

Contenido

Contenido1

I. Antecedentes.....2

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

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

2. Gastos diferentes del SGR.....4

3. Deuda Pública.....7

III. Indicadores7

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

IV. Conclusiones y Recomendaciones.....8

Balance General Municipio de Neiva9

I. Antecedentes

En la vigencia 2023 el Municipio de Neiva recaudó ingresos distintos al SGR por \$857.962 millones que representaron una ejecución del 93%, dentro de los cuales 96% correspondió a recursos de la vigencia y 4% a recursos del balance. Respecto a 2022 el total de ingresos creció 5% real, como consecuencia principalmente del crecimiento de las transferencias corrientes y del recaudo propio, que en conjunto aportaron el 92% al total de ingresos.

Los compromisos de gastos financiados con recursos distintos al SGR al cierre de la vigencia 2023 totalizaron \$867.101 millones, equivalentes al 95% de lo presupuestado y 16% superiores en términos reales respecto a los ejecutados en la vigencia anterior, como consecuencia de la inversión, la cual presentó la mayor composición frente al total de gastos.

El Municipio recibió desembolsos en 2023 por \$25.500 millones y su servicio de la deuda alcanzó los \$19.724 millones: \$5.345 millones por amortizaciones y \$14.379 millones por intereses. No reconoció bonos pensionales ni realizó aportes al fondo de contingencias. Así las cosas, el saldo de la deuda pública a diciembre de 2023 ascendió a \$97.496 millones.

Los recaudos efectivos de la vigencia 2023 resultaron inferiores a los compromisos de gasto en \$66.540 millones; y aunque el municipio incrementó su endeudamiento neto (desembolsos mayores a las amortizaciones) e incorporó al presupuesto recursos del balance de vigencias anteriores, arrojó un déficit presupuestal de \$9.139 millones.

El Municipio de Neiva presentó un nivel de Gasto de Funcionamiento en relación con los Ingresos Corrientes de Libre Destinación en 68%, tres puntos porcentuales por encima del máximo establecido para una entidad territorial de primera categoría. Además, siguiendo los lineamientos fijados por la Ley 358 de 1997, se ubicó en instancia autónoma de endeudamiento.

II. Estructura y Dinámica Fiscal

1. Ingresos diferentes del SGR

Durante el primer semestre de 2024, el Municipio de Neiva recaudó ingresos por \$443.776 millones, equivalentes al 47% del presupuesto definitivo y todos correspondientes a recursos de la vigencia. Este desempeño reflejó una disminución real del 7% en comparación con el mismo periodo de 2023, atribuido a la caída 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	
	jun-23	jun-24		jun-23	jun-24
Tributarios y no tributarios	121.472	141.131	8%	27%	32%
Transferencias corrientes	268.464	300.991	5%	61%	68%
Ingresos de capital	52.986	1.655	-97%	12%	0%
Transferencias de capital ¹	0	0	NA	0%	0%
Desembolsos del crédito	25.500	0	-100%	6%	0%
Recursos del balance	24.013	0	-100%	5%	0%
Otros ²	3.473	1.655	-56%	1%	0%
RECAUDOS DEL AÑO	442.922	443.776	-7%	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 \$122.751 millones por ingresos tributarios, lo que representó el 55% del presupuesto definitivo para este rubro y un crecimiento real del 6% frente al mismo periodo de 2023 que se atribuye al aumento de *otros impuestos*, que registró un incremento del 58% real debido al recaudo de la sobretasa ambiental, que, a diferencia del mismo periodo de la vigencia anterior, no había sido recaudado o registrado dentro del presupuesto.

En contraste, el resto de los ingresos tributarios registró reducciones significativas que limitaron el crecimiento del total. Entre ellos, el impuesto predial unificado y el impuesto de industria y comercio, que en conjunto representan el 68% de los ingresos tributarios, presentaron caídas reales del 8% y 6%, respectivamente.

Las estampillas, que representaron el 2% de los ingresos propios de la entidad territorial, registraron el mayor decrecimiento entre las fuentes de ingreso tributario, con una caída del 43% en términos reales, atribuido a la disminución en el recaudo de las estampillas pro-adulto mayor, que cayó 42% real y pro-cultura, la cual disminuyó 49% real.

Tabla 2
Ingresos Tributarios
valores en millones de \$

Concepto	Vigencia		Variación Real 2024/2023	Composiciones	
	jun-23	jun-24		jun-23	jun-24
Estampillas	3.190	1.945	-43%	3%	2%
Sobretasa a la gasolina	10.429	10.612	5%	10%	9%
Impuesto predial unificado	40.853	40.303	-8%	38%	33%
Impuesto de industria y comercio	41.986	42.507	6%	39%	35%
Impuesto de alumbrado público	0	8.035	NA	0%	7%
Otros impuestos	11.422	19.349	58%	11%	16%
TOTAL	107.879	122.751	6%	100%	100%

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

Durante el primer semestre de 2024 los ingresos no tributarios distintos de las transferencias ascendieron a \$18.380 millones, con un crecimiento real del 26% frente al mismo periodo de 2023, atribuido al incremento generalizado de la mayoría de sus componentes, a excepción de los correspondientes a la participación y derechos por monopolio, que disminuyeron 10% en términos reales. Cabe destacar que el crecimiento estuvo impulsado por el aumento del recaudo de los intereses de mora.

Las transferencias corrientes crecieron 5% real en comparación con el mismo periodo del año anterior. El Sistema General de Participaciones (SGP) constituyó el 62% de este total y se incrementó 5% real, explicado por el comportamiento positivo de 3% y del 5% real de los sectores educación y salud, respectivamente, que en conjunto representaron el 92% de los recursos asignados del SGP. El segundo componente en importancia fueron los recursos ADRES – Cofinanciación UPC Régimen Subsidiado, que aportaron el 34% del total de las transferencias corrientes.

Por su parte, la reducción de los ingresos de capital durante el primer semestre de 2024 se atribuye a la ausencia de desembolsos de créditos, a la no incorporación de recursos del balance, y a la disminución del 56% real en *otros*, particularmente en los retiros del FONPET y los excedentes financieros.

En síntesis, los ingresos del municipio registraron una disminución real del 7%, atribuida a la caída de los ingresos de capital, por a la ausencia de desembolsos de crédito y la no incorporación de recursos del balance en el primer semestre de 2024.

2. Gastos diferentes del SGR

Durante el primer semestre de 2024, el municipio de Neiva asumió compromisos de gasto por \$ 418.325 millones, financiados con ingresos diferentes al Sistema General de Regalías (SGR), que representaron el 45% de la ejecución del presupuesto definitivo y reflejaron una disminución del 10% en términos reales en comparación con el mismo periodo del año anterior, atribuible a la caída de los gastos de funcionamiento y de inversión.

Tabla 3
Compromisos Diferentes al Sistema General de Regalías
valores en millones de \$

Concepto	Vigencia		Variación Real 2024/ 2023	Composiciones	
	jun-23	jun-24		jun-23	jun-24
Funcionamiento	69.880	68.634	-8%	16%	16%
Inversión	355.345	324.884	-15%	82%	78%
Servicio de la deuda	9.471	24.806	144%	2%	6%
COMPROMISOS DEL AÑO	434.696	418.325	-10%	100%	100%

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

Los gastos de funcionamiento disminuyeron 8% real en comparación con la vigencia anterior y totalizaron \$68.634 millones, representados mayoritariamente por los gastos de personal (60%) y la adquisición de bienes y servicios (22%). 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 \$61.758 millones, seguido de los gastos de concejo (\$3.304 millones), de contraloría (\$1.835 millones) y de personería (\$1.738 millones). Los gastos de funcionamiento de los organismos de control (Contraloría, Concejo y Personería) crecieron 8% 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	
	jun-23	jun-24		jun-23	jun-24
Gastos de personal	36.739	41.174	5%	53%	60%
Adquisición de bienes y servicios	21.169	14.765	-35%	30%	22%
Transferencias corrientes	3.885	4.296	3%	6%	6%
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	1.723	1.111	-40%	2%	2%
Gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e intereses de mora	407	411	-6%	1%	1%
Gastos de funcionamiento de organismos de control	5.957	6.877	8%	9%	10%
TOTAL	69.880	68.634	-8%	100%	100%

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

Los gastos de inversión del municipio disminuyeron 15% en términos reales frente al mismo periodo de la vigencia anterior, debido a una caída generalizada en los diferentes sectores, siendo el de vivienda y gobierno territorial los que registraron las mayores reducciones. En contraste, el sector salud fue el único que mostró crecimiento, consolidándose además como el que concentró la mayor proporción de los gastos de inversión.

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	
	jun-23	jun-24		jun-23	jun-24
Educacion	130.244	132.680	-5%	37%	41%
Salud y protección social	143.080	166.123	8%	40%	51%
Vivienda, ciudad y territorio	25.727	2.075	-92%	7%	1%
Gobierno Territorial	21.533	11.626	-50%	6%	4%
Transporte	11.336	4.444	-63%	3%	1%
Inclusión social y reconciliación	5.148	2.375	-57%	1%	1%
Deporte, recreación y cultura	8.984	3.317	-66%	3%	1%
Resto de sectores*	8.736	2.244	-76%	2%	1%
Disminución de pasivos**	556	0	-100%	0%	0%
TOTAL	355.345	324.884	-15%	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, la deuda pública del municipio de Neiva alcanzó un saldo de \$97.496 millones, compuesto por 13 créditos contratados con el sistema financiero doméstico. Durante el primer semestre de 2024 no se realizaron nuevos desembolsos, y se pagaron amortizaciones por \$15.968 millones, lo que redujo el saldo de la deuda a \$81.528 millones.

En este mismo periodo, el servicio de la deuda del municipio fue de \$24.806 millones, 64% correspondió al pago de amortizaciones y 36% al pago de intereses, y aumentó 144% real, producto de mayores amortizaciones.

III. Indicadores

1. Resultado Fiscal y Presupuestal

Al cierre del primer semestre de 2024, los recaudos efectivos¹ de Neiva fueron de \$443.776 millones, mientras los compromisos de gasto² ascendieron a \$402.357 millones. Esto generó un superávit fiscal parcial de \$41.419 millones. Al considerar la financiación obtenida a través del endeudamiento neto (desembolsos

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.

menos amortizaciones), el municipio cerró el primer semestre de 2024 con un resultado presupuestal parcial superavitario de \$25.452 millones.³

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

Concepto	jun-23	jun-24
Déficit o superávit fiscal	-38.201	41.419
Financiamiento	46.427	-15.968
Endeudamiento neto	22.382	-15.968
Recursos del balance	24.013	0
Disposición de activos	32	0
RESULTADO PRESUPUESTAL	8.226	25.452

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

IV. Conclusiones y Recomendaciones

Durante el primer semestre de 2024, la estructura fiscal del municipio de Neiva presentó una disminución real del 7% en sus ingresos totales, lo que estuvo directamente relacionado con la caída de los ingresos de capital. Esta disminución se explicó por la ausencia de desembolsos de créditos y la no incorporación de recursos del balance. A pesar de esta contracción, los ingresos tributarios mostraron un crecimiento real del 6%. Sin embargo, los principales rubros tributarios, como el impuesto predial unificado y el impuesto de industria y comercio, que representan el 68% de los ingresos tributarios, registraron caídas reales del 8% y 6%, respectivamente. Por otro lado, las estampillas, aunque tienen una baja participación en los ingresos propios, mostraron un decrecimiento significativo del 43% real.

En cuanto a los ingresos no tributarios distintos de las transferencias, estos crecieron 26% real, impulsados por un aumento en el recaudo de intereses de mora, mientras que las transferencias corrientes, principalmente del Sistema General de Participaciones (SGP), registraron un incremento real del 5%, destacándose los sectores de educación y salud como principales beneficiarios de estos recursos. Sin embargo, el componente de ingresos de capital reflejó un desempeño negativo, afectando significativamente el resultado global de los ingresos.

En términos de gastos, el municipio comprometió \$418.325 millones durante el primer semestre de 2024, lo que representó una disminución del 10% en términos reales frente al mismo periodo del año anterior. Los gastos de funcionamiento, que disminuyeron 8% real, estuvieron concentrados en gastos de personal y

³ 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.

adquisición de bienes y servicios, aunque los organismos de control mostraron un aumento del 8%. Por su parte, los gastos de inversión cayeron 15% real, atribuido a una caída generalizada de la mayoría de los sectores.

En cuanto a la deuda pública, el municipio redujo su saldo de deuda de \$97.496 millones al cierre de 2023 a \$81.528 millones en el primer semestre de 2024, debido a pagos de amortización por \$15.968 millones. A pesar de no haberse realizado nuevos desembolsos, el servicio de la deuda aumentó en un 144% real, explicado por el crecimiento en los pagos de amortizaciones.

Finalmente, el resultado fiscal y presupuestal del municipio evidenció un superávit fiscal parcial de \$41.419 millones al cierre del semestre, gracias a que los recaudos efectivos superaron los compromisos de gasto. Al considerar el endeudamiento neto, el resultado presupuestal parcial también fue superavitario, alcanzando los \$25.452 millones, lo que refleja una posición financiera equilibrada a pesar de las disminuciones en ingresos y gastos.

Balance General Municipio de Neiva

(Valores en millones de \$)

NOMBRE DE CONCEPTO	jun-24
INGRESOS TOTALES (sin financiación)	443.776
INGRESOS CORRIENTES	442.122
TRIBUTARIOS	122.751
NO TRIBUTARIOS	18.380
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	300.991
INGRESOS DE CAPITAL	1.655
GASTOS TOTALES	402.357
FUNCIONAMIENTO	61.758
GASTOS ORGANISMOS DE CONTROL	6.877
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	8.839
GASTOS DE INVERSIÓN	324.884
Educación	132.680
Salud y protección social	166.123
Vivienda, ciudad y territorio	2.075
Gobierno territorial	11.626
Transporte	4.444
Inclusión social y reconciliación	2.375
Deporte, recreación y cultura	3.317
Resto de sectores	2.244
Disminución de Pasivos	0
DÉFICIT O SUPERÁVIT TOTAL	41.419
FINANCIACIÓN	-15.968
RECURSOS DEL CRÉDITO	-15.968
Interno	-15.968
Desembolsos	0
Amortizaciones	15.968
Externo	0
Desembolsos	0
Amortizaciones	0
Recursos del balance	0
Disposición de activos	0
BALANCE PRIMARIO	
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRIMARIO	50.258
RESULTADO PRESUPUESTAL	
INGRESOS TOTALES (Incluye financiación)	443.776
GASTOS TOTALES (Incluye financiación)	418.325
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTAL	25.452

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