

Contenido

Contenido	1
I. Antecedentes	1
II. Estructura y Dinámica Fiscal	2
1. Ingresos diferentes del SGR	2
2. Gastos diferentes del SGR	3
3. Deuda Pública	6
III. Indicadores	6
1. Resultado Fiscal y Presupuestal.....	7
IV. Conclusiones	7
Balance General Municipio de Tunja	8
(Valores en millones de \$)	8

I. Antecedentes

Al finalizar el año 2023, el Municipio de Tunja recaudó ingresos por un total de \$520.966 millones, excluyendo el Sistema General de Regalías (SGR). Esta cifra representó un crecimiento real del 2%, impulsado por el aumento de los ingresos tributarios, no tributarios y las transferencias corrientes.

Para la misma vigencia, los compromisos de gasto, excluyendo los recursos del SGR, alcanzaron los \$452.299 millones, lo que representó una disminución real del 2% en comparación con 2022. Esta tendencia se reflejó en los principales rubros del gasto, especialmente en la inversión, que constituye el 77% del total y experimentó una reducción real del 3%. La entidad logró una ejecución del 91% respecto al presupuesto definitivo.

Los recaudos efectivos a diciembre de 2023 resultaron inferiores a los compromisos de gasto, cerrando el 2023 con un déficit fiscal de \$30.908 millones. Al incorporar la financiación obtenida, registró un resultado presupuestal superavitario de \$68.667 millones.

Al finalizar 2023 el saldo de la deuda pública sumó \$105.074 millones y cerró la vigencia con capacidad autónoma de endeudamiento en los términos de la Ley 358 de 1997. Así mismo, cumplió con los límites de gastos de que trata la ley 617 de 2000, tanto para el nivel central como para los organismos de control.

II. Estructura y Dinámica Fiscal

1. Ingresos diferentes del SGR

En el primer semestre de 2024 los ingresos recaudados por el Municipio de Tunja sin incluir el Sistema General de Regalías (SGR) sumaron \$323.674 millones, que equivalen al 66% de lo estimado para toda la vigencia y de los cuales 82% provino de recaudos del año y 18% de recursos acumulados de vigencias anteriores. Respecto a junio de 2023, el total de ingresos no presentó variación real significativa, y en cuanto a su composición los recaudos propios se mantuvieron en 42% mientras que los recursos de capital cedieron participación en beneficio de las transferencias que la incrementaron en cinco puntos porcentuales.

Tabla 1
**Ingresos Diferentes al Sistema General de Regalías
Junio 2024**

Concepto	Vigencia		Variación Real 2024/2023	Composiciones	
	jun-23	jun-24		jun-23	jun-24
Tributarios y no tributarios	126.788	137.509	1%	42%	42%
Transferencias corrientes	100.458	123.771	15%	33%	38%
Ingresos de capital	75.074	62.394	-22%	25%	19%
Transferencias de capital ¹	0	0	NA	0%	0%
Desembolsos del crédito	15.879	0	-100%	5%	0%
Recursos del balance	56.806	58.666	-4%	19%	18%
Otros ²	2.389	3.728	46%	1%	1%
RECAUDOS DEL AÑO	302.320	323.674	0%	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, que representaron el 40% de los ingresos recibidos a junio 2024, no reflejaron, en términos reales, un crecimiento significativo en relación con lo recaudado en el mismo periodo de 2023. La dinámica de los principales rubros (los impuestos predial e industria y comercio) no mostró variación real.

Respecto a las estampillas, este concepto de ingreso creció 11% real frente al primer semestre 2023 debido al aumento de las estampillas para el bienestar del adulto mayor, pro-desarrollo fronterizo y pro-cultura. En el caso de la sobretasa a la gasolina, se reflejó un decrecimiento de 6% real.

Tabla 2
Ingresos Tributarios
Valores en millones de \$ a precios de 2024

Concepto	Vigencia		Variación Real 2024/2023	Composiciones	
	jun-23	jun-24		jun-23	jun-24
Estampillas	3.333	3.956	11%	3%	3%
Sobretasa a la gasolina	5.625	5.664	-6%	5%	4%
Impuesto predial unificado	59.365	63.313	0%	49%	48%
Impuesto de industria y comercio	29.333	31.481	0%	24%	24%
Impuesto de alumbrado público	0	0	NA	0%	0%
Otros impuestos	24.100	26.385	2%	20%	20%
TOTAL	121.756	130.799	0%	100%	100%

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

Los ingresos no tributarios aumentaron 24% real debido al mayor recaudo por concepto de multas, sanciones e intereses de mora, los cuales presentaron un aumento del 40% real. Agregado a ello, las contribuciones crecieron 5% real y las tasas y derechos administrativos 13%.

En comparación con junio 2023, las transferencias corrientes crecieron 15% en términos reales debido a mayores asignaciones del SGP (21%), los cuales se mantuvieron como el principal componente de este agregado (72%) y fueron destinadas fundamentalmente a los sectores educación y salud.

Respecto a los recursos de capital, se evidenció un decrecimiento real de 22%, consecuencia de que en este primer semestre no se registraron desembolsos de recursos del crédito y adicionalmente se incorporaron menos recursos del balance.

En síntesis, el comportamiento de los ingresos diferentes del SGR durante junio 2024 fue influenciado principalmente por mayores transferencias corrientes y el incremento de los recaudos no tributarios.

2. Gastos diferentes del SGR

Los compromisos de gasto del Municipio de Tunja con recursos diferentes al SGR en el primer semestre de 2024 ascendieron a \$207.428 millones que equivalen al 45% del presupuesto definitivo aprobado para toda la vigencia y evidencian un decrecimiento real de 10% respecto a junio 2023. Esta tendencia a la baja se presentó por la disminución de los gastos de inversión y de funcionamiento que suman el 96% de los gastos del periodo en análisis.

Tabla 3
Compromisos Diferentes al Sistema General de Regalías

Valores en millones de \$ a precios de 2024

Concepto	Vigencia		Variación Real 2024/2023	Composiciones	
	jun-23	jun-24		jun-23	jun-24
Funcionamiento	47.141	47.280	-6%	22%	23%
Inversión	161.458	150.548	-13%	75%	73%
Servicio de la deuda	7.279	9.600	23%	3%	5%
COMPROMISOS DEL AÑO	215.878	207.428	-10%	100%	100%

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

A corte junio 2024, los gastos de funcionamiento de la administración municipal ascendieron a \$47.280 millones, con una disminución del 6% real respecto a junio 2023 debido a una reducción significativa en la adquisición de bienes y servicios y en menor proporción de las transferencias corrientes.

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 (\$42.871 millones).

Los gastos de funcionamiento de los organismos de control (Concejo, Contraloría y Personería) ascendieron a \$4.410 millones y presentaron un aumento del 7% real respecto a junio 2023.

Tabla 4
Gastos de Funcionamiento Diferentes al Sistema General de Regalías

Valores en millones de \$ a precios de 2024

Concepto	Vigencia		Variación Real 2024/2023	Composición	
	jun-23	jun-24		jun-23	jun-24
Gastos de personal	10.615	15.192	34%	23%	32%
Adquisición de bienes y servicios	15.875	11.279	-34%	34%	24%
Transferencias corrientes	16.107	16.050	-7%	34%	34%
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	658	332	-53%	1%	1%
Gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e intereses de mora	25	17	-35%	0%	0%
Gastos de funcionamiento de organismos de control	3.861	4.410	7%	8%	9%
TOTAL	47.141	47.280	-6%	100%	100%

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

Las inversiones del municipio alcanzaron una ejecución del 41% del presupuesto definitivo y presentaron un decrecimiento de 13% real respecto a junio 2023 como consecuencia del comportamiento negativo de prácticamente todos los sectores de inversión que muestran reducciones de dos dígitos, salvo el sector salud que cayó 4%. Solamente educación muestra un comportamiento positivo que, a pesar de que este sector impulsa el 46% de la inversión, no alcanzó a revertir el resultado negativo del primer semestre.

Tabla 5
Gastos de Inversión por Sectores - Fuentes Diferentes al Sistema General de Regalías

Valores en millones de \$ a precios de 2024

Concepto	Vigencia		Variación Real 2024/2023	Composición	
	jun-23	jun-24		jun-23	jun-24
Educación	62.236	68.813	3%	39%	46%
Salud y protección social	50.215	51.468	-4%	31%	34%
Vivienda, ciudad y territorio	6.683	1.397	-80%	4%	1%
Gobierno Territorial	5.964	4.472	-30%	4%	3%
Transporte	15.736	9.614	-43%	10%	6%
Inclusión social y reconciliación	5.255	5.019	-11%	3%	3%
Deporte, recreación y cultura	3.846	2.159	-48%	2%	1%
Resto de sectores*	7.936	4.965	-42%	5%	3%
Disminución de pasivos**	3.589	2.642	-31%	2%	2%
TOTAL	161.458	150.548	-13%	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 2023 el saldo de la deuda pública del Municipio de Tunja sumó \$105.074 millones. De esta manera, y teniendo en cuenta que al cierre de junio de 2024 la Entidad Territorial no reportó desembolsos y registró amortizaciones por \$2.675 millones, la deuda pública del municipio totalizó \$102.399 millones.

El servicio de la deuda en el primer semestre de 2024 alcanzó los \$9.600 millones, lo que representó un aumento del 23% en términos reales con respecto al mismo periodo de 2023. Este incremento se explicó principalmente por un aumento del 33% en los intereses y comisiones de la deuda. En términos de composición, los intereses representaron el 72% del total, y el 28% restante a amortizaciones.

III. Indicadores

1. Resultado Fiscal y Presupuestal

Los recaudos efectivos en el primer semestre de 2024 (\$265.008 millones) resultaron superiores a los compromisos de gasto (\$204.753 millones), cerrando de esta manera con un superávit fiscal parcial de \$60.255 millones. Al incorporar la financiación obtenida (recursos del balance), el Municipio de Tunja registró al finalizar junio 2024 un resultado presupuestal superavitario de \$116.246 millones, explicado en los recursos del balance.

Tabla 7
Resultado Fiscal de la Vigencia
Se presentan las vigencias junio 2023 - 2024
Valores en millones de pesos

Concepto	jun-23	jun-24
Déficit o superávit fiscal	16.195	60.255
Financiamiento	70.247	55.991
Endeudamiento neto	13.442	-2.675
Recursos del balance	56.806	58.666
Disposición de activos	0	0
RESULTADO PRESUPUESTAL	86.442	116.246

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

IV. Conclusiones

A corte junio de 2024 el Municipio de Tunja recaudó ingresos diferentes del Sistema General de Regalías – SGR por \$323.674 millones sin variación en términos reales respecto a primer semestre 2023.

Los compromisos de gasto del municipio con recursos diferentes al SGR en el primer semestre de 2024 ascendieron a \$207.428 millones, presentando un decrecimiento real de 10% respecto a junio 2023.

Al cierre de junio de 2024, la deuda pública del Municipio de Tunja ascendió a \$102.399 millones. El servicio de la deuda en el primer semestre de 2024 alcanzó los \$9.600 millones, lo que representó un aumento del 23% en términos reales con respecto al mismo periodo de 2023.

Los recaudos efectivos en el primer semestre de 2024 resultaron superiores a los compromisos de gasto, cerrando de esta manera con un superávit fiscal parcial de \$60.255 millones. Al incorporar la financiación obtenida fundamentalmente con recursos del balance, el Municipio de Tunja registró al finalizar junio 2024 un resultado presupuestal superavitario de \$116.246 millones.

Balance General Municipio de Tunja (Valores en millones de \$)

NOMBRE DE CONCEPTO	jun-24
INGRESOS TOTALES (sin financiación)	265.008
INGRESOS CORRIENTES	261.280
TRIBUTARIOS	130.799
NO TRIBUTARIOS	6.711
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	123.771
INGRESOS DE CAPITAL	3.728
GASTOS TOTALES	204.753
FUNCIONAMIENTO	42.871
GASTOS ORGANISMOS DE CONTROL	4.410
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	6.925
GASTOS DE INVERSIÓN	150.548
Educación	68.813
Salud y protección social	51.468
Vivienda, ciudad y territorio	1.397
Gobierno territorial	4.472
Transporte	9.614
Inclusión social y reconciliación	5.019
Deporte, recreación y cultura	2.159
Resto de sectores	4.965
Disminución de Pasivos	2.642
DÉFICIT O SUPERÁVIT TOTAL	60.255
FINANCIACIÓN	55.991
RECURSOS DEL CRÉDITO	-2.675
Interno	-2.675
Desembolsos	0
Amortizaciones	2.675
Externo	0
Desembolsos	0
Amortizaciones	0
Recursos del balance	58.666
Disposición de activos	0
BALANCE PRIMARIO	
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRIMARIO	125.845
RESULTADO PRESUPUESTAL	
INGRESOS TOTALES (Incluye financiación)	323.674
GASTOS TOTALES (Incluye financiación)	207.428
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTAL	116.246