

Contenido

I. Antecedentes

II. Estructura y Dinámica Fiscal

1. Ingresos diferentes del SGR

2. Gastos diferentes del SGR

3. Deuda Pública

III. Indicadores

1. Resultado Fiscal y Presupuestal

IV. Conclusiones y Recomendaciones

3

4

4

8

15

15

36

I. Antecedentes

En la vigencia 2023, el municipio de Villavicencio recaudo ingresos por \$1,2 billones, logrando una ejecución del 92% con respecto al presupuesto estimado para la vigencia. Comparado con la vigencia 2022, los ingresos aumentaron un 17% en términos reales, destacando el incremento de los ingresos de recaudo propio y las transferencias corrientes impulsadas por aportes de la Nación; el 92% del total de ingresos correspondió a recursos de la vigencia 2023, mientras que el 8% restante correspondió a recursos del balance generados en vigencias anteriores.

Los compromisos de gasto con recursos distintos al SGR fueron \$1,17 billones, equivalente al 88% de lo presupuestado y 14% superiores en términos reales respecto a lo ejecutado en la vigencia anterior, se evidenció un incremento en la inversión de un 22% en términos reales respecto a la vigencia anterior. Los gastos de funcionamiento disminuyeron 15% real, concentrados en gastos de personal y la adquisición de bienes y servicios, mientras que el servicio de la deuda registró un decrecimiento de 16% en términos reales.

La capital del Meta generó déficit fiscal, tres veces mayor que el de 2022. El déficit fiscal fue de \$73.308 millones, debido a que los recaudos efectivos de la vigencia 2023 resultaron inferiores a los compromisos de gasto. Teniendo en cuenta el endeudamiento neto (desembolsos mayores a las amortizaciones) y la incorporación al presupuesto de los recursos el balance de vigencias anteriores, el municipio obtuvo un superávit presupuestal de \$58.809 millones. Llama la atención que en la vigencia el Municipio incorporó como recursos del balance por superávit fiscal \$100.677 millones y al cierre de la vigencia 2022 solo generó \$22.316 millones por este concepto, comportamiento que evidencia inconvenientes en la coordinación entre sus áreas presupuestales y tesorería.

A cierre de la vigencia 2023 la deuda pública del municipio de Villavicencio ascendió a \$90.722 millones con un incremento del 6% respecto al año anterior. Aplicando los lineamientos establecidos en la Ley 358 de 1997, el Municipio a 1° de enero de 2024 se ubicaba en instancia autónoma de endeudamiento. Es de resaltar, que el municipio realizó aportes al fondo de contingencias de las entidades estatales por \$396 millones.

Frente a las normas de responsabilidad fiscal, el Municipio no sobrepasó los límites establecidos para los gastos de funcionamiento del nivel central, el Concejo y la Personería, mientras los gastos de la Contraloría fueron rebasados, pero marginalmente.

II. Estructura y Dinámica Fiscal

1. Ingresos diferentes del SGR

Entre enero y junio de 2024, el municipio de Villavicencio recaudó ingresos por \$763.428 millones, excluyendo los ingresos provenientes del Sistema General de Regalías. Cuyo nivel de ejecución asciende a 56.9% respecto a la meta anual y evidencian un incremento de 4% en términos reales en comparación con lo recaudado en el primer semestre de 2023 En general, este comprotramiento estuvo asociado a una caída en los ingresos de capital, debido a la ausencia de recursos del crédito, así como a una leve contracción en los ingresos de recaudo propio, sin embargo, esta tendencia fue parcialmente compensada por un aumento en las transferencias que se consolida como la principal fuente de ingresos para el municipio, aumentando su participación en el total en nueve puntos porcentuales.

Tabla 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	238.520	233.773	-9%	35%	31%
Transferencias corrientes	328.922	436.172	24%	48%	57%
Ingresos de capital	118.022	93.483	-26%	17%	12%
Transferencias de capital ¹	0	0	NA	0%	0%
Desembolsos del crédito	13.077	0	-100%	2%	0%
Recursos del balance	101.386	89.516	-18%	15%	12%
Otros ²	3.559	3.967	4%	1%	1%
RECAUDOS DEL AÑO	685.464	763.428	4%	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

Tabla 2

Ingresos Tributarios

valores en millones de \$

Concepto	Vigencia		Variación Real 2024/2023	Composiciones	
	2023	2024		2023	2024
Estampillas	2.731	5.963	104%	1%	3%
Sobretasa a la gasolina	14.570	14.920	-4%	7%	7%
Impuesto predial unificado	66.130	67.892	-4%	32%	32%
Impuesto de industria y comercio	77.651	69.463	-17%	38%	32%
Impuesto de alumbrado público	17.137	25.660	40%	8%	12%
Otros impuestos	25.419	31.382	15%	12%	15%
TOTAL	203.638	215.280	-1%	100%	100%

Fuente: DAF con información CUIPO

En cuanto al recaudo tributario, este registró un leve descenso explicado por la caída de sus principales componentes, los impuestos predial en 4% real e industria y comercio en 17% real en contraste el impuesto sobre alumbrado público y las estampillas exhibieron aumentos reales significativos . el primero al parecer por ajustes a la tarifa del servicio, y las estampillas presentaron un incremento significativo impulsadas por las de cultura y el bienestar del adulto mayor.

Los ingresos no tributarios decrecio 51% en terminos reales respecto a la vigencia anterior, a excepción de las contribuciones, todos los demás ingresos tributarios experimentaron una disminución en el recaudo, como principal consecuencia, la disminución de la participación y derechos de monopolio, 95% en terminos reales respecto al año anterior.

El incremento de las transferencias corrientes se debió, por un lado, el crecimiento de los recursos del Sistema General de Participaciones, particularmente las asignaciones de educación y salud, aumentando 27% y 47 % respectivamente. Mientras que , la participación en impuestos también creció, dejando como resultado un crecimiento de las transferencias corrientes de 24% en terminos reales respecto de la vigencia anterior.

Por parte de los recursos de capital, fue generalizada, registrando un descenso real del 26%. Debido a la ausencia de desembolsos y la disminución en la incorporación de recursos del balance. Cuya participación disminuyo 5 puntos porcenciates respecto al 2023.

2. Gastos diferentes del SGR

A junio de 2024, los compromisos de gasto (diferentes al Sistema General de Regalías) totalizaron \$651.599 millones, presentando una caída real del 4% en comparación con el mismo periodo de 2023. Este desempeño estuvo significativamente influenciado por la contracción de los gastos de inversión, y del servicio de la deuda resultado del proceso de armonización presupuestal del Plan de Desarrollo de la nueva administración (Tabla 3).

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	94.549	104.948	4%	15%	16%
Inversión	518.150	532.758	-4%	82%	82%
Servicio de la deuda	19.746	13.893	-34%	3%	2%
COMPROMISOS DEL AÑO	632.445	651.599	-4%	100%	100%

Fuente: DAF con información CUIPO

En un entorno de leve caída de los ingresos de recaudo propio, los gastos de funcionamiento experimentaron un crecimiento real del 4%, alcanzando un nivel de ejecución del 43.8% con respecto al presupuesto aprobado para toda la vigencia. Este incremento estuvo principalmente impulsado por los gastos de personal y los gastos de los organismos de control. Por su parte, las transferencias y los gastos en adquisición de bienes y servicios, por los cuales se ejecutó el 498% de los gastos de funcionamiento, comprotamientos negativos.

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	33.472	47.118	31%	35%	45%
Adquisición de bienes y servicios	32.932	32.620	-8%	35%	31%
Transferencias corrientes	22.798	19.254	-21%	24%	18%
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	39	7	-82%	0%	0%
Gastos de funcionamiento de organismos de control	5.309	5.948	5%	6%	6%
TOTAL	94.549	104.948	4%	100%	100%

Fuente: DAF con información CUIPO

Entre tanto, la contracción de la inversión estuvo vinculada al ciclo político presupuestal, dado que 2024 marca el inicio del actual periodo de gobierno. Durante este año,y en particular en el primer semestre, los gobiernos subnacionales suelen centrar sus esfuerzos en la armonización de los nuevos planes de desarrollo. Excepto educación y salud y protección social, que representan el 89% de la inversión, los demás sectores

programáticos de inversión contabilizaron una contracción en la mayoría de los sectores de dos dígitos. Los compromisos de inversión representaron el 50% del presupuesto definitivo para 2024.

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	199.584	216.657	1%	39%	41%
Salud y protección social	184.725	209.102	6%	36%	39%
Vivienda, ciudad y territorio	29.927	26.976	-16%	6%	5%
Gobierno Territorial	34.948	19.456	-48%	7%	4%
Transporte	38.956	32.979	-21%	8%	6%
Inclusión social y reconciliación	6.595	5.888	-17%	1%	1%
Deporte, recreación y cultura	9.575	9.754	-5%	2%	2%
Resto de sectores*	13.839	11.944	-19%	3%	2%
Disminución de pasivos**	0	0	NA	0%	0%
TOTAL	518.150	532.758	-4%	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 CUIPO

3. Deuda Pública

Al cierre de 2023, el municipio de Villavicencio contabilizó un saldo de deuda pública por \$90.722 millones, Distribuido en 17 créditos financiados con recursos diferentes al SGR, la deuda se encuentra contratada con la banca comercial y no tienen garantía de la Nación; teniendo en cuenta que, a junio de 2024, el municipio no recibió desembolsos, pago \$6.210 millones en intereses, y realizó pago de amortizaciones por \$7.683 millones el saldo de la deuda alcanzó los \$83.039 millones.

Del total de la deuda todo se encuentra denominado en pesos colombianos, el 70.5% de las obligaciones contaba con tasa fija y el 29.5% con tasa variable. El perfil de vencimiento de la deuda indicaba que se tenía programado el pago del 70% de los compromisos de créditos antes del 2029 mientras que los demás tienen fecha tentativa del año 2033.

La reducción en términos reales del servicio de la deuda obedeció a la ausencia de los aportes al Fondo de Contingencias de las entidades estatales y los bonos pensionales durante el primer semestre. Sin embargo, se evidenció un incremento en los intereses de deuda (26% real), mientras que las amortizaciones disminuyeron (52% real). El nivel de ejecución del presupuesto orientado al servicio de la deuda alcanzó 31.8%.

4. Resultado Fiscal y Presupuestal

Como resultado del comportamiento del recaudo de ingresos efectivos y la ejecución de gastos, el municipio de Villavicencio genero superávit fiscal parcial por \$29.996 millones entre enero y junio de 2024. Al tener en cuenta los recursos del balance, el endeudamiento neto y la disposición de activos, la entidad logró superávit presupuestal parcial por \$111.829 millones.

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

Concepto	2023	2024
Déficit o superávit fiscal	-46.605	29.996
Financiamiento	99.624	81.832
Endeudamiento neto	-1.762	-7.683
Recursos del balance	101.386	89.516
Disposición de activos	0	0
RESULTADO PRESUPUESTAL	53.020	111.829

Fuente: DAF con información CUIPO

III. Conclusiones

Entre enero y junio de 2024, Villavicencio incremento su recaudo de 4% en términos reales respecto al mismo periodo de 2023, alcanzando un nivel de ejecución del 57% frente a la meta anual. Sin embargo, se evidenció un descenso en los ingresos de capital atribuidos por la ausencia de desembolsos que fue subsanada por las transferencias corrientes. Mientras que los ingresos tributarios y no tributarios mostraron una contracción del 9% en términos reales.

Villavicencio registró una ejecución del 48.5% en los compromisos de gasto diferentes al Sistema General de Regalías, con una contracción real del 4% respecto al mismo periodo de 2023. Este desempeño estuvo marcado por una significativa reducción en los gastos de inversión, atribuida al proceso de armonización del nuevo Plan de Desarrollo.

Teniendo en cuenta que el municipio no tuvo desembolsos en el primer semestre y realizó el pago de amortizaciones, el saldo de la deuda pública ascendió a \$83.039 millones, distribuida en 17 créditos. Adicionalmente, en este semestre el municipio no hizo aportes al Fondo de Contingencias de las entidades estatales ni realizó pagos de bonos pensionales y cuotas partes de bonos pensionales.

Al primer semestre de 2024, Villavicencio registró un superávit fiscal parcial de \$29.996 millones. Al incorporar recursos de balance, endeudamiento neto y disposición de activos, el resultado presupuestal parcial fue de superavitario en \$111.829 millones

Balance Municipio de Villavicencio Junio de 2024

Valores en millones de \$

NOMBRE DE CONCEPTO	2024
INGRESOS TOTALES (sin financiación)	673.912
INGRESOS CORRIENTES	669.944
TRIBUTARIOS	215.280
NO TRIBUTARIOS	18.493
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	436.172
INGRESOS DE CAPITAL	3.967
GASTOS TOTALES	643.916
FUNCIONAMIENTO	99.000
GASTOS ORGANISMOS DE CONTROL	5.948
PENSIONAL	0
ESTATALES	0
INTERESES Y COMISIONES DE LA DEUDA	6.210
GASTOS DE INVERSIÓN	532.758
Educación	216.657
Salud y protección social	209.102
Vivienda, ciudad y territorio	26.976
Gobierno territorial	19.456
Transporte	32.979
Inclusión social y reconciliación	5.888
Deporte, recreación y cultura	9.754
Resto de sectores	11.944
Disminución de Pasivos	0
DÉFICIT O SUPERÁVIT TOTAL	29.996
FINANCIACIÓN	81.832
RECURSOS DEL CRÉDITO	-7.683
Interno	-7.683
Desembolsos	0
Amortizaciones	7.683
Externo	0
Desembolsos	0
Amortizaciones	0
Recursos del balance	89.516
Disposición de activos	0
BALANCE PRIMARIO	
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRIMARIO	125.722
RESULTADO PRESUPUESTAL	
INGRESOS TOTALES (Incluye financiación)	763.428
GASTOS TOTALES (Incluye financiación)	651.599
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTAL	111.829

Fuente: DAF con información CUIPO

