

Contenido

Contenido	1
I. Antecedentes	1
II. Estructura y Dinámica Fiscal	2
1. Ingresos diferentes del SGR	2
2. Gastos diferentes del SGR	4
3. Deuda Pública	6
III. Indicadores	6
1. Resultado Fiscal y Presupuestal.....	6
IV. Conclusiones y Recomendaciones	7
Balance General Municipio de Riohacha	9

I. Antecedentes

Al cierre de la vigencia 2023 el comportamiento de los ingresos diferentes del SGR en el Distrito, especial, turístico y cultural de Riohacha fue influenciado principalmente por el impulso de las transferencias corrientes, pues los demás conceptos de ingresos mostraron descenso.

La estructura del gasto del Distrito continuó focalizada en la inversión impulsando de manera significativa el crecimiento de los gastos (pasó del 93% al 95% del total sin SGR), financiada principalmente con recursos del SGP y otras transferencias especialmente para salud.

Los recaudos efectivos de la vigencia 2023 resultaron inferiores a los compromisos de gasto lo que llevó a un déficit fiscal del periodo, sin embargo, el aumento del endeudamiento neto (desembolsos mayores a las amortizaciones) y la incorporación al presupuesto de los recursos del balance de vigencias anteriores y de venta de activos llevaron a que el distrito obtuviera un superávit presupuestal de \$11.334 millones.

Frente a las normas de responsabilidad fiscal, el municipio no sobrepasó los límites establecidos para los gastos de funcionamiento del nivel central y los organismos de control.

A 31 de diciembre de 2023 el saldo de la deuda fue de \$9.172 millones, la cual se encontraba representada en 4 créditos contratados con el Banco Agrario sin garantía de la Nación. Aplicando los lineamientos establecidos en la Ley 358 de 1997, se estimó que el Distrito de Riohacha a 1° de enero de 2024 se encontraba en instancia autónoma de endeudamiento. El Distrito no cuenta con calificación de riesgo vigente.

Dentro de las situaciones a mejorar por parte de la Administración territorial se destaca la necesidad de realizar el seguimiento pormenorizado de las demandas con el fin que mantenga actualizada la cuantificación de las pretensiones y su probabilidad de fallo, de manera que pueda aprovisionar recursos para el pago de aquellos que puedan configurarse como pasivos exigibles. El Distrito aún no ha constituido el Fondo de Contingencias dentro del marco del artículo 90 de la Ley 1955 de 2019.

II. Estructura y Dinámica Fiscal

1. Ingresos diferentes del SGR

En el primer semestre de 2024 el Distrito de Riohacha recaudó ingresos diferentes del Sistema General de Regalías – SGR por \$376.839 millones¹, los cuales representaron una ejecución del 56%. Respecto al mismo corte de la vigencia anterior el total de ingresos aumentó 14% en términos reales, a causa del comportamiento positivo de las transferencias corrientes y en menor medida por el mayor recaudo propio, mientras que los ingresos de capital se redujeron especialmente por la incorporación de menores recursos del balance.

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

¹ Incluye el recaudo efectivo por \$194.986 millones y el realizado sin situación de fondos por \$181.852 millones.

Concepto	Vigencia		Variación Real 2024/2023	Composiciones	
	2023	2024		2023	2024
Tributarios y no tributarios	29.780	33.465	5%	10%	9%
Transferencias corrientes	252.467	317.615	17%	82%	84%
Ingresos de capital	26.761	25.759	-10%	9%	7%
Transferencias de capital ¹	0	0	NA	0%	0%
Desembolsos del crédito	0	8.600	NA	0%	2%
Recursos del balance	25.893	16.884	-39%	8%	4%
Otros ²	868	274	-71%	0%	0%
RECAUDOS DEL AÑO	309.008	376.839	14%	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

Los ingresos tributarios se mantuvieron levemente por encima de los recaudados al mismo corte del año anterior, como consecuencia de la buena dinámica de las estampillas y los impuestos de industria y comercio y alumbrado público. Entre tanto, la sobretasa a la gasolina y el impuesto predial registraron descensos por encima del 20% real en ambos casos.

Tabla 2
Ingresos Tributarios
valores en millones de \$

Concepto	Vigencia		Variación Real 2024/2023	Composiciones	
	2023	2024		2023	2024
Estampillas	1.459	2.879	84%	5%	10%
Sobretasa a la gasolina	3.139	2.473	-26%	12%	8%
Impuesto predial unificado	8.038	6.732	-22%	30%	23%
Impuesto de industria y comercio	8.386	10.349	15%	31%	35%
Impuesto de alumbrado público	2.510	3.107	16%	9%	11%
Otros impuestos	3.541	3.691	-3%	13%	13%
TOTAL	27.073	29.232	1%	100%	100%

Por su parte, los ingresos no tributarios (\$4.233 millones), mostraron un crecimiento de 46% real resultado de los mayores valores recaudados por la contribución sobre contratos de obra pública y derechos por la explotación del monopolio de juegos de suerte y azar, que duplicaron su recaudo.

En el caso de las transferencias corrientes, los recursos asignados por el Sistema General de Participaciones –SGP siguen representando la proporción más alta (60%) alcanzado los \$197.476 millones, los cuales fueron 22% mayor en términos reales respecto al monto recibido en el mismo periodo de la vigencia anterior. La mayor proporción fue orientada a la financiación del sector educación, la cual igualmente presentó un aumento del 19% en términos reales.

2. Gastos diferentes del SGR

Durante el primer semestre de 2024 los compromisos diferentes al Sistema General de Regalías alcanzaron los \$314.630 millones, presentando una caída del 9% real como consecuencia fundamentalmente de los menores gastos de inversión. El servicio a la deuda registró un crecimiento del 30% ganando la participación cedida por los gastos de inversión.

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	15.238	15.888	-3%	5%	5%
Inversión	304.508	297.033	-9%	95%	94%
Servicio de la deuda	1.223	1.709	30%	0%	1%
COMPROMISOS DEL AÑO	320.969	314.630	-9%	100%	100%

Durante el primer semestre de 2024 los gastos de funcionamiento se redujeron 3% real como consecuencia de las menores transferencias corrientes por sentencias y conciliaciones y se concentraron principalmente en los gastos de personal que mostraron un incremento importante del 27% real, seguidos por la adquisición de bienes y servicios. .

Los gastos de funcionamiento de los organismos de control (Concejo y Personería) ascendieron a \$1.000 millones y presentaron un crecimiento del 7% real, jalonados por los mayores compromisos por gastos de personal.

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

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	4.868	6.606	27%	32%	42%
Adquisición de bienes y servicios	4.887	5.637	8%	32%	35%
Transferencias corrientes	4.609	2.645	-46%	30%	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	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	874	1.000	7%	6%	6%
TOTAL	15.238	15.888	-3%	100%	100%

Las inversiones del Distrito registraron en la mayoría de los sectores una tendencia a la baja, cuyo total presentó una variación negativa del 9% real respecto a la vigencia anterior. Al revisar por sectores se observa que tan sólo el de educación habría tenido un comportamiento por encima de lo ejecutado al mismo corte del año anterior².

Tabla 5

Gastos de Inversión por Sectores - Fuentes Diferentes al Sistema General de Regalías

valores en millones de \$

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

² Se encuentran en proceso de validación las cifras de la ejecución de inversión de este sector a junio 30 de 2023, pues al parecer no incorporan los gastos de personal del sector que fueron del orden de \$71.475 millones, para un total de inversión en educación de \$127.678 millones. Este valor al parecer fue reportado en el sector “Resto de sectores de inversión” en 2023. Al hacer la reclasificación a junio de 2023, el crecimiento real del sector de educación es igualmente positivo en el 2%.

Concepto	Vigencia		Variación Real 2024/2023	Composición	
	2023	2024		2023	2024
Educación	56.202	139.013	131%	18%	47%
Salud y protección social	148.297	142.397	-10%	49%	48%
Vivienda, ciudad y territorio	11.573	9.666	-22%	4%	3%
Gobierno Territorial	5.719	3.758	-39%	2%	1%
Transporte	1.199	913	-29%	0%	0%
Inclusión social y reconciliación	2.090	94	-96%	1%	0%
Deporte, recreación y cultura	3.261	848	-76%	1%	0%
Resto de sectores*	76.168	343	-100%	25%	0%
Disminución de pasivos**	0	0	NA	0%	0%
TOTAL	304.508	297.033	-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.

3. Deuda Pública

A junio de 2024, el Distrito de Riohacha presenta saldos con entidades financieras por \$16.925 millones. Durante el primer semestre recibió desembolsos por \$8.600 millones y realizó amortizaciones por \$847 millones. El costo causado por intereses durante el semestre fue de \$862 millones. El servicio de la deuda se encuentra financiado con el impuesto de transporte por oleoductos y gasoductos y los recursos del SGP de propósito general destinados a libre inversión. La deuda se encuentra contratada con el Banco Agrario, a una tasa promedio de DTF + 1,5%, su plazo de amortización vence en 2033 y no tiene garantía de la Nación. Los créditos contratados fueron orientados para la ejecución de proyectos de infraestructura en los sectores deporte y transporte; particularmente para escenarios deportivos y vías.

III. Indicadores

1. Resultado Fiscal y Presupuestal

Para el periodo analizado los ingresos efectivamente recaudados estuvieron por encima de los compromisos adquiridos, con lo cual se generó un superávit fiscal parcial por \$37.571 millones, originado en mayor parte por la contracción de la inversión, dinámica propia de un primer año del periodo de gobierno.

Tabla 7
Resultado Fiscal de la Vigencia
valores en millones de \$

Concepto	2023	2024
Déficit o superávit fiscal	-37.007	37.571
Financiamiento	25.046	24.638
Endeudamiento neto	-847	7.753
Recursos del balance	25.893	16.884
Disposición de activos	0	1
RESULTADO PRESUPUESTAL	-11.961	62.209

El aumento del endeudamiento neto (desembolsos mayores a los desembolsos) y la incorporación al presupuesto de los recursos del balance de vigencias anteriores³ llevaron a que el Distrito de Riohacha a este corte registrara un superávit presupuestal parcial de \$62.209 millones⁴.

IV. Conclusiones y Recomendaciones

Al finalizar el primer semestre de 2024, la información presupuestal del Distrito de Riohacha muestra que los ingresos crecieron, tendencia que se originó en el mayor flujo de recursos de transferencias corrientes tanto del SGP como de otras entidades. Asimismo, los recursos de recaudo propio mostraron ascenso frente al mismo corte del año anterior, producto del impulso de las estampillas y los impuestos de industria y comercio y alumbrado público.

En relación a los gastos, los componentes principales mostraron tendencia a la baja, siendo los gastos de inversión los de mayor contracción, dinámica propia de un primer año del periodo de gobierno.

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.

Lo anterior conllevó a que se calculara superávit fiscal parcial al finalizar el primer semestre de 2024, contrario a la tendencia que traía el Distrito. El aumento del endeudamiento neto y la incorporación al presupuesto de los recursos del balance de vigencias anteriores llevaron a que registrara un superávit presupuestal de \$62.209 millones.

En relación a la deuda pública, a junio de 2024, el Distrito de Riohacha presenta saldos con entidades financieras por \$16.925 millones. Durante el primer semestre se hicieron desembolsos por \$8.600 millones y amortizaciones por \$847 millones. El costo causado por intereses durante el semestre fue de \$862 millones. No se cuenta con calificación de riesgo vigente.

Balance General Municipio de Riohacha

Valores en millones de \$

NOMBRE DE CONCEPTO	2024
INGRESOS TOTALES (sin financiación)	351.353
INGRESOS CORRIENTES	351.080
TRIBUTARIOS	29.232
NO TRIBUTARIOS	4.233
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	317.615
INGRESOS DE CAPITAL	273
GASTOS TOTALES	313.783
FUNCIONAMIENTO	14.887
GASTOS ORGANISMOS DE CONTROL	1.000
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	862
GASTOS DE INVERSIÓN	297.033
Educación	139.013
Salud y protección social	142.397
Vivienda, ciudad y territorio	9.666
Gobierno territorial	3.758
Transporte	913
Inclusión social y reconciliación	94
Deporte, recreación y cultura	848
Resto de sectores	343
Disminución de Pasivos	0
DÉFICIT O SUPERÁVIT TOTAL	37.571
FINANCIACIÓN	24.638
RECURSOS DEL CRÉDITO	7.753
Interno	7.753
Desembolsos	8.600
Amortizaciones	847
Externo	0
Desembolsos	0
Amortizaciones	0
Recursos del balance	16.884
Disposición de activos	1
BALANCE PRIMARIO	
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRIMARIO	55.318
RESULTADO PRESUPUESTAL	
INGRESOS TOTALES (Incluye financiación)	376.839
GASTOS TOTALES (Incluye financiación)	314.630
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTAL	62.209