

Contenido

Contenido 1

I. Antecedentes..... 2

II. Estructura y Dinámica Fiscal..... 2

1. Ingresos diferentes del SGR..... 2

2. Gastos diferentes del SGR..... 5

3. Deuda Pública..... 6

III. Indicadores 7

1. Resultado Fiscal y Presupuestal..... 7

IV. Conclusiones y Recomendaciones..... 7

Balance General Departamento de Huila..... 9

I. Antecedentes

En el año fiscal 2023, el Departamento del Huila experimentó una disminución del 1% real en sus ingresos totales producto de la caída de los ingresos corrientes que representan el 88% del recaudo, y que no alcanzó a ser compensada por el incremento de los ingresos de capital. Aunque se destaca una menor generación de recursos del balance, alarma el comportamiento negativo de la mayoría de los ingresos de recaudo propio (tributarios y no tributarios) con excepción de aquellos ligados a procesos contractuales que tradicionalmente se incrementan finalizando los periodos de gobierno.

Contrario a los ingresos, los gastos mostraron un incremento del 6% real, reflejo de igual tendencia en todos sus componentes, más alta en el funcionamiento, por efecto de mayores gastos en adquisición de bienes y servicios y personal, y en el servicio de la deuda, producto de mayores desembolsos de crédito y el pago de bonos y cuotas partes de bonos pensionales, y moderada en la inversión, como consecuencia del comportamiento estable en los gastos en el sector educación, en el que se ejecutó el 65% de los gastos del este renglón.

El departamento cerró el 2023 con un balance fiscal deficitario que superó en 56% el generado en 2022, los recursos del balance y desembolsos del crédito propiciaron la generación de superávit presupuestal, aunque en niveles muy inferiores a los obtenidos en las últimas vigencias. A nivel contable, los activos totales disminuyeron 14% y los pasivos 6%, reflejando un deterioro en la solvencia financiera con una reducción del patrimonio del 16%. En relación con los indicadores de disciplina fiscal, el departamento cumplió con los límites de gasto fijados por la Ley 617 de 2000 tanto para el nivel central como para los organismos de control.

En cuanto a la capacidad de endeudamiento los indicadores de solvencia y sostenibilidad de la deuda indican que está en instancia autónoma de endeudamiento en los términos dispuestos por la Ley 358 de 1997. En el sector descentralizado, las empresas muestran un desempeño variado, con algunas alcanzando superávits presupuestales notables, mientras que otras enfrentan desafíos como déficits presupuestales y dependencia de transferencias externas.

II. Estructura y Dinámica Fiscal

1. Ingresos diferentes del SGR

Entre enero y junio de 2024, el departamento del Huila recaudó ingresos por \$587.512 millones, todos correspondientes a recursos de la vigencia y equivalentes al 48% del presupuesto definitivo. En comparación con el mismo período del año anterior, los ingresos totales registraron una caída del 17% en términos reales, atribuido a la disminución de los ingresos tributarios y no tributarios y los 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	172.957	167.387	-10%	26%	28%
Transferencias corrientes	309.749	403.924	22%	47%	69%
Ingresos de capital	177.869	16.200	-92%	27%	3%
Transferencias de capital ¹	589	621	-2%	0%	0%
Desembolsos del crédito	13.316	1.853	-87%	2%	0%
Recursos del balance	106.829	106	-100%	16%	0%
Otros ²	57.135	13.621	-78%	9%	2%
RECAUDOS DEL AÑO	660.576	587.512	-17%	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 \$138.470 millones, lo que corresponde al 55% de la meta presupuestada y refleja un crecimiento real del 1% en comparación con el mismo periodo en 2023. Este desempeño se explica por una disminución generalizada en la mayoría de los rubros tributarios, con excepción de las estampillas y el impuesto sobre vehículos automotores, que mostró un incremento real del 15%. Este aumento fue impulsado por estrategias de fiscalización que incentivaron el cumplimiento de los plazos de pago, incluyendo un descuento del 10% para quienes pagaron antes de mayo¹.

Por otro lado, los impuestos al consumo registraron una reducción del 6%, influenciados por una caída en los recaudos de cerveza, licores, cigarrillos y tabaco, siendo el impuesto sobre licores el más afectado, con una contracción real del 45%. Este comportamiento se atribuye al impacto del contrabando en el departamento, que ha mermado significativamente esta fuente de ingresos.

En contraste, los ingresos provenientes de las estampillas experimentaron un crecimiento del 18%, posicionándose como la cuarta fuente de ingresos propios del departamento, con una participación del 19%

¹ Impuestos Gobernación del Huila. <https://www.huila.gov.co/impuestos/#>

sobre el total. Dentro de este rubro, destacaron los aumentos reales en la estampilla pro-desarrollo departamental (23%), pro-cultura (14%) y pro-desarrollo de la Universidad Surcolombiana del Huila (5%).

El comportamiento anterior fue acompañado por el recaudo de *otros impuestos*, el cual disminuyó 22% en términos reales frente al año anterior, explicado principalmente por la contracción del 25% de los ingresos obtenidos por concepto de 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	50.554	50.764	-6%	40%	37%
Cerverza	32.578	33.791	-3%	26%	24%
Licores	2.187	1.296	-45%	2%	1%
Cigarrillos y tabaco	15.789	15.677	-7%	12%	11%
Registro y anotación	8.706	8.422	-10%	7%	6%
Impuesto sobre vehículos automotores	30.362	37.398	15%	24%	27%
Estampillas	20.776	26.285	18%	16%	19%
Sobretasa a la gasolina	10.758	10.321	-10%	8%	7%
Otros impuestos	6.353	5.280	-22%	5%	4%
TOTAL	127.509	138.470	1%	100%	100%

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

Los ingresos no tributarios distintos de las transferencias ascendieron a \$28.917 millones, registrando una caída del 41% en términos reales frente al mismo periodo de la vigencia 2023. Esta disminución se debe principalmente a una reducción del 47% real en las participaciones y derechos por monopolio, destacándose la contracción del 91% en la participación por el consumo de licores destilados.

Las transferencias corrientes entre enero y junio de 2024 ascendieron a \$403.924 millones, aumentando 22% real en comparación con la vigencia anterior. El principal componente de estas transferencias fueron los recursos del Sistema General de Participaciones (SGP), que constituyeron el 89% y aumentaron 28% 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 9% del total.

Por su parte, la reducción de los ingresos de capital se explica por la ausencia de retiros del FONPET, la no incorporación de recursos del balance durante la vigencia, y la disminución del 87% real en los desembolsos de crédito.

En síntesis, en el primer semestre de 2024, los ingresos del departamento disminuyeron debido a la disminución de los ingresos de capital y de los ingresos tributarios, específicamente de los impuestos al consumo y del impuesto de registro y anotación.

2. Gastos diferentes del SGR

Entre enero y junio de 2024, los compromisos financiados con recursos distintos al Sistema General de Regalías (SGR) alcanzaron un total de \$517.589 millones, que representaron el 42% de la ejecución del presupuesto definitivo y disminuyeron 27% en términos reales en comparación con la vigencia anterior. Esta caída se debió tanto a la disminución de los gastos de inversión como de funcionamiento en 30% y 9% respectivamente.

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	63.654	61.918	-9%	10%	12%
Inversión	591.191	445.668	-30%	89%	86%
Servicio de la deuda	8.197	10.004	14%	1%	2%
COMPROMISOS DEL AÑO	663.042	517.589	-27%	100%	100%

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

En el primer semestre de 2024, los gastos de funcionamiento disminuyeron 9% real en comparación con la vigencia anterior y totalizaron \$61.918 millones, representados mayoritariamente por las transferencias corrientes (37%). 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 \$47.141 millones, seguido de los gastos de las secciones salud (\$4.728 millones) y educación (\$2.026 millones). Los gastos de funcionamiento de los organismos de control (Contraloría y Asamblea) aumentaron 13% 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 2024/2023	Composición	
	2023	2024		2023	2024
Gastos de personal	15.522	19.221	16%	24%	31%
Adquisición de bienes y servicios	17.432	11.847	-37%	27%	19%
Transferencias corrientes	24.062	22.842	-11%	38%	37%
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	516	575	4%	1%	1%
Gastos de funcionamiento de organismos de control	6.123	7.432	13%	10%	12%
TOTAL	63.654	61.918	-9%	100%	100%

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

En el primer semestre de 2024, los gastos de inversión del departamento disminuyeron un 30% en términos reales en comparación con el mismo período del año anterior. Esta reducción reflejó el comportamiento negativo de todos los sectores, siendo las caídas más significativas en transporte (85%), educación (14%) y salud (30%), estos dos últimos sectores son los más representativos con 72% y 15% del total respectivamente.

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	348.046	322.475	-14%	59%	72%
Salud y protección social	90.937	68.196	-30%	15%	15%
Vivienda, ciudad y territorio	8.011	8.354	-3%	1%	2%
Gobierno Territorial	17.816	8.201	-57%	3%	2%
Transporte	76.870	12.409	-85%	13%	3%
Inclusión social y reconciliación	6.830	1.190	-84%	1%	0%
Deporte, recreación y cultura	20.519	14.485	-34%	3%	3%
Resto de sectores*	20.814	10.357	-54%	4%	2%
Disminución de pasivos**	1.348	0	-100%	0%	0%
TOTAL	591.191	445.668	-30%	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 la vigencia de 2023 la deuda del departamento totalizó \$91.651 millones y se encontraba representada en 11 créditos contratados con la banca comercial local. Durante el primer semestre de 2024, el departamento reportó desembolsos de crédito por un total de \$1.853 millones, e hizo un pago de

amortizaciones por \$4.397 millones, señalando un total de deuda para el primer semestre de 2024 de \$89.107 millones.

En el mismo periodo, el servicio de la deuda totalizó \$10.004 millones, distribuidos 56% en el pago de intereses y el 44% restante en el pago de las amortizaciones. Este monto reflejó un aumento del 14% en términos reales respecto al primer semestre de 2023, consecuencia del aumento de los pagos de intereses durante el periodo.

III.Indicadores

1. Resultado Fiscal y Presupuestal

Al cierre del primer semestre de 2024, los recaudos efectivos del departamento de Huila fueron de \$585.553 millones, mientras los compromisos de gasto ascendieron a \$513.192 millones. Esto generó un superávit fiscal de \$72.361 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 \$69.922 millones.

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

Concepto	2023	2024
Déficit o superávit fiscal	-114.494	72.361
Financiamiento	112.028	-2.438
Endeudamiento neto	5.198	-2.544
Recursos del balance	106.829	106
Disposición de activos	0	0
RESULTADO PRESUPUESTAL	-2.466	69.922

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

IV. Conclusiones y Recomendaciones

Durante el primer semestre de 2024, el departamento del Huila experimentó una disminución en sus ingresos, que cayeron 17% en términos reales en comparación con el mismo período de 2023. Esta caída estuvo principalmente relacionada con una reducción en los ingresos tributarios, no tributarios y de capital.

Los impuestos al consumo, especialmente aquellos sobre licores, cerveza y tabaco, experimentaron una contracción significativa.

Por otro lado, los ingresos no tributarios disminuyeron drásticamente, destacando una caída en las participaciones por monopolio y derechos sobre el consumo de licores destilados. En términos de transferencias corrientes, el departamento mostró un aumento del 22% en comparación con el año anterior, impulsado principalmente por los recursos del Sistema General de Participaciones (SGP), que aumentaron 28% real. Este incremento en las transferencias fue clave para mitigar el descenso de los ingresos propios.

Respecto a los gastos, el primer semestre de 2024 también mostró una disminución del 27% en términos reales respecto al mismo periodo del año anterior, debido a una caída tanto en los gastos de inversión como en los de funcionamiento. Los gastos de inversión se vieron fuertemente reducidos en un 30%, afectando sectores clave como transporte, educación y salud.

En cuanto a la deuda pública, el departamento registró una deuda de \$89.107 millones a finales del primer semestre de 2024. El servicio de la deuda aumentó un 14% en términos reales, debido a un incremento en los pagos de intereses.

Finalmente, en términos fiscales, el departamento de Huila logró un superávit fiscal de \$72.361 millones al cierre del primer semestre de 2024, gracias a los ingresos obtenidos y al control de los compromisos de gasto. Al considerar los recursos adicionales provenientes del balance y el endeudamiento neto, el departamento terminó el semestre con un superávit presupuestal de \$69.922 millones, lo que indica una gestión fiscal que, a pesar de los desafíos en ingresos, logró mantener un equilibrio favorable entre los recaudos y los compromisos asumidos.

Balance General Departamento de Huila

(Valores en millones de \$)

NOMBRE DE CONCEPTO	2024
INGRESOS TOTALES (sin financiación)	585.553
INGRESOS CORRIENTES	571.311
TRIBUTARIOS	138.470
NO TRIBUTARIOS	28.917
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	403.924
INGRESOS DE CAPITAL	14.242
GASTOS TOTALES	513.192
FUNCIONAMIENTO	54.486
GASTOS ORGANISMOS DE CONTROL	7.432
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	5.607
GASTOS DE INVERSIÓN	445.668
Educación	322.475
Salud y protección social	68.196
Vivienda, ciudad y territorio	8.354
Gobierno territorial	8.201
Transporte	12.409
Inclusión social y reconciliación	1.190
Deporte, recreación y cultura	14.485
Resto de sectores	10.357
Disminución de Pasivos	0
DÉFICIT O SUPERÁVIT TOTAL	72.361
FINANCIACIÓN	-2.438
RECURSOS DEL CRÉDITO	-2.544
Interno	-2.544
Desembolsos	1.853
Amortizaciones	4.397
Externo	0
Desembolsos	0
Amortizaciones	0
Recursos del balance	106
Disposición de activos	0
BALANCE PRIMARIO	
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRIMARIO	78.073
RESULTADO PRESUPUESTAL	
INGRESOS TOTALES (Incluye financiación)	587.512
GASTOS TOTALES (Incluye financiación)	517.589
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTAL	69.922

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