

Contenido

Contenido	1
II. Antecedentes.....	2
III. Estructura y Dinámica Fiscal.....	2
1. Ingresos diferentes del SGR.....	2
2. Gastos diferentes del SGR.....	5
3. Deuda Pública.....	7
IV. Indicadores	7
1. Resultado Fiscal y Presupuestal.....	7
V. Conclusiones y Recomendaciones.....	8
Balance General Departamento de Vichada	9

I. Antecedentes

En 2023, el departamento de Vichada demostró una sólida capacidad de recaudación con un incremento significativo en ingresos totales, destacándose el aumento en ingresos tributarios y no tributarios. Las transferencias corrientes se mantuvieron como la principal fuente de financiamiento, a pesar de la disminución en los recursos del Sistema General de Participaciones. Asimismo, los robustos desempeños en la recaudación de estampillas fueron cruciales para este crecimiento. No obstante, se enfrentaron desafíos como la reducción en transferencias de capital y ciertos impuestos específicos.

Los gastos totales del departamento también experimentaron un aumento significativo. Los gastos de funcionamiento fueron los más altos, impulsados por aumentos considerables en gastos de personal y en la adquisición de bienes y servicios. Los gastos de inversión, aunque representaron una parte considerable del presupuesto, mostraron una ejecución menor a la planificada debido a la reducción en las transferencias de capital. De igual forma, los compromisos del SGR continuaron siendo una fuente crucial de financiación para proyectos de inversión en el departamento de Vichada.

Por otro lado, el departamento presentó un balance de capital superavitario impulsado por un aumento en los retiros del FONPET, aunque registró un déficit corriente derivado del incremento en los gastos de funcionamiento, contribuyendo a un balance fiscal deficitario. A pesar de esto, con la financiación obtenida a través de recursos del balance y la venta de activos, el departamento cerró el año fiscal con un resultado presupuestal superavitario, gracias al aumento en los ingresos corrientes y recursos de capital.

A nivel de indicadores financieros, el departamento mostró una buena liquidez y solvencia al finalizar 2023. Los activos fueron superiores a los pasivos, y la relación entre activos y pasivos corrientes fue adecuada, lo que indica una gestión prudente de sus recursos financieros. Asimismo, mantuvo su nivel de gasto de funcionamiento dentro del límite máximo permitido en relación con los Ingresos Corrientes de Libre Destinación, con un aumento en los ingresos corrientes y los gastos. A pesar de esto, el indicador mostró una reducción respecto al valor de 2022. Adicionalmente, las transferencias a la Asamblea y la Contraloría excedieron por segundo año consecutivo los límites legales establecidos.

II. Estructura y Dinámica Fiscal

1. Ingresos diferentes del SGR

Entre enero y junio de 2024, el departamento de Vichada recaudó ingresos por \$133.646 millones, todos correspondientes a recursos de la vigencia y equivalentes al 55% del presupuesto definitivo. En comparación

con el mismo período del año anterior, los ingresos totales registraron un aumento del 1% en términos reales, atribuido al crecimiento de las transferencias corrientes.

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	10.126	9.271	-15%	8%	7%
Transferencias corrientes	66.934	92.750	29%	54%	69%
Ingresos de capital	46.410	31.624	-36%	38%	24%
Transferencias de capital ¹	2	36	2048%	0%	0%
Desembolsos del crédito	0	0	NA	0%	0%
Recursos del balance	39.700	14.405	-66%	32%	11%
Otros ²	6.709	17.183	139%	5%	13%
RECAUDOS DEL AÑO	123.469	133.646	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.

El departamento recaudó \$8.132 millones en ingresos tributarios durante el primer semestre de 2024, alcanzando el 40% del presupuesto definitivo y registrando una disminución real del 13% en comparación con el mismo periodo de 2023. Esta contracción obedeció principalmente a la caída en el recaudo de las estampillas, que disminuyeron 44% en términos reales, y de la sobretasa a la gasolina, que se redujo 33% real.

Los impuestos al consumo continuaron siendo la principal fuente de ingresos propios del departamento, aportando el 60% del total. Estos experimentaron un incremento del 6% real frente al mismo periodo de la vigencia anterior, impulsado por el crecimiento del impuesto a la cerveza, que aumentó 18% real. Aunque los impuestos sobre licores y sobre cigarrillos y tabaco presentaron reducciones del 38% y 11%, respectivamente, el desempeño positivo del impuesto a la cerveza compensó estas caídas, logrando un crecimiento global en este rubro.

Las estampillas, que representaron el 24% de los ingresos propios del departamento, mostraron una disminución real del 44% real. Esta disminución se atribuye a menores recaudos en las estampillas pro-electrificación rural (48%), pro-cultura (43%) y las de bienestar del adulto mayor, pro-desarrollo departamental y pro-desarrollo fronterizo, cada una de las cuales presentó una reducción del 45% real.

El comportamiento anterior fue acompañado por el recaudo de *otros impuestos*, el cual aumentó 13% en términos reales frente al año anterior, explicado principalmente por el incremento 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	4.265	4.855	6%	49%	60%
Cerveza	3.056	3.862	18%	35%	47%
Licores	558	371	-38%	6%	5%
Cigarrillos y tabaco	650	622	-11%	7%	8%
Registro y anotación	213	316	38%	2%	4%
Impuesto sobre vehículos automotores	41	106	142%	0%	1%
Estampillas	3.335	1.992	-44%	38%	24%
Sobretasa a la gasolina	501	358	-33%	6%	4%
Otros impuestos	416	506	13%	5%	6%
TOTAL	8.770	8.132	-13%	100%	100%

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

Los ingresos no tributarios distintos de las transferencias ascendieron a \$1.140 millones durante el primer semestre de 2024, lo que representó una caída del 22% en términos reales frente al mismo periodo de la vigencia 2023. Este descenso se explicó principalmente por una reducción del 44% real en las contribuciones especiales sobre contratos de obras públicas.

Las transferencias corrientes totalizaron \$92.750 millones, lo que significó un incremento del 29% real en comparación con el mismo periodo del año anterior. El principal componente de estas transferencias correspondió a los recursos del Sistema General de Participaciones (SGP), que representaron el 58% del total y experimentaron un aumento del 19% real. El segundo componente en importancia fueron las *transferencias de otras unidades del gobierno general*, particularmente los *aportes nación*, que aportaron el 17% y registraron un crecimiento del 47% real.

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

En síntesis, los ingresos del departamento mostraron un leve aumento, sustentado en el crecimiento de las transferencias corrientes, que representaron el 69% de los ingresos totales y crecieron 29% real. Este

incremento fue impulsado principalmente por mayores asignaciones a los sectores de educación y salud, que crecieron 19% y 39% real, respectivamente.

2. Gastos diferentes del SGR

Entre enero y junio de 2024, el departamento de Vichada comprometió gastos por \$107.530 millones, financiados con ingresos diferentes al Sistema General de Regalías (SGR), lo que representó el 45% de la ejecución del presupuesto definitivo. Este valor reflejó una disminución del 12% en términos reales en comparación con el mismo periodo del año anterior, atribuible a la contracción tanto de los gastos de funcionamiento como de 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	18.228	17.374	-11%	16%	16%
Inversión	95.805	90.156	-12%	84%	84%
Servicio de la deuda	0	0	NA	0%	0%
COMPROMISOS DEL AÑO	114.033	107.530	-12%	100%	100%

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

Los gastos de funcionamiento disminuyeron 11% real en comparación con la vigencia anterior y totalizaron \$17.374 millones, representados mayoritariamente por la adquisición de bienes y servicios (39%) y los gastos de personal (25%), rubros que presentan incrementos reales de 1% y 15%, siendo las transferencias corrientes que representan el 20% y que descendieron 42% real, el rubro que explica la caída en el funcionamiento para este primer semestre. 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 \$13.041 millones, seguido de los gastos de salud (\$923 millones) y educación (\$636 millones). Los gastos de funcionamiento de los organismos de control (Contraloría y Asamblea) disminuyeron 3% en términos reales comparado con la vigencia anterior.

Tabla 4
Gastos de Funcionamiento Diferentes al Sistema General de Regalías
valores en millones de \$

Concepto	Vigencia		Variación Real	Composición	
	2023	2024	2024/2023	2023	2024
Gastos de personal	3.542	4.356	15%	19%	25%
Adquisición de bienes y servicios	6.203	6.706	1%	34%	39%
Transferencias corrientes	5.732	3.536	-42%	31%	20%
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	93	2	-98%	1%	0%
Gastos de funcionamiento de organismos de control	2.660	2.774	-3%	15%	16%
TOTAL	18.228	17.374	-11%	100%	100%

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

Los gastos de inversión del departamento registraron una contracción del 12% en términos reales frente al mismo período del año anterior. Este resultado obedece a la disminución en la mayoría de los sectores, con excepción de salud y educación, que suman el 92% de los compromisos y que destacaron como los únicos sectores con crecimientos, alcanzando aumentos reales del 12% y 8%, respectivamente.

Tabla 5
Gastos de Inversión por Sectores - Fuentes Diferentes al Sistema General de Regalías
valores en millones de \$

Concepto	Vigencia		Variación Real	Composición	
	2023	2024	2024/2023	2023	2024
Educación	56.936	66.120	8%	59%	73%
Salud y protección social	14.401	17.264	12%	15%	19%
Vivienda, ciudad y territorio	2.531	13	-100%	3%	0%
Gobierno Territorial	4.566	1.815	-63%	5%	2%
Transporte	5.339	579	-90%	6%	1%
Inclusión social y reconciliación	4.087	776	-82%	4%	1%
Deporte, recreación y cultura	4.335	2.032	-56%	5%	2%
Resto de sectores*	3.367	1.095	-70%	4%	1%
Disminución de pasivos**	243	462	77%	0%	1%
TOTAL	95.805	90.156	-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 cierre de 2023, el departamento no registraba deuda pública. Asimismo, durante el primer semestre de 2024, no se reportaron desembolsos de crédito lo que confirma que la entidad mantuvo su ausencia de endeudamiento. De igual forma la entidad tampoco reporta servicio de la deuda.

III. Indicadores

1. Resultado Fiscal y Presupuestal

Al cierre del primer semestre de 2024, los recaudos efectivos del departamento de Vichada fueron de \$119.121 millones, mientras los compromisos de gasto ascendieron a \$107.530 millones. Esto generó un superávit fiscal de \$11.590 millones. Al considerar la financiación obtenida a través de los recursos del balance, la disposición de activos y el endeudamiento neto (desembolsos menos amortizaciones), el departamento cerró el primer semestre de 2024 con un resultado presupuestal superavitario de \$26.115 millones.

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

Concepto	2023	2024
Déficit o superávit fiscal	-30.363	11.590
Financiamiento	39.799	14.525
Endeudamiento neto	0	0
Recursos del balance	39.700	14.405
Disposición de activos	99	120
RESULTADO PRESUPUESTAL	9.436	26.115

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

IV. Conclusiones y Recomendaciones

Durante el primer semestre de 2024, los ingresos del departamento de Vichada experimentaron un leve incremento del 1% en términos reales frente al mismo período del año anterior, alcanzando \$133.646 millones, equivalentes al 55% del presupuesto definitivo. Este comportamiento se sustentó en el crecimiento de las transferencias corrientes, que representaron el 69% de los ingresos totales y registraron un incremento real del 29%, impulsado principalmente por mayores asignaciones a los sectores de educación y salud, que crecieron 19% y 39% real, respectivamente.

En términos de gasto, el departamento comprometió \$107.530 millones, que representan el 45% de la ejecución del presupuesto definitivo, con una reducción del 12% real en comparación con el mismo período del año anterior. Los gastos de funcionamiento disminuyeron 11% real, no obstante, se incrementaron la adquisición de bienes y servicios y en los gastos de personal. El sector central concentró la mayor parte de estos compromisos. Por su parte, los gastos de inversión también se redujeron 12% real, aunque los sectores de salud y educación mostraron crecimientos del 12% y 8% real, respectivamente, lo que reafirma su relevancia como las principales áreas de inversión, con una participación conjunta del 92% del total.

El departamento mantuvo su ausencia de endeudamiento durante el período analizado, sin registrar desembolsos de crédito, ni servicio de deuda. En cuanto a los resultados fiscales, el primer semestre cerró con un superávit fiscal de \$11.590 millones y presupuestal de \$26.115 millones, reflejo de una adecuada relación entre los ingresos efectivos y los compromisos de gasto. Este panorama destaca una combinación de dinamismo en las transferencias corrientes y ajustes en el gasto, con énfasis en los sectores prioritarios de educación y salud, como factores determinantes en el desempeño fiscal del departamento.

Balance General Departamento de Vichada

(Valores en millones de \$)

NOMBRE DE CONCEPTO	2024
INGRESOS TOTALES (sin financiación)	119.121
INGRESOS CORRIENTES	102.021
TRIBUTARIOS	8.132
NO TRIBUTARIOS	1.140
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	92.750
INGRESOS DE CAPITAL	17.100
GASTOS TOTALES	107.530
FUNCIONAMIENTO	14.600
GASTOS ORGANISMOS DE CONTROL	2.774
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	0
GASTOS DE INVERSIÓN	90.156
Educación	66.120
Salud y protección social	17.264
Vivienda, ciudad y territorio	13
Gobierno territorial	1.815
Transporte	579
Inclusión social y reconciliación	776
Deporte, recreación y cultura	2.032
Resto de sectores	1.095
Disminución de Pasivos	462
DÉFICIT O SUPERÁVIT TOTAL	11.590
FINANCIACIÓN	14.525
RECURSOS DEL CRÉDITO	0
Interno	0
Desembolsos	0
Amortizaciones	0
Externo	0
Desembolsos	0
Amortizaciones	0
Recursos del balance	14.405
Disposición de activos	120
BALANCE PRIMARIO	
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRIMARIO	25.996
RESULTADO PRESUPUESTAL	
INGRESOS TOTALES (Incluye financiación)	133.646
GASTOS TOTALES (Incluye financiación)	107.530
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTAL	26.115

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