

I. Antecedentes	2
II. Estructura y Dinámica Fiscal	¡Error! Marcador no definido.
1. Ingresos diferentes del SGR.....	2
2. Gastos diferentes del SGR.....	4
3. Deuda Pública.....	5
III. Indicadores	6
1. Resultado Fiscal y Presupuestal.....	6
IV. Conclusiones	6
<u>Balance General Municipio de San Miguel de Mocoa</u>	

I. Antecedentes

En la vigencia 2023 el Municipio de Mocoa recaudó ingresos por \$92.809 millones, 4% más en términos reales que en 2022, reflejo especialmente del comportamiento positivo de los Tributarios y no tributarios y las Transferencias corrientes, pues los Ingresos de capital cayeron 27%.

Los compromisos de gastos financiados con recursos distintos al SGR ascendieron a \$87.210 millones y fueron representativos de un aumento del 7% en términos reales respecto a lo ejecutado en la vigencia anterior, producto especialmente del aumento de la Inversión; las inversiones del Municipio en 2023 crecieron 5% real anual.

Al finalizar 2023 se evidenció un déficit fiscal de \$4.103 millones, muy superior al obtenido en los años anteriores, por efecto de la aceleración del gasto, y muy especialmente aquel destinado a la formación bruta de capital.

Los estados contables del Municipio, con corte a diciembre 31 de 2023, mostraron activos totales 17% menores en términos reales respecto a los de 2022, como reflejo principalmente de las caídas presentadas de Cuentas por cobrar, Efectivo y equivalentes y Otros activos; por su parte, los pasivos totales cayeron 11% real, y como consecuencia de la tendencia mostrada por los pasivos simultánea con la del activo, el Patrimonio llegó a \$187.568 millones, reflejando una caída del 19%.

En 2023 el Municipio cumplió las normas de disciplina fiscal contenidas en la Ley 617 de 2000, tanto en la relación de gastos de funcionamiento respecto a los ICLD para el sector central como de los gastos de los órganos de control.

La información disponible a diciembre de 2023 sobre procesos judiciales en contra de San Miguel de Mocoa indica que la entidad territorial enfrentaba un total de 317 procesos con pretensiones estimadas en \$2,4 billones, concentradas principalmente en acciones de reparación directa y asociadas a la tragedia vivida en esa capital hace ya casi 10 años.

II. Estructura y Dinámica Fiscal

1. Ingresos diferentes del SGR

En el primer semestre de 2024 San Miguel de Mocoa recaudó ingresos por \$70.538 millones, de los cuales 95% correspondió a recursos de la vigencia y 5% a recursos del balance. Respecto al mismo período de 2023 el total de ingresos creció 32% en términos reales, reflejo del aumento del 89% real presentado por su principal renglón, las Transferencias, mientras los Tributarios y no tributarios y los Ingresos de capital, cayeron 20% y 66%, respectivamente, como se puede observar en la tabla 1.

En tales circunstancias, las Transferencias incrementaron en 24 puntos porcentuales (pp) su participación en el total de ingresos, mientras disminuyeron la de Ingresos de capital (en 14 pp) y la de Tributarios y no tributarios (en 10 pp).

A junio de 2024 los ingresos totales recibidos correspondían al 72,3% del total presupuestado para toda la vigencia; por rubros, de los tributarios se había recaudado el 52,2%, sobresaliendo el impuesto predial unificado con el 75%, al tiempo que el impuesto de industria y comercio-ICA- alcanzó el 57,3%, y de las transferencias de recursos del Sistema General de Participaciones se había ejecutado el 88,2% de lo presupuestado.

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	12.373	10.627	-20%	25%	15%
Transferencias corrientes	27.797	56.321	89%	56%	80%
Ingresos de capital	9.726	3.591	-63%	19%	5%
Transferencias de capital ¹	0	0	NA	0%	0%
Desembolsos del crédito	0	0	NA	0%	0%
Recursos del balance	9.703	3.591	-63%	19%	5%
Otros ²	24	0	-100%	0%	0%
RECAUDOS DEL AÑO	49.895	70.538	32%	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.

Los ingresos tributarios disminuyeron 26% en términos reales en el primer semestre de 2024 frente a junio de 2023, reflejo de lo ocurrido especialmente con el Impuesto de alumbrado público, que cayó 97%, la Sobretasa a la gasolina (29%) y el Impuesto de industria y comercio (27%), al tiempo que Estampillas creció 8% y el Impuesto predial unificado 12%, como se muestra en la tabla 2.

El ICA permaneció como el más representativo (58% del total), seguido del Predial (16%) y Otros impuestos (16%).

Tabla 2
Ingresos Tributarios
valores en millones de \$

Concepto	Vigencia		Variación Real 2024/2023	Composiciones	
	2023	2024		2023	2024
Estampillas	240	278	8%	2%	3%
Sobretasa a la gasolina	777	589	-29%	7%	7%
Impuesto predial unificado	1.199	1.434	12%	11%	16%
Impuesto de industria y comercio	6.722	5.255	-27%	59%	58%
Impuesto de alumbrado público	1.123	35	-97%	10%	0%
Otros impuestos	1.292	1.416	2%	11%	16%
TOTAL	11.354	9.006	-26%	100%	100%

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

Por su parte, los ingresos no tributarios (\$1.621 millones) crecieron alrededor del 15% en términos reales respecto a junio de 2023 y mostraron en promedio una ejecución del 76,5%, destacándose el recaudo de la Contribución sobre contratos de obras públicas, que al cabo del primer semestre había alcanzado el 52% de

lo programado en el presupuesto para toda la vigencia, las tasas y derechos administrativos (72,4%) y las sanciones tributarias (56,2%).

En el caso de los ingresos de capital, su caída en el semestre obedeció especialmente a la evolución de su principal componente, Recursos del balance, que cayeron 65% real frente a lo incorporado el primer semestre de 2023; vale decir que a junio de 2024 el índice de ejecución de dichos recursos ya era del 98%.

En síntesis, el comportamiento de los ingresos diferentes del SGR en el primer semestre del año fue influenciado principalmente por el buen desempeño de las Transferencias, que no pudo ser contrarrestado por la caída de los ingresos de capital y de los Tributarios y no tributarios.

2. Gastos diferentes del SGR

Los compromisos de gastos financiados con recursos distintos al SGR totalizaron \$41.656 millones al 30 de junio de 2024, representativos de una caída del 7% en términos reales respecto a lo ejecutado a la misma fecha de la vigencia anterior, reflejo especialmente de lo ocurrido con el Servicio de la deuda y la Inversión, su renglón más representativo, como se muestra en la tabla 3.

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	6.601	6.885	-3%	16%	17%
Inversión	34.069	34.496	-6%	81%	83%
Servicio de la deuda	1.248	275	-79%	3%	1%
COMPROMISOS DEL AÑO	41.918	41.656	-7%	100%	100%

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

Los mayores gastos de funcionamiento se concentraron en los gastos de personal, la Adquisición de bienes y servicios y las Transferencias corrientes, que en conjunto representaron 97% del total; la caída en el agregado obedeció especialmente a la Adquisición de bienes y servicios.

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	3.723	4.254	7%	56%	62%
Adquisición de bienes y servicios	1.560	1.207	-28%	24%	18%
Transferencias corrientes	1.040	1.155	4%	16%	17%
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	19	50	149%	0%	1%
Gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e intereses de mora	0	0	NA	0%	0%
Gastos de funcionamiento de organismos de control	258	219	-21%	4%	3%
TOTAL	6.601	6.885	-3%	100%	100%

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

Las inversiones del Municipio en el primer semestre de 2024 totalizaron \$34.496 millones y presentaron una disminución del 6% real respecto al mismo periodo de la vigencia anterior, como reflejo del comportamiento decreciente registrado en la generalidad de los sectores, salvo el de Salud y protección social, que aumentó 7% real e incrementó en 11 pp su participación en el total de las inversiones a cargo del Municipio, como se muestra en la tabla 5. Los compromisos de inversión son financiados mayoritariamente con recursos del SGP e ingresos corrientes de libre destinación.

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	1.034	505	-54%	3%	1%
Salud y protección social	27.216	31.257	7%	80%	91%
Vivienda, ciudad y territorio	1.096	1.111	-5%	3%	3%
Gobierno Territorial	1.283	738	-46%	4%	2%
Transporte	711	47	-94%	2%	0%
Inclusión social y reconciliación	1.197	96	-92%	4%	0%
Deporte, recreación y cultura	493	510	-4%	1%	1%
Resto de sectores*	1.038	232	-79%	3%	1%
Disminución de pasivos**	0	0	NA	0%	0%
TOTAL	34.069	34.496	-6%	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

El municipio de San Miguel de Mocoa no reportó deuda pública a finales de 2023 ni durante el primer semestre de 2024

4. Resultado Fiscal y Presupuestal

Los recaudos efectivos a 30 de junio de 2024¹ resultaron superiores a los compromisos de gasto², con lo cual se evidenció un superávit fiscal parcial de \$25.291 millones, situación muy distinta de la observada en la misma fecha de 2023, cuando se registró un déficit de \$1.725 millones, como se muestra en la tabla 6. Las partidas de financiamiento, entre las cuales se destaca Recursos del balance, contribuyeron al registro de un superávit presupuestario parcial de \$28.882 millones, monto que casi cuadruplica el obtenido un año atrás.

Tabla 6
Resultado Fiscal de la Vigencia
 valores en millones de \$

Concepto	2023	2024
Déficit o superávit fiscal	-1.725	25.291
Financiamiento	9.703	3.591
Endeudamiento neto	0	0
Recursos del balance	9.703	3.591
Disposición de activos	0	0
RESULTADO PRESUPUESTAL	7.978	28.882

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

III. Conclusiones

En el primer semestre de 2024 San Miguel de Mocoa recaudó ingresos por \$70.538 millones, que equivalen al 72% de lo estimado para toda la vigencia y crecieron 32% en términos reales, con respecto al primer semestre de 2023 reflejo del aumento del 89% real presentado por su principal renglón, las Transferencias, mientras los Tributarios y no tributarios, y los Ingresos de capital, cayeron 20% y 66% respectivamente.

¹ Los recaudos efectivos no consideran los obtenidos en vigencias anteriores, ni los desembolsos de crédito.

² Por gastos comprometidos se entienden aquí los pagos, cuentas por pagar y reservas presupuestales correspondientes a gastos ordenados en el semestre.

Los compromisos de gastos financiados con recursos distintos al SGR totalizaron \$41.656 millones al 30 de junio de 2024, representativos de una caída del 7% en términos reales respecto a lo ejecutado a la misma fecha de la vigencia anterior, reflejo especialmente de lo ocurrido con el Servicio de la deuda y la Inversión.

Los mayores gastos de funcionamiento se concentraron en los gastos de personal, la Adquisición de bienes y servicios y las Transferencias corrientes, que en conjunto representaron 97% del total; la caída en el agregado obedeció especialmente a la Adquisición de bienes y servicios.

Las inversiones del Municipio en el primer semestre de 2024 presentaron una disminución del 10% real respecto a la vigencia anterior, como reflejo del comportamiento decreciente registrado en la generalidad de los sectores, salvo el de Salud y protección social, que aumentó 7% e incrementó en 11 pp su participación en el total de las inversiones a cargo del Municipio.

El municipio de San Miguel de Mocoa no reportó deuda pública a finales de 2023.

A 30 de junio de 2024 evidenció un superávit fiscal de \$25.291 millones, situación muy distinta de la observada en la misma fecha de 2023, cuando se registró un déficit de \$1.725 millones. Las partidas de financiamiento, entre las cuales se destaca Recursos del balance, contribuyeron al registro de un superávit presupuestario de \$28.882 millones, monto que casi cuadruplica el obtenido un año atrás.

MUNICIPIO GENERAL MUNICIPIO DE SAN MIGUE DE MOCOA
(Valores en millones de \$)

valores en millones de \$

NOMBRE DE CONCEPTO	2024
INGRESOS TOTALES (sin financiación)	66.947
INGRESOS CORRIENTES	66.947
TRIBUTARIOS	9.006
NO TRIBUTARIOS	1.621
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	56.321
INGRESOS DE CAPITAL	0
GASTOS TOTALES	41.656
FUNCIONAMIENTO	6.666
GASTOS ORGANISMOS DE CONTROL	219
PAGO DE BONOS PENSIONALES Y CUOTAS PARTES DE BONO PENSIONAL	0
APORTES AL FONDO DE CONTINGENCIAS DE LAS ENTIDADES ESTATALES	275
INTERESES Y COMISIONES DE LA DEUDA	0
GASTOS DE INVERSIÓN	34.496
Educación	505
Salud y protección social	31.257
Vivienda, ciudad y territorio	1.111
Gobierno territorial	738
Transporte	47
Inclusión social y reconciliación	96
Deporte, recreación y cultura	510
Resto de sectores	232
Disminución de Pasivos	0
DÉFICIT O SUPERÁVIT TOTAL	25.291
FINANCIACIÓN	3.591
RECURSOS DEL CRÉDITO	0
Interno	0
Desembolsos	0
Amortizaciones	0
Externo	0
Desembolsos	0
Amortizaciones	0
Recursos del balance	3.591
Disposición de activos	0
BALANCE PRIMARIO	
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRIMARIO	28.882
RESULTADO PRESUPUESTAL	
INGRESOS TOTALES (Incluye financiación)	70.538
GASTOS TOTALES (Incluye financiación)	41.656
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTAL	28.882