

Contenido

Contenido	1
I. Antecedentes	2
II. Estructura y Dinámica Fiscal	2
1. Ingresos diferentes del SGR.....	2
2. Gastos diferentes del SGR.....	5
3. Deuda Pública.....	6
III. Indicadores	7
1. Resultado Fiscal y Presupuestal.....	7
IV. Conclusiones y Recomendaciones	7
Balance General Departamento de Tolima	9

I. Antecedentes

En el año 2023, el Departamento de Tolima enfrentó desafíos significativos en su situación financiera. Experimentó una disminución del 3% en sus ingresos totales ajustados por inflación respecto al año anterior, a pesar de un ligero aumento en las transferencias de capital, estas no fueron suficientes para compensar la caída. Además, los ingresos tributarios mostraron un retroceso del 2% en términos reales, influenciados por menores recaudaciones en impuestos al consumo como cigarrillos y licores, aunque hubo incrementos en otros impuestos específicos como estampillas.

Los ingresos no tributarios sufrieron una reducción, debido a la disminución en los derechos por monopolio. Aunque se registró un crecimiento en tasas y derechos administrativos, su contribución global fue limitada. Por otro lado, las transferencias corrientes, aunque ligeramente menores, continuaron siendo la principal fuente de financiamiento, representando el 54% de los ingresos totales y priorizándose principalmente en los sectores de educación y salud.

En cuanto a los gastos, se mantuvieron estables en términos reales respecto al año anterior. Aunque hubo una reducción en los gastos de inversión, esto fue contrarrestado por aumentos significativos en el servicio de la deuda y los gastos de funcionamiento. Específicamente, los gastos de funcionamiento aumentaron considerablemente debido a mayores adquisiciones de bienes y servicios, así como en tributos y contribuciones, destacándose una asignación prioritaria hacia educación y salud.

Al finalizar 2023, el departamento del Tolima acumuló una deuda pública de \$150.632 millones, distribuida en 5 créditos con el sistema financiero nacional. Los créditos están destinados al mejoramiento de infraestructura vial y a proyectos de deporte y recreación. Durante el bienio 2023-2024, el Sistema General de Regalías (SGR) desempeñó un rol fundamental en la financiación de proyectos de inversión en el departamento de Tolima, representando una parte significativa del presupuesto total.

En términos fiscales, el Departamento cerró el año 2023 con un resultado presupuestal superavitario, pero enfrentó un déficit fiscal significativo debido al desajuste entre los ingresos efectivos y los compromisos de gasto. Este desequilibrio se agravó por el aumento en los gastos de funcionamiento y los retiros del FONPET, afectando negativamente el déficit corriente y la capacidad para cumplir con las obligaciones a corto plazo.

II. Estructura y Dinámica Fiscal

1. Ingresos diferentes del SGR

Entre enero y junio de 2024, el departamento de Tolima recaudó ingresos por \$792.578 millones, lo que representó el 67% del presupuesto definitivo. De este total, el 94% correspondió a recursos de la vigencia y el 6% restante a recursos del balance. En comparación con el mismo período del año anterior, los ingresos totales presentaron un aumento del 5% en términos reales, impulsado principalmente por el crecimiento de las transferencias corrientes y de los ingresos de recaudo propio.

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	204.080	224.838	3%	29%	28%
Transferencias corrientes	393.201	478.025	13%	56%	60%
Ingresos de capital	109.352	89.715	-23%	15%	11%
Transferencias de capital ¹	785	24.109	2766%	0%	3%
Desembolsos del crédito	0	511	NA	0%	0%
Recursos del balance	87.656	51.329	-45%	12%	6%
Otros ²	20.911	13.766	-39%	3%	2%
RECAUDOS DEL AÑO	706.633	792.578	5%	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.

El departamento recaudó \$185.518 millones correspondientes a ingresos tributarios durante el primer semestre de 2024, alcanzando el 40% del presupuesto definitivo y registrando un aumento real del 4% en comparación con el mismo periodo de 2023. El comportamiento positivo estuvo impulsado por el incremento en la mayoría de los conceptos de ingresos tributarios, con excepción de la sobretasa a la gasolina y el impuesto al consumo de licores que cayeron 10% real y 21% real respectivamente.

Los impuestos al consumo continuaron siendo la principal fuente de ingresos propios del departamento, aportando el 50% del total. Estos experimentaron un incremento del 4% real frente al mismo periodo de la vigencia anterior, impulsado por el crecimiento del de cerveza, que aumentó 16% real compensando el comportamiento negativo del de licores y estable del de cigarrillos y tabaco que mantuvo constante.

Las estampillas, que constituyeron el 6% de los ingresos propios del departamento, registraron el mayor crecimiento entre las fuentes de ingreso propio, con un aumento real del 29%. Este incremento se debió principalmente a los mayores recaudos en las estampillas pro-desarrollo departamental (91%), Tolima 150 años de contribución a la grandeza de Colombia (91%) y pro-cultura (10%).

El comportamiento anterior fue acompañado por el recaudo de *otros impuestos*, el cual aumentó 5% en términos reales frente al año anterior, explicado principalmente por el incremento de los ingresos obtenidos por el concepto de la tasa pro-deporte y recreación.

Tabla 2
Ingresos Tributarios
valores en millones de \$

Concepto	Vigencia		Variación Real 2024/2023	Composiciones	
	2023	2024		2023	2024
Impuestos al consumo	83.674	92.874	11%	50%	50%
Cerverza	58.205	66.092	12%	35%	36%
Licores	2.352	2.000	-14%	1%	1%
Cigarrillos y tabaco	23.117	24.781	10%	14%	13%
Registro y anotación	17.319	18.907	10%	10%	10%
Impuesto sobre vehículos automotores	37.016	42.053	11%	22%	23%
Estampillas	8.404	11.631	39%	5%	6%
Sobretasa a la gasolina	12.009	11.636	-3%	7%	6%
Otros impuestos	7.487	8.417	11%	5%	5%
TOTAL	165.909	185.518	11%	100%	100%

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

Los ingresos no tributarios distintos de las transferencias ascendieron a \$39.320 millones durante el primer semestre de 2024, representando una caída del 4% en términos reales frente al mismo periodo de la vigencia 2023. Este descenso se explicó principalmente por una reducción del 20% real en las contribuciones especiales sobre contratos de obras públicas.

Las transferencias corrientes totalizaron \$478.025 millones, lo que significó un incremento del 13% real en comparación con el mismo periodo del año anterior. El principal componente de estas transferencias correspondió a los recursos del Sistema General de Participaciones (SGP), que representaron el 98% del total y experimentaron un aumento del 17% real.

Por su parte, la reducción de los ingresos de capital durante el primer semestre de 2024 se atribuye principalmente a la disminución de las transferencias de capital. Este descenso estuvo acompañado por una caída del 45% real en la incorporación de recursos del balance y una disminución del 39% real en *otros*, particularmente por la ausencia de retiros del FONPET en el periodo comparado.

En síntesis, los ingresos del departamento mostraron un aumento, sustentado en el crecimiento de las transferencias corrientes, que representaron el 60% de los ingresos totales y crecieron 13% real. Este incremento fue impulsado principalmente por mayores asignaciones a los sectores de educación y salud, que crecieron 17% y 23% real, respectivamente.

2. Gastos diferentes del SGR

Entre enero y junio de 2024, el departamento de Tolima asumió compromisos de gasto por \$716.072 millones, financiados con ingresos diferentes al Sistema General de Regalías (SGR), lo que representó el 57% de la ejecución del presupuesto definitivo. Este valor reflejó una disminución del 8% en términos reales en comparación con el mismo periodo del año anterior, atribuible a la contracción en los gastos de inversión.

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	127.905	141.650	3%	18%	20%
Inversión	587.417	560.819	-11%	81%	78%
Servicio de la deuda	12.721	13.603	0%	2%	2%
COMPROMISOS DEL AÑO	728.043	716.072	-8%	100%	100%

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

Los gastos de funcionamiento aumentaron 3% real en comparación con la vigencia anterior y totalizaron \$141.650 millones, representados mayoritariamente por las transferencias corrientes (38%) y la adquisición de bienes y servicios (35%). Según las secciones presupuestales reportadas por el departamento 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 \$115.767 millones, seguido de los gastos de salud (\$8.895 millones), asamblea (\$6.977 millones), educación (\$5.124 millones) y contraloría (\$4.887 millones). Los gastos de funcionamiento de los organismos de control (Contraloría y Asamblea) crecieron 16% en términos reales comparados 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	21.334	25.713	12%	17%	18%
Adquisición de bienes y servicios	40.942	49.113	12%	32%	35%
Transferencias corrientes	52.137	53.206	-5%	41%	38%
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	1.500	1.670	4%	1%	1%
Gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e intereses de mora	2.421	85	-97%	2%	0%
Gastos de funcionamiento de organismos de control	9.570	11.864	16%	7%	8%
TOTAL	127.905	141.650	3%	100%	100%

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

Los gastos de inversión del departamento mostraron una contracción del 11% en términos reales frente al mismo período del año anterior. Este resultado se explica por la disminución en la mayoría de los sectores, salvo el de educación, que fue el único en registrar un crecimiento del 2% real. Por otro lado, los sectores que más contribuyeron a la caída general fueron salud, con una reducción del 22%; gobierno territorial, con una disminución del 41%; y el resto de los sectores, que presentaron una contracción del 67%. Dentro del total de gastos de inversión, las mayores participaciones correspondieron a educación (74%) y a salud (9%).

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	381.999	416.181	2%	65%	74%
Salud y protección social	58.897	49.316	-22%	10%	9%
Vivienda, ciudad y territorio	15.627	10.403	-38%	3%	2%
Gobierno Territorial	19.010	11.940	-41%	3%	2%
Transporte	36.244	35.119	-10%	6%	6%
Inclusión social y reconciliación	2.738	1.566	-47%	0%	0%
Deporte, recreación y cultura	25.647	19.602	-29%	4%	3%
Resto de sectores*	47.255	16.473	-67%	8%	3%
Disminución de pasivos**	0	218	NA	0%	0%
TOTAL	587.417	560.819	-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 base en información de la Secretaría de Hacienda.

3. Deuda Pública

Al finalizar la vigencia de 2023, el saldo de la deuda pública del Departamento de Tolima sumó \$150.632 millones, representada en 5 créditos, todos contratados con el sistema financiero local a una tasa de interés IBR. Durante el primer semestre de 2024, el departamento reportó desembolsos de crédito por un total de \$511 millones, e hizo un pago de amortizaciones por \$2.196 millones, señalando un total de deuda para el primer semestre de 2024 de \$148.947 millones.

Durante el mismo período, el servicio de la deuda ascendió a \$13.603 millones, manteniéndose estable en comparación con el primer semestre de 2023. De este total, el 68% se destinó al pago de intereses, el 16% al pago de amortizaciones y el 16% restante a 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 efectivos del departamento de Tolima fueron de \$740.738 millones, mientras los compromisos de gasto ascendieron a \$713.876 millones. Esto generó un superávit fiscal de \$26.863 millones. Al considerar la financiación obtenida a través de los recursos del balance, la disposición de activos y el endeudamiento neto (desembolsos menos amortizaciones), el departamento cerró el primer semestre de 2024 con un resultado presupuestal superavitario de \$76.507 millones.

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

Concepto	2023	2024
Déficit o superávit fiscal	-110.067	26.863
Financiamiento	88.656	49.644
Endeudamiento neto	0	-1.685
Recursos del balance	87.656	51.329
Disposición de activos	1.000	0
RESULTADO PRESUPUESTAL	-21.411	76.507

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

IV. Conclusiones y Recomendaciones

El análisis fiscal del departamento de Tolima entre enero y junio de 2024 revela un comportamiento positivo en sus ingresos totales, con un incremento real del 5% respecto al mismo periodo del año anterior. Este crecimiento estuvo impulsado principalmente por el aumento en las transferencias corrientes y los ingresos tributarios. Las transferencias corrientes, que representaron el 60% de los ingresos totales, crecieron 13% en términos reales, destacándose los recursos del Sistema General de Participaciones (SGP), que experimentaron un incremento del 17%. Este crecimiento fue especialmente relevante en los sectores de educación y salud, con aumentos reales del 17% y 23%, respectivamente. Por su parte, los ingresos tributarios aumentaron 4% real, con los impuestos al consumo como principal fuente, gracias al dinamismo del impuesto a la cerveza, que compensó la caída en otros rubros como el impuesto de licores y la sobretasa a la gasolina.

En cuanto al gasto, el departamento comprometió \$716.072 millones, lo que representó una ejecución del 57% del presupuesto definitivo y una disminución del 8% real en comparación con el primer semestre de 2023. Esta reducción se debe principalmente a la contracción de los gastos de inversión, que decrecieron un 11% real, con sectores como salud y gobierno territorial registrando las caídas más pronunciadas. No obstante, el sector educación presentó un leve crecimiento del 2%, destacándose como el de mayor participación en el total de inversión. Por otro lado, los gastos de funcionamiento aumentaron 3% real, impulsados por el crecimiento en transferencias corrientes y la adquisición de bienes y servicios. Los organismos de control, en particular, mostraron un incremento del 16% en sus gastos.

En términos de deuda pública, el saldo al cierre del primer semestre de 2024 fue de \$148.947 millones, resultado de amortizaciones mayores a los desembolsos realizados. El servicio de la deuda se mantuvo estable, destinándose principalmente al pago de intereses y aportes al fondo de contingencias.

Finalmente, el departamento cerró el primer semestre con un superávit fiscal de \$26.863 millones y un resultado presupuestal superavitario de \$76.507 millones, reflejando un manejo financiero favorable en términos de ingresos y control del gasto, pero que así mismo exige revisar los procesos financieros con el fin de que la ejecución presupuestal este acorde a las necesidades de inversión del Departamento

Balance General Departamento de Tolima

(Valores en millones de \$)

NOMBRE DE CONCEPTO	2024
INGRESOS TOTALES (sin financiación)	740.738
INGRESOS CORRIENTES	702.863
TRIBUTARIOS	185.518
NO TRIBUTARIOS	39.320
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	478.025
INGRESOS DE CAPITAL	37.875
GASTOS TOTALES	713.876
FUNCIONAMIENTO	129.786
GASTOS ORGANISMOS DE CONTROL	11.864
PAGO DE BONOS PENSIONALES Y CUOTAS PARTES DE BONO PENSIONAL	5
APORTES AL FONDO DE CONTINGENCIAS DE LAS ENTIDADES ESTATALES	2.202
INTERESES Y COMISIONES DE LA DEUDA	9.200
GASTOS DE INVERSIÓN	560.819
Educación	416.181
Salud y protección social	49.316
Vivienda, ciudad y territorio	10.403
Gobierno territorial	11.940
Transporte	35.119
Inclusión social y reconciliación	1.566
Deporte, recreación y cultura	19.602
Resto de sectores	16.473
Disminución de Pasivos	218
DÉFICIT O SUPERÁVIT TOTAL	26.863
FINANCIACIÓN	49.644
RECURSOS DEL CRÉDITO	-1.685
Interno	-1.685
Desembolsos	511
Amortizaciones	2.196
Externo	0
Desembolsos	0
Amortizaciones	0
Recursos del balance	51.329
Disposición de activos	0
BALANCE PRIMARIO	
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRIMARIO	87.392
RESULTADO PRESUPUESTAL	
INGRESOS TOTALES (Incluye financiación)	792.578
GASTOS TOTALES (Incluye financiación)	716.072
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTAL	76.507

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