

Contenido

I. Antecedentes.....2

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

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

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

3. Deuda Pública..... 7

III. Indicadores7

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

IV. Conclusiones y Recomendaciones.....8

Balance General Municipio de Mitú10

I. Antecedentes

En 2023, el Municipio de Mitú recaudó ingresos totales por \$61.746 millones, cifra que evidencia un crecimiento de 1% en términos reales comparado con el año anterior, comportamiento que estuvo impulsado por el aumento de los recursos del balance, los ingresos tributarios y no tributarios, y los ingresos de capital. A pesar de una disminución del 6% en las transferencias corrientes, estas siguieron siendo la principal fuente de ingresos, representando el 68% del total.

En términos de gastos, el Municipio comprometió \$56.529 millones, con un aumento del 2% en términos reales respecto al año anterior, impulsado por un incremento de los gastos de funcionamiento. Los gastos de inversión, que representaron el 89% de los compromisos del año, aumentaron 1% real respecto al año anterior, destacándose sectores como salud, vivienda y educación. Al cierre de 2023, la deuda pública del Municipio fue de \$4.799 millones, garantizada con recursos del Sistema General de Participaciones (SGP).

Los recaudos efectivos al cierre de 2023 alcanzaron \$55.559 millones, siendo mayores que los compromisos de gasto, que ascendieron a \$55.415 millones, lo que generó un superávit fiscal de \$144 millones. La caída del endeudamiento neto y la incorporación al presupuesto de los recursos del balance de vigencias anteriores llevaron a que el Municipio obtuviera un superávit presupuestal de \$5.217 millones.

En relación con los indicadores de viabilidad fiscal el municipio estuvo por debajo de los límites de gasto fijados por la ley 617 de 2000 para el sector central y el concejo municipal y cumplió con el máximo de ingresos para la personería, así mismo, al cierre de 2023 estaba en instancia autónoma de endeudamiento de acuerdo con lo señalado por la Ley 358 de 1997-

II. Estructura y Dinámica Fiscal

1. Ingresos diferentes del SGR

Entre enero y junio de 2024, el municipio de Mitú recaudó ingresos por \$33.237 millones, equivalentes al 53% del presupuesto definitivo. De este total, el 85% correspondió a recursos de la vigencia y el 15% restante a recursos del balance. En términos reales, los ingresos crecieron 12% frente al mismo periodo de 2023, impulsados por un aumento general en todos los agregados de ingresos de la entidad, destacándose los de capital como los de mayor dinamismo en el periodo analizado, con un crecimiento del 27%.

Tabla 1.
Ingresos Diferentes al Sistema General de Regalías
Valores en millones de \$

Concepto	Vigencia		Variación Real	Composiciones	
	2023	2024	2024/2023	2023	2024
Tributarios y no tributarios	2.905	3.426	10%	10%	10%
Transferencias corrientes	20.748	24.298	9%	75%	73%
Ingresos de capital	4.066	5.514	27%	15%	17%
Transferencias de capital ¹	731	205	-74%	3%	1%
Desembolsos del crédito	0	0	NA	0%	0%
Recursos del balance	542	4.964	755%	2%	15%
Otros ²	2.793	345	-88%	10%	1%
RECAUDOS DEL AÑO	27.720	33.237	12%	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.

Durante el primer semestre de 2024, el municipio recaudó \$2.850 millones en ingresos tributarios, lo que correspondió al 72% del presupuesto definitivo y reflejó un aumento real del 26% en comparación con el mismo periodo de 2023. Este crecimiento fue impulsado por el desempeño positivo de las fuentes tributarias más representativas, aunque contrarrestado parcialmente por la disminución en el recaudo de la sobretasa a la gasolina y el impuesto predial unificado, así como por la ausencia de recaudo del impuesto de alumbrado público.

Otros impuestos, encabezado por la tasa pro-deporte y recreación, registró un crecimiento real del 60%, siendo el de mayor incremento dentro de los ingresos tributarios. No obstante, el impuesto de industria y comercio, que representó el 56% del total de los ingresos tributarios y tuvo un aumento real del 35%, se consolidó como el principal motor del desempeño positivo de este rubro, debido a su significativa participación en el total.

Las estampillas, que constituyeron el 4% de los ingresos propios de la entidad territorial, registraron un crecimiento real del 2% durante el primer semestre de 2024. Este incremento se atribuyó al recaudo de la estampilla para la justicia familiar, la cual no había sido recaudada en el mismo periodo del año anterior.

Tabla 2
Ingresos Tributarios
valores en millones de \$

Concepto	Vigencia		Variación Real 2024/2023	Composiciones	
	2023	2024		2023	2024
Estampillas	259	284	2%	12%	10%
Sobretasa a la gasolina	133	133	-6%	6%	5%
Impuesto predial unificado	243	242	-7%	12%	8%
Impuesto de industria y comercio	1.094	1.587	35%	52%	56%
Impuesto de alumbrado público	27	0	-100%	1%	0%
Otros impuestos	352	605	60%	17%	21%
TOTAL	2.108	2.850	26%	100%	100%

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

Los ingresos no tributarios distintos de las transferencias totalizaron \$576 millones durante el primer semestre de 2024, reflejando una contracción real del 33% en comparación con el mismo periodo de 2023. Este descenso se debió, principalmente, a la caída en la contribución especial sobre contratos de obras públicas, que disminuyó 79% en términos reales, y a la reducción del 29% real en el recaudo de venta de bienes y servicios.

Durante el primer semestre de 2024, las transferencias corrientes ascendieron a \$24.298 millones, registrando un incremento real del 9% frente al mismo periodo del año 2023. El Sistema General de Participaciones (SGP) representó el 59% de este total y mostró un crecimiento real del 13%, impulsado principalmente por mayores asignaciones a los sectores de salud, agua potable y propósito general. Cabe destacar que los sectores de salud y propósito general concentraron, en conjunto, el 77% de los recursos asignados por el SGP. El segundo componente en importancia fueron los recursos ADRES – Cofinanciación UPC Régimen Subsidiado, que aportaron el 36% del total.

Por su parte, el incremento de los ingresos de capital durante el primer semestre de 2024 se atribuyó a una mayor incorporación de recursos del balance, que en términos reales fue once veces más de lo registrado en el primer semestre de 2023 y que contrarrestó la disminución del 88% de *otros ingresos de capital*, específicamente de los recursos del FONPET, que cayeron 92% real.

En síntesis, los ingresos del municipio crecieron 12% en términos reales frente al mismo periodo del año anterior. Este comportamiento se explicó por el aumento generalizado en todas las fuentes de ingreso de la entidad, destacándose los ingresos de capital como los de mayor crecimiento, impulsados por la mayor incorporación de recursos del balance. No obstante, las transferencias corrientes, a pesar de registrar el

menor incremento, con un alza del 9% real, se consolidaron como el principal motor del aumento total de los ingresos, dado que representaron el 73% del total de los recursos de la entidad.

2. Gastos diferentes del SGR

Entre enero y junio de 2024, el municipio de Mitú comprometió gastos por \$26.390 millones, financiados con ingresos distintos al Sistema General de Regalías (SGR), equivalentes al 39% de la ejecución del presupuesto definitivo aprobado para toda la vigencia y reflejo de una disminución del 7% en términos reales respecto al mismo periodo del año anterior, atribuible a una caída del 9% real en los gastos de inversión. Aunque los gastos de funcionamiento y el servicio de la deuda mostraron incrementos, estos no lograron compensar la contracción en los gastos de inversión, que concentraron el 89% del total de los gastos de la entidad.

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	1.738	2.202		18%	7%	8%
Inversión	24.024	23.517		-9%	91%	89%
Servicio de la deuda	610	671		3%	2%	3%
COMPROMISOS DEL AÑO	26.372	26.390		-7%	100%	100%

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

Los gastos de funcionamiento aumentaron 18% real en comparación con la vigencia anterior y totalizaron \$2.202 millones, representados mayoritariamente por los gastos de personal (49%) y la adquisición de bienes y servicios (18%). Según las secciones presupuestales reportadas por el municipio 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 \$1.929 millones, seguido de los gastos del concejo (\$205 millones) y la personería (\$68 millones), que crecieron 2% 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	944	1.081	7%	54%	49%
Adquisición de bienes y servicios	157	400	138%	9%	18%
Transferencias corrientes	189	129	- 36%	11%	6%
Transferencias de capital	199	319	50%	11%	15%
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	0	0	NA	0%	0%
Gastos de funcionamiento de organismos de control	249	273	2%	14%	12%
TOTAL	1.738	2.202	18%	100%	100%

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

Los gastos de inversión del municipio registraron una disminución del 9% en términos reales frente al mismo periodo del año anterior. Este resultado estuvo influenciado por reducciones en la mayoría de los sectores, destacándose el sector deporte como el más afectado, con una contracción real del 75%, seguido por los sectores de educación e inclusión social, que experimentaron caídas del 52% real cada uno. Sin embargo, el sector salud mostró un incremento del 6% real y, dado que representó el 68% del total de los gastos de inversión, su desempeño mitigó parcialmente la caída general. Adicionalmente, los sectores de vivienda y gobierno territorial también registraron crecimientos, con aumentos reales del 57% y 17%, 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
Educacion	2.389	1.228	-52%	10%	5%
Salud y protección social	14.215	16.098	6%	59%	68%
Vivienda, ciudad y territorio	1.047	1.766	57%	4%	8%
Gobierno Territorial	1.277	1.601	17%	5%	7%
Transporte	0	36	NA	0%	0%
Inclusión social y reconciliación	1.675	858	-52%	7%	4%
Deporte, recreación y cultura	1.699	461	-75%	7%	2%
Resto de sectores*	1.723	1.470	-20%	7%	6%
Disminución de pasivos**	0	0	NA	0%	0%
TOTAL	24.024	23.517	-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 finalizar 2023, el saldo de la deuda pública del municipio de Mitú sumó \$4.299 millones, representado en 2 créditos, ambos contratados con el sistema financiero doméstico a una tasa de interés IBR. Durante el primer semestre de 2024 no se realizaron nuevos desembolsos, y el municipio efectuó pagos de amortizaciones por \$348 millones, lo que redujo el saldo de la deuda a \$3.951 millones.

Durante el primer semestre de 2024, el servicio de la deuda del municipio ascendió a \$671 millones, registrando un incremento del 3% real frente al mismo periodo del año anterior. Este aumento se explicó principalmente por un alza del 36% real en el pago de amortizaciones, al cual se destinó el 52% del servicio. y el 48% restante al pago de intereses. En este mismo periodo, la entidad no efectuó pagos a bonos pensionales y cuotas partes de bono pensional, ni realizó aportes al fondo de contingencias de las entidades estatales.

III. Indicadores

1. Resultado Fiscal y Presupuestal

Al cierre del primer semestre de 2024, los recaudos efectivos¹ del municipio de Mitú fueron de \$28.273 millones, mientras los compromisos de gasto² ascendieron a \$26.042 millones. Esto generó un superávit fiscal parcial de \$2.231 millones. Al considerar la financiación obtenida a través de los recursos del balance de vigencias anteriores³, la disposición de activos y el endeudamiento neto (desembolsos menos amortizaciones), el municipio cerró el primer semestre de 2024 con un resultado presupuestal parcial superavitario de \$6.487 millones.⁴

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

Concepto	2023	2024
Déficit o superávit fiscal	1.045	2.231
Financiamiento	303	4.616
Endeudamiento neto	-239	-348
Recursos del balance	542	4.964
Disposición de activos	0	0
RESULTADO PRESUPUESTAL	1.347	6.847

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

IV. Conclusiones

Durante el primer semestre de 2024, el municipio de Mitú mostró un crecimiento real del 12% en sus ingresos, alcanzando \$33.237 millones, lo que representó el 53% del presupuesto definitivo. Este comportamiento fue impulsado por incrementos en todas las fuentes de ingreso, con especial protagonismo

¹ Los recaudos efectivos de la vigencia no consideran los obtenidos en vigencias anteriores, ni los desembolsos de crédito.
² Por gastos comprometidos en la vigencia se entienden aquí los pagos, cuentas por pagar y reservas presupuestales correspondientes a gastos ordenados en la vigencia 2023. Por tanto, no considera las reservas presupuestales correspondientes a gastos ordenados en vigencias anteriores, ejecutados en la vigencia 2023, ni las amortizaciones de deuda.
³ Los recursos incorporados por el Departamento como recursos del balance corresponden a superávit fiscal de vigencias anteriores y cancelación de reservas.
⁴ Con el fin de facilitar el análisis de los resultados de la vigencia, para el cálculo del resultado del balance financiero los rubros de ingresos de capital por recursos del balance, venta de activos fijos y reducciones de capital de empresas, se incorporan en las partidas del financiamiento. Dicha metodología fue aplicada con el fin de asimilar los criterios de estimación de resultados fiscales, con los empleados por el CONFIS, el Banco de la República y el Departamento Nacional de Planeación DNP.

de los ingresos de capital, que registraron un aumento real del 27% debido principalmente a una mayor incorporación de recursos del balance. Las transferencias corrientes, que representaron el 73% del total de los recursos, registraron un aumento real del 9%, impulsadas por mayores asignaciones del Sistema General de Participaciones (SGP) a sectores clave como salud, agua potable y propósito general. Por otro lado, los ingresos tributarios crecieron 26% real, liderados por el impuesto de industria y comercio, mientras que los ingresos no tributarios mostraron una contracción real del 33%, atribuida a menores ingresos por contribuciones especiales y venta de bienes y servicios.

En cuanto al gasto, el municipio comprometió \$26.390 millones, equivalentes al 39% del presupuesto definitivo, con una disminución real del 7% frente al mismo periodo de 2023. Esta caída se debió principalmente a una contracción del 9% real en los gastos de inversión, que constituyeron el 89% del gasto total, afectando sectores como deporte, educación e inclusión social, con reducciones significativas. Sin embargo, el sector salud registró un crecimiento real del 6%, consolidándose como el principal componente de los gastos de inversión, mitigando en parte la contracción general. Los gastos de funcionamiento aumentaron 18% real, concentrados en gastos de personal y adquisición de bienes y servicios, mientras que los gastos de organismos de control mostraron un incremento moderado del 2%. Por su parte, el servicio de la deuda ascendió a \$671 millones, con un aumento real del 3%, explicado por un incremento del 36% en el pago de amortizaciones, aunque no se realizaron nuevos desembolsos durante este periodo generando así un saldo de deuda para el primer semestre de \$3.951 millones.

En términos de resultados fiscales y presupuestales, Mitú cerró el semestre con un superávit fiscal parcial de \$2.231 millones, y al incluir la financiación por recursos del balance y endeudamiento neto, el resultado presupuestal alcanzó un superávit parcial de \$6.487 millones.

Balance General Municipio de Mitú
(valores en millones de \$)

NOMBRE DE CONCEPTO	2024
INGRESOS TOTALES (sin financiación)	28.273
INGRESOS CORRIENTES	27.723
TRIBUTARIOS	2.850
NO TRIBUTARIOS	576
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	24.298
INGRESOS DE CAPITAL	550
GASTOS TOTALES	26.042
FUNCIONAMIENTO	1.929
GASTOS ORGANISMOS DE CONTROL	273
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	323
GASTOS DE INVERSIÓN	23.517
Educación	1.228
Salud y protección social	16.098
Vivienda, ciudad y territorio	1.766
Gobierno territorial	1.601
Transporte	36
Inclusión social y reconciliación	858
Deporte, recreación y cultura	461
Resto de sectores	1.470
Disminución de Pasivos	0
DÉFICIT O SUPERÁVIT TOTAL	2.231
FINANCIACIÓN	4.616
RECURSOS DEL CRÉDITO	-348
Interno	-348
Desembolsos	0
Amortizaciones	348
Externo	0
Desembolsos	0
Amortizaciones	0
Recursos del balance	4.964
Disposición de activos	0
BALANCE PRIMARIO	
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRIMARIO	7.518
RESULTADO PRESUPUESTAL	
INGRESOS TOTALES (Incluye financiación)	33.237
GASTOS TOTALES (Incluye financiación)	26.390
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTAL	6.847

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