NO TRIBUTARIOS	731
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	75.988
INGRESOS DE CAPITAL	3.273
GASTOS TOTALES	110.852
FUNCIONAMIENTO	7.583
GASTOS ORGANISMOS DE CONTROL	1.492
PAGO DE BONOS PENSIONALES Y CUOTAS PARTES DE BONO PENSIONAL	0
APORTES AL FONDO DE CONTINGENCIAS DE LAS ENTIDADES ESTATALES	18
INTERESES Y COMISIONES DE LA DEUDA	0
GASTOS DE INVERSIÓN	101.759
Educación	52.922
Salud y protección social	40.800
Vivienda, ciudad y territorio	57
Gobierno territorial	3.910
Transporte	303
Inclusión social y reconciliación	1.498
Deporte, recreación y cultura	1.893
Resto de sectores	308
Disminución de Pasivos	69
DÉFICIT O SUPERÁVIT TOTAL	-27.820
FINANCIACIÓN	0
RECURSOS DEL CRÉDITO	0
Interno	0
Desembolsos	0
Amortizaciones	0
Externo	0
Desembolsos	0
Amortizaciones	0
Recursos del balance	0
Disposición de activos	0
BALANCE PRIMARIO	
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRIMARIO	-27.820
RESULTADO PRESUPUESTAL	
INGRESOS TOTALES (Incluye financiación)	83.032
GASTOS TOTALES (Incluye financiación)	110.852
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTAL	-27.820

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