

## CONTENIDO

<b><u>I.</u></b>	<b><u>Antecedentes</u></b> .....	<b>2</b>
<b><u>II.</u></b>	<b><u>Estructura y Dinámica Fiscal</u></b> .....	<b>2</b>
	1. <u>Ingresos diferentes del SGR</u> .....	2
	2. <u>Gastos diferentes del SGR</u> .....	4
	3. <u>Deuda Pública</u> .....	5
<b><u>III.</u></b>	<b><u>Indicadores</u></b> .....	<b>6</b>
	1. <u>Resultado Fiscal y Presupuestal</u> .....	6
<b><u>IV.</u></b>	<b><u>Conclusiones</u></b> .....	<b>6</b>
	<b><u>Balance General Municipio de Yopal</u></b> .....	<b>7</b>

## **I. Antecedentes**

En la vigencia 2023, el municipio de Yopal reportó un incremento de los ingresos distintos al SGR, que se debió principalmente al crecimiento real de los ingresos por recaudo propio y los recursos de capital. Además, al analizar los resultados del cuatrienio, se observa que la tendencia de crecimiento de los ingresos propios impulsó el comportamiento positivo registrado.

Al cierre de la vigencia 2023, los compromisos de gasto financiados con recursos distintos al SGR ascendieron a \$473.938 millones, con una ejecución del 90,8 % del presupuesto definitivo y un aumento real del 19 % en las erogaciones frente al año anterior. Este crecimiento se debió al incremento generalizado de todos los agregados de gasto, destacando el aumento de doble dígito en la inversión, que constituye el componente más significativo (79%) dentro de la estructura de gastos del Municipio.

Para el 31 de diciembre de 2023, el Municipio sirvió deuda financiera por \$15.327 millones, correspondientes a intereses de deuda interna por \$4.455 millones, amortizaciones de deuda interna por \$3.802 millones y \$7.070 millones al fondo de contingencias. Por otro lado, no registró desembolsos de crédito durante la vigencia de manera que cerró con un saldo de \$25.632 millones.

En el mismo año, el Municipio cumplió con los límites de gastos de funcionamiento de la ley 617/00 para el sector central y los organismos de control. Así mismo, aplicando los lineamientos establecidos en la Ley 358 de 1997, se encuentra en instancia autónoma de endeudamiento.

Para el año 2023, el municipio de Yopal tenía una calificación crediticia, asignada por la calificadora de riesgo Value & Risk Rating S.A. Sociedad Calificadora de Valores, de BBB- (Triple B Menos) y VrR 3 (Tres) con una perspectiva estable.

## **II. Estructura y Dinámica Fiscal**

### **1. Ingresos diferentes del SGR**

Entre enero y junio de 2024, el Municipio de Yopal registró ingresos del presupuesto ordinario por \$269.238 millones, que representan el 56% de lo estimado para toda la vigencia, y reportaron un decrecimiento del 12% real frente a lo observado en el mismo periodo de 2023, explicado en la caída de todos los agregados de gasto, con excepción de las transferencias corrientes cuyo comportamiento positivo y representatividad en el total de recaudos (60%) aunque no fue suficiente para revertir el resultado total evitó una mayor caída.

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	99.420	96.677	-9%	35%	36%
Transferencias corrientes	129.255	161.492	17%	45%	60%
Ingresos de capital	55.540	11.069	-81%	20%	4%
Transferencias de capital <sup>1</sup>	0	0	NA	0%	0%
Desembolsos del crédito	0	0	NA	0%	0%
Recursos del balance	51.356	10.403	-81%	18%	4%
Otros <sup>2</sup>	4.184	666	-85%	1%	0%
<b>RECAUDOS DEL AÑO</b>	<b>284.214</b>	<b>269.238</b>	<b>-12%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

<sup>1</sup>A partir de la expedición del Catálogo de Cuentas Presupuestal para Entidades Territoriales - CCPET

<sup>2</sup>Rendimientos 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.

A junio 30 de 2024, los ingresos tributarios y no tributarios acumularon una caída de 9% en términos reales, prácticamente todos los impuestos registran comportamientos negativos destacándose predial e industria y comercio que descendieron en igual porcentaje (14% real) y sumados representan el 66% del recaudo tributario del municipio Estos descensos contrastan con el aumento del 137% real en el recaudo del Impuesto de alumbrado público, aunque su representatividad en el total es baja).

Tabla 2.  
**Ingresos tributarios**

Valores en millones de \$

Concepto	Vigencia		Variación Real 2024/2023	Composiciones	
	2023	2024		2023	2024
Estampillas	3.891	3.794	-9%	4%	4%
Sobretasa a la gasolina	6.111	6.233	-5%	7%	7%
Impuesto predial unificado	19.719	18.245	-14%	22%	21%
Impuesto de industria y comercio	42.694	39.406	-14%	48%	45%
Impuesto de alumbrado público	3.028	7.689	137%	3%	9%
Otros impuestos	14.296	11.961	-22%	16%	14%
<b>TOTAL</b>	<b>89.739</b>	<b>87.327</b>	<b>-9%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Fuente: DAF con información CUIPO.

El este periodo, los ingresos no tributarios distintos de las transferencias ascendieron a \$9.350 millones, registrando una caída real de 10% en comparación con el primer semestre del 2023, producto de la caída en las contribuciones de las tasas y derechos administrativos y contribuciones. Estas fueron encabezadas, principalmente, por la tasa retributiva y derechos de tránsito; y la contribución especial sobre contratos de obras públicas, respectivamente. Adicionalmente, se destaca la disminución de 85% real de la venta de bienes y servicios y el ligero aumento de los ingresos por multas, sanciones e intereses de mora.

El incremento de las transferencias corrientes (17%) se debió, por un lado, al crecimiento de los recursos del Sistema General de Participaciones (SGP) que constituyó el 73% de este rubro y tuvo un aumento real de 26% respecto al mismo

periodo en 2023, particularmente las asignaciones de educación y salud, que presentaron un aumento real de 27% y 24% respectivamente. Por su parte, en el resto de las transferencias corrientes se vio como principal componente los recursos ADRES – Cofinanciación UPC Régimen Subsidiado, que aportaron el 22% del total de transferencias y crecieron 13% en términos reales. Las transferencias a entidades territoriales distintas de participaciones y compensaciones, que cayeron en un 48% real, junto con la participación en impuestos que creció 40% real representaron el 5% en la composición de esta categoría.

Los ingresos de capital disminuyeron un 81% en términos reales, ponderados por una caída del 81% real en los recursos del balance, intensificados por la caída del 85% real de *Otros* ingresos distintos del SGR, sumado a que no hubo ingresos por transferencias de capital ni desembolsos de recursos frescos del crédito.

En suma, el comportamiento de los ingresos del Municipio de Yopal en el primer semestre de 2024 fue influenciado por la caída de los ingresos de recaudo propio y una menor incorporación de recursos del balance que genero un resultado total negativo.

## 2. Gastos diferentes del SGR

Al primer semestre de 2024, Yopal contabilizó compromisos de gasto (distintos al Sistema General de Regalías) por \$239.749 millones, presentando una disminución real del 5% en comparación con el mismo periodo de 2023 y un nivel de ejecución del 50% sobre las apropiaciones definitivas para toda la vigencia. Este desempeño estuvo significativamente influenciado por el aumento del rubro de funcionamiento (28%) y el servicio de la deuda (33% real), pero fueron moderados por la caída de los gastos de inversión (13% real) los que presentaron una variación más elevada, siendo el más importante en su composición el gasto de inversión, que representa el 73% de los compromisos del periodo (Tabla 3).

Tabla 3.  
**Compromisos diferentes al Sistema General de Regalías**

Valores en millones de \$

**Compromisos Diferentes al Sistema General de Regalías**

valores en millones de \$

Concepto	Vigencia		Variación Real 2024/2023	Composiciones	
	2023	2024		2023	2024
Funcionamiento	42.796	58.891	28%	18%	25%
Inversión	188.034	174.466	-13%	80%	73%
Servicio de la deuda	5.554	6.393	7%	2%	3%
<b>COMPROMISOS DEL AÑO</b>	<b>236.385</b>	<b>239.749</b>	<b>-5%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Fuente: DAF con información CUIPO.

Los gastos de funcionamiento experimentaron un crecimiento real del 28% y ascendieron a \$58.891 millones, alcanzando un nivel de ejecución del 55%. Este incremento estuvo principalmente impulsado por las variaciones en los gastos de personal (23%), las transferencias corrientes (30%) y la adquisición de bienes y servicios (36%), rubros que representaron el 94% del total de estos gastos; llama la

atención el incremento del rubro, Gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e intereses de mora que representaron el 4% del total, reflejados mediante el gasto de \$49 millones por parte de la Administración Central (Tabla 4).

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	17.175	22.667	23%	40%	38%
Adquisición de bienes y servicios	15.734	22.983	36%	37%	39%
Transferencias corrientes	7.097	9.912	30%	17%	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	1	NA	0%	0%
Gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e intereses de mora	22	49	113%	0%	0%
Gastos de funcionamiento de organismos de control	2.768	3.278	10%	6%	6%
<b>TOTAL</b>	<b>42.796</b>	<b>58.891</b>	<b>28%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Fuente: DAF con información CUIPO.

En cuanto a los gastos de inversión, se presentó un decrecimiento del 13% real entre junio de 2023 y junio de 2024, resultado que responde a los menores gastos en todos los sectores, principalmente de transporte, vivienda, ciudad y territorio, e inclusión social y reconciliación que registran caídas superiores al 40% real. La inversión del municipio se concentra en los sectores de educación y salud por los cuales se ejecutó, en el primer semestre, el 76% de los compromisos

Tabla 5.  
**Gastos de inversión diferentes al Sistema General de Regalías**

Valores en millones de \$

Concepto	Vigencia		Variación Real 2024/2023	Composición	
	2023	2024		2023	2024
Educación	72.259	68.870	-11%	38%	39%
Salud y protección social	61.379	64.055	-3%	33%	37%
Vivienda, ciudad y territorio	12.621	7.535	-44%	7%	4%
Gobierno Territorial	11.856	9.886	-22%	6%	6%
Transporte	4.461	945	-80%	2%	1%
Inclusión social y reconciliación	5.544	2.634	-56%	3%	2%
Deporte, recreación y cultura	5.650	4.534	-25%	3%	3%
Resto de sectores*	14.264	16.007	5%	8%	9%
Disminución de pasivos**	0	0	NA	0%	0%
<b>TOTAL</b>	<b>188.034</b>	<b>174.466</b>	<b>-13%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

\*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

El Municipio de Yopal cerró 2023 con un saldo de deuda de \$25.632 millones. Entre enero y junio de 2024 el Municipio no obtuvo desembolsos de crédito y pagó amortizaciones por \$2.031 millones, que correspondían en su totalidad a deuda interna, resultando en un saldo parcial a junio de 2024 de \$23.601 millones.

### III. Indicadores

#### 1. Resultado Fiscal y Presupuestal

Para el periodo analizado, los ingresos efectivamente recaudados resultaron superiores a los compromisos adquiridos, con lo cual se generó un superávit fiscal parcial por \$21.116 millones, que contrasta con el déficit registrado en la vigencia anterior (\$1.668 millones). Ahora, teniendo en cuenta que la entidad persistió en la reducción de su endeudamiento neto con el sistema financiero e incorporó recursos del balance en su presupuesto, obtuvo un resultado presupuestal parcial superavitario de \$29.489 millones.

Tabla 6.  
**Resultado Fiscal de la vigencia**  
Valores en millones de \$

Concepto	2023	2024
<b>Déficit o superávit fiscal</b>	<b>-1.668</b>	<b>21.116</b>
<b>Financiamiento</b>	<b>49.498</b>	<b>8.373</b>
Endeudamiento neto	-1.858	-2.031
Recursos del balance	51.356	10.403
Disposición de activos	0	0
<b>RESULTADO PRESUPUESTAL</b>	<b>47.829</b>	<b>29.489</b>

Fuente: DAF con información CUIPO.

### IV. Conclusiones

Entre enero y junio de 2024, Yopal experimentó una caída real del XX% en sus ingresos totales respecto al mismo periodo de 2023, alcanzando un nivel de ejecución del XX% frente a la meta anual.

Los ingresos tributarios del municipio, durante el primer semestre de 2024, mostraron una caída real del 9%, con un comportamiento mixto entre los distintos rubros. con el impuesto de industria y comercio y el impuesto predial unificado como los principales contribuyentes a este crecimiento, representando conjuntamente el 66% de la composición total de estos ingresos.

Los ingresos no tributarios distintos de las transferencias registraron una caída real del 10% en el mismo periodo, impulsados principalmente por la disminución en ingresos como las contribuciones, la venta de bienes y servicios y las tasas y derechos administrativos, destacándose la tasa retributiva.

Yopal registró una ejecución del 50% en los compromisos de gasto diferentes al Sistema General de Regalías, con una disminución real del 5% respecto al mismo periodo de 2023. Este desempeño estuvo marcado por una caída significativa en los

gastos de inversión que se contrastó con el aumento real de los rubros de funcionamiento y servicio de la deuda.

Al primer semestre de 2024, Yopal registró un saldo de la deuda pública que ascendió a \$23.601 millones; adicionalmente, registró un superávit fiscal parcial de \$21.116 millones. Al incorporar recursos de balance, endeudamiento neto, añadido con el hecho de que no hubo disposición de activos, el resultado presupuestal también fue superavitario, aunque disminuyó considerablemente (42% real) en comparación con el resultado del mismo periodo para 2023.

En materia de deuda pública, el comportamiento y la variación, tanto de las métricas (amortizaciones, intereses y fondo de contingencias, para esta vigencia parcial) como del saldo de la deuda muestran una tendencia favorable y que va en armonía en cuanto al ritmo de ejecución en función del periodo restante para el final de la vigencia 2024.

Tabla 8.  
**Balance financiero**

Valores en millones de \$

NOMBRE DE CONCEPTO	2024
<b>INGRESOS TOTALES (sin financiación)</b>	<b>258.835</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>258.169</b>
<b>TRIBUTARIOS</b>	<b>87.327</b>
<b>NO TRIBUTARIOS</b>	<b>9.350</b>
<b>TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>	<b>161.492</b>
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>666</b>
<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>237.719</b>
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>55.613</b>
<b>GASTOS ORGANISMOS DE CONTROL</b>	<b>3.278</b>
<b>PAGO DE BONOS PENSIONALES Y CUOTAS PARTES DE BONO PENSIONAL</b>	<b>0</b>
<b>APORTES AL FONDO DE CONTINGENCIAS DE LAS ENTIDADES ESTATALES</b>	<b>1.300</b>
<b>INTERESES Y COMISIONES DE LA DEUDA</b>	<b>3.062</b>
<b>GASTOS DE INVERSIÓN</b>	<b>174.466</b>
Educación	68.870
Salud y protección social	64.055
Vivienda, ciudad y territorio	7.535
Gobierno territorial	9.886
Transporte	945
Inclusión social y reconciliación	2.634
Deporte, recreación y cultura	4.534
Resto de sectores	16.007
Disminución de Pasivos	0
<b>DÉFICIT O SUPERÁVIT TOTAL</b>	<b>21.116</b>
<b>FINANCIACIÓN</b>	<b>8.373</b>
<b>RECURSOS DEL CRÉDITO</b>	<b>-2.031</b>
<b>Interno</b>	<b>-2.031</b>
Desembolsos	0
Amortizaciones	2.031
<b>Externo</b>	<b>0</b>
Desembolsos	0
Amortizaciones	0
Recursos del balance	10.403
Disposición de activos	0
<b>BALANCE PRIMARIO</b>	
<b>DÉFICIT O SUPERÁVIT PRIMARIO</b>	<b>34.582</b>
<b>RESULTADO PRESUPUESTAL</b>	
<b>INGRESOS TOTALES (Incluye financiación)</b>	<b>269.238</b>
<b>GASTOS TOTALES (Incluye financiación)</b>	<b>239.749</b>
<b>DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTAL</b>	<b>29.489</b>

Fuente: DAF con información CUIPO.