

1. Antecedentes

Al finalizar 2023, los ingresos del Municipio de San José de Cúcuta mostraron un incremento real de 7% jalonado por el comportamiento positivo de las transferencias corrientes que, como ya es tradicional, son su principal ingreso (71%). Destaca en la estructura de los ingresos que, aunque el agregado de los tributarios cayó, se consolida el comportamiento positivo que en las últimas vigencias mantiene su principal componente, (industria y comercio y dependientes de este); igualmente, persistente la generación de altos niveles de recursos del balance como la principal fuente de ingresos de capital, lo que puede evidenciar deficiencias en los procesos de planeación y ejecución presupuestal y financiera.

Por su parte los compromisos de gasto con recursos diferentes al SGR crecieron 8% en términos reales frente a 2022, producto del comportamiento positivo de todos sus componentes, especialmente de la inversión que representó el 89%.

El resultado fiscal de la vigencia 2023 fue negativo por primera vez en los últimos cuatro años, no obstante, la ya constante y creciente generación de recursos del balance, llevó a un resultado presupuestal positivo de \$144.896 millones, que equivale al 38% de los recaudos propios de la vigencia; sin embargo, teniendo en cuenta que este resultado es inferior a las disponibilidades de caja y que además es constante practica de no ejecutar la totalidad de los recursos del balance, uno de los retos de la administración es revisar la coherencia entre sus diferentes procesos financieros y atender las disposiciones presupuestales especialmente las relacionadas con el cumplimiento del principio de anualidad presupuestal.

De otra parte, la situación financiera del sector descentralizado, especialmente de los establecimientos públicos, así como el incremento tanto en el número de procesos judiciales como en su cuantía, representan un riesgo que amerita seguimiento constante por parte de la Entidad territorial. Es fundamental que fortalezca la defensa jurídica y el seguimiento pormenorizado de las demandas, asegurándose de mantener actualizada la cuantificación de las pretensiones y su probabilidad de fallo y crear el Fondo de Contingencias para atender su servicio.

2. Ingresos

Entre enero y junio de 2024 el Municipio de San José de Cúcuta registró ingresos del presupuesto ordinario por \$1,09 billones, lo que significó una caída del 3% real frente a lo observado en el mismo periodo de 2023 ya que el aumento de las transferencias corrientes no fue suficiente para compensar la disminución de los ingresos de recaudo propio y de capital (Cuadro 1). Con respecto al presupuesto definitivo, el recaudo alcanzó el 56% del presupuesto estimado.

Cuadro 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	207.826	204.034	-8%	20%	19%
Transferencias corrientes	671.013	746.949	4%	64%	69%
Ingresos de capital	167.265	137.713	-23%	16%	13%
Transferencias de capital ¹	463	0	-100%	0%	0%
Desembolsos del crédito	0	0	NA	0%	0%
Recursos del balance	160.066	124.901	-27%	15%	11%
Otros ²	6.736	12.813	77%	1%	1%
RECAUDOS DEL AÑO	1.046.104	1.088.696	-3%	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 información CUIPO

La caída de los ingresos de recaudo propio (8% real) la explica principalmente el desempeño negativo de los ingresos tributarios (8% real), gracias al desfavorable desempeño económico municipal. Los ingresos tributarios presentaron un comportamiento negativo generalizado, aunque por su participación incidieron con mayor énfasis en el resultado la caída del recaudo del impuesto de industria y comercio, y el impuesto predial.

Cuadro 2. Ingresos tributarios

Millones de pesos

Concepto	Vigencia		Variación Real 2024/2023	Composiciones	
	2023	2024		2023	2024
Estampillas	4.655	4.868	-2%	3%	3%
Sobretasa a la gasolina	10.491	7.989	-29%	6%	5%
Impuesto predial unificado	57.886	56.622	-9%	34%	34%
Impuesto de industria y comercio	62.418	63.291	-5%	36%	37%
Impuesto de alumbrado público	0	0	NA	0%	0%
Otros impuestos	36.243	36.163	-7%	21%	21%
TOTAL	171.693	168.934	-8%	100%	100%

Fuente: DAF con información CUIPO

En la misma línea, la reducción de los ingresos no tributarios (-9% real), proviene principalmente de la disminución de doble dígito del recaudo de contribuciones, y multas, sanciones e intereses de mora.

Finalmente, la contracción de los ingresos de capital fue impulsada principalmente por la reducción de doble dígito de los recursos del balance, y la ausencia de desembolsos de crédito y transferencias de capital.

3. Gastos

Los compromisos de gastos financiados en primer semestre de 2024 con recursos distintos al SGR totalizaron \$939.751 millones, representativos del 48,8% de lo presupuestado y 1% inferior en términos reales a lo ejecutado en el mismo periodo de la vigencia anterior, como consecuencia de la reducción de los gastos de inversión.

Cuadro 3. Gastos del presupuesto ordinario

Millones de pesos

Concepto	Vigencia		Variación Real 2024/2023	Composiciones	
	2023	2024		2023	2024
Funcionamiento	83.301	92.186	3%	9%	10%
Inversión	776.425	819.949	-1%	88%	87%
Servicio de la deuda	24.377	27.615	6%	3%	3%
COMPROMISOS DEL AÑO	884.103	939.751	-1%	100%	100%

Fuente: DAF con información FUT y CUIPO

En el primer semestre de 2024 los gastos de funcionamiento se concentraron principalmente en las transferencias corrientes, desplazando a la adquisición de bienes y servicios. Teniendo en cuenta 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 (\$85.511 millones). Los gastos de los organismos de control ascendieron a \$2.839 millones en el Concejo, \$2.658 millones en la Personería y a \$1.178 millones en la Contraloría.

El aumento de los gastos de funcionamiento fue reflejo del comportamiento registrado en los renglones de transferencias corrientes, y gastos de personal.

Cuadro 4. Gastos de Funcionamiento

Millones de pesos

Concepto	Vigencia		Variación Real 2024/2023	Composición	
	2023	2024		2023	2024
Gastos de personal	20.776	26.209	18%	25%	28%
Adquisición de bienes y servicios	27.629	27.832	-6%	33%	30%
Transferencias corrientes	22.032	30.971	31%	26%	34%
Transferencias de capital	0	500	NA	0%	1%
Gastos de comercialización y producción	0	0	NA	0%	0%
Adquisición de activos financieros	0	0	NA	0%	0%
Disminución de pasivos	11	0	-100%	0%	0%
Gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e intereses de mora	6.038	0	-100%	7%	0%
Gastos de funcionamiento de organismos de control	6.815	6.674	-9%	8%	7%
TOTAL	83.301	92.186	3%	100%	100%

Fuente: DAF con información FUT y CUIPO

En el primer semestre de 2024 las inversiones del Municipio alcanzaron una ejecución del 48% y presentaron una caída del 1% real respecto al mismo periodo de la vigencia anterior, como consecuencia del comportamiento negativo generalizado de la mayoría de los sectores de inversión, con la excepción de los sectores de salud y protección social, e inclusión y reconciliación.

Cuadro 5. Gastos de Inversión
 Millones de pesos

Concepto	Vigencia		Variación Real 2024/2023	Composición	
	2023	2024		2023	2024
Educación	247.258	251.004	5%	32%	31%
Salud y protección social	436.474	493.208	5%	56%	60%
Vivienda, ciudad y territorio	15.604	12.148	-23%	2%	1%
Gobierno Territorial	14.733	12.208	-23%	2%	1%
Transporte	12.128	11.822	-3%	2%	1%
Inclusión social y reconciliación	6.572	9.745	38%	1%	1%
Deporte, recreación y cultura	10.116	8.569	-23%	1%	1%
Resto de sectores*	33.540	21.224	-41%	4%	3%
Disminución de pasivos**	0	21	NA	0%	0%
TOTAL	776.425	819.949	-11%	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 información FUT y CUIPO

4. Resultado Fiscal

Para el periodo analizado los ingresos efectivamente recaudados¹ fueron superiores a los compromisos de gasto² en \$35.652 millones. Al tener en cuenta los recursos del balance³ y el endeudamiento neto (no existieron nuevos desembolsos), el Municipio obtuvo un superávit presupuestal parcial de \$148.946 millones⁴.

Cuadro 6. Resultado Fiscal y Presupuestal
 Millones de pesos

Concepto	2023	2024
Déficit o superávit fiscal	12.084	35.652
Financiamiento	149.918	113.294
Endeudamiento neto	-10.148	-11.607
Recursos del balance	160.066	124.901
Disposición de activos	0	0
RESULTADO PRESUPUESTAL	162.002	148.946

Fuente: DAF con información FUT y CUIPO

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 el primer semestre de la vigencia 2024. Por tanto, no considera las reservas presupuestales correspondientes a gastos ordenados en vigencias anteriores, ejecutados en la vigencia 2024, ni las amortizaciones de deuda.

³ Los recursos incorporados por el Municipio 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.

5. Deuda Pública

Al finalizar 2023, la administración municipal registró un saldo de deuda pública por \$164.132 millones. La totalidad de la deuda era de carácter interno con la banca comercial; al tener en cuenta que no se registraron nuevos desembolsos de crédito durante el primer semestre de 2024, y se registraron pagos de amortizaciones por \$11.607 millones, con corte al 30 de junio de 2024 se estima un saldo de deuda de \$152.525 millones.

Al primer semestre de 2024, el Municipio de San José de Cúcuta mantiene la calificación nacional de largo plazo de A-(col)⁵.

6. Conclusiones

Para el primer semestre de 2024, el Municipio de San José de Cúcuta registró una disminución generalizada de sus ingresos.

El recaudo tributario presentó una caída impulsada por el desempeño a la baja generalizada, la cual es consecuente con la desaceleración económica del municipio.

Los compromisos de gasto presentaron un comportamiento descendente, producto de las menores erogaciones con destino a la inversión.

Entre enero y junio de 2024 el Municipio no obtuvo desembolsos de nuevos créditos.

El Municipio contabilizó un superávit fiscal parcial por \$35.652 millones. Al tener en cuenta los recursos del balance y el endeudamiento neto (no existieron nuevos desembolsos), el Municipio obtuvo un superávit presupuestal de \$148.946 millones.

Con base en la información a junio de 2024, no se vislumbran riesgos de incumplimiento del marco de responsabilidad y disciplina fiscal al cierre de la vigencia.

⁵ La información de la calificación de riesgo puede ser consultada a través del siguiente vínculo web: https://www.vriskr.com/wp-content/uploads/2024/05/RE_Cucuta_2024.pdf

BALANCE FINANCIERO

NOMBRE DE CONCEPTO	2024
INGRESOS TOTALES (sin financiación)	963.796
INGRESOS CORRIENTES	950.983
TRIBUTARIOS	168.934
NO TRIBUTARIOS	35.101
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	746.949
INGRESOS DE CAPITAL	12.813
GASTOS TOTALES	928.144
FUNCIONAMIENTO	85.511
GASTOS ORGANISMOS DE CONTROL	6.674
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	16.009
GASTOS DE INVERSIÓN	819.949
Educación	251.004
Salud y protección social	493.208
Vivienda, ciudad y territorio	12.148
Gobierno territorial	12.208
Transporte	11.822
Inclusión social y reconciliación	9.745
Deporte, recreación y cultura	8.569
Resto de sectores	21.224
Disminución de Pasivos	21
DÉFICIT O SUPERÁVIT TOTAL	35.652
FINANCIACIÓN	113.294
RECURSOS DEL CRÉDITO	-11.607
Interno	-11.607
Desembolsos	0
Amortizaciones	11.607
Externo	0
Desembolsos	0
Amortizaciones	0
Recursos del balance	124.901
Disposición de activos	0
BALANCE PRIMARIO	
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRIMARIO	176.561
RESULTADO PRESUPUESTAL	
INGRESOS TOTALES (Incluye financiación)	1.088.696
GASTOS TOTALES (Incluye financiación)	939.751
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTAL	148.946