

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



## Contenido

|  |    |
|--|----|
| 1. MARCO LEGAL .....   | 4  |
| 2. METODOLOGÍA APLICADA.....   | 7  |
| 3. DIAGNOSTICO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA E INSTITUCIONAL.....                       | 9  |
| 3.1 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL PLANTA PERSONAL Y COSTOS 2021 .....                    | 9  |
| 3.2 EMPRESAS DESCENTRALIZADAS .....  | 11 |
| 3.2.1 Empresas descentralizadas indicadores financieros.....                         | 12 |
| 3.3 ANÁLISIS HISTÓRICO DE LA EVOLUCIÓN Y COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS 2018 – 2021. | 18 |
| 3.3.1 Evolución histórica del financiamiento departamental. ....                     | 18 |
| 3.4 ANÁLISIS DE LA EVOLUCIÓN Y COMPORTAMIENTO DE LOS GASTOS 2018 - 2021 .....        | 26 |
| 3.4.1 COMPORTAMIENTO GASTOS NIVEL CENTRAL.....                                       | 26 |
| 3.4.2 Gastos de funcionamiento.....  | 27 |
| 3.4.3 Deuda pública 2018 - 2021 .....  | 30 |
| 3.4.4 Gastos establecimientos públicos 2018 - 2021 .....                             | 30 |
| 3.5 INDICADORES DE RESPONSABILIDAD FISCAL – LEY 617 DE 2000 .....                    | 31 |
| 3.5.1 SUBLIMITES LEY 617 DE 2000.....  | 33 |
| 4. INFORME DE RESULTADOS FISCALES VIGENCIA 2022.....                                 | 33 |
| 4.1 PRESUPUESTO 2022 .....   | 33 |
| 5. COMPARATIVO INGRESOS Y GASTOS VIGENCIAS 2022 – 2023 .....                         | 36 |
| 5.1 INGRESOS COMPARADOS 2022 – 2023 .....  | 36 |
| 5.1.1 Ingresos corrientes.....   | 36 |
| 5.1.2 Ingresos tributarios.....  | 37 |
| 5.1.3 Ingresos no tributarios.....   | 39 |
| 5.1.4 Transferencias.....  | 40 |
| 5.1.5 RECURSOS DE CAPITAL 2022 – 2023.....   | 41 |
| 5.1.6 INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINO 2022 -2023.....                           | 42 |
| 5.1.7 ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS 2022 – 2023.....                                     | 44 |
| 5.2 GASTOS COMPARADOS 2022 - 2023.....   | 45 |
| 5.2.1 GASTOS CORRIENTES 2022 – 2023.....   | 47 |
| 5.2.2 INVERSIÓN PÚBLICA 2022 – 2023.....   | 48 |
| 5.2.3 ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS DEPARTAMENTALES 2022 – 2023.....                     | 52 |

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



|   |            |
|---|------------|
| 5.3.4 LIMITE DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO – INDICADOR LEY 617 DE 2000 (2022 – 2023).....             | 53         |
| <b>6. ESCENARIO FINANCIERO 2023-2031 – CONTEXTO.....</b>  | <b>54</b>  |
| 6.1 CONTEXTO NACIONAL E INTERNACIONAL.....  | 54         |
| <b>6.2 CONTEXTO DEPARTAMENTAL .....</b>   | <b>55</b>  |
| 6.2.1 PRODUCTO INTERNO BRUTO (PIB).....   | 55         |
| 6.2.2 COMERCIO EXTERIOR .....   | 59         |
| 6.2.3 MERCADO LABORAL .....   | 61         |
| <b>7. PERSPECTIVAS FISCALES EN EL MEDIANO PLAZO 2023 – 2032.....</b>                                | <b>62</b>  |
| <b>7.1 COMPOSICIÓN DE INGRESOS DEL PLAN FINANCIERO DE MEDIANO PLAZO .....</b>                       | <b>64</b>  |
| 7.1.1 INGRESOS TRIBUTARIOS EN EL PLAN FINANCIERO DE MEDIANO PLAZO.....                              | 66         |
| 7.1.2 INGRESOS NO TRIBUTARIOS EN EL PLAN FINANCIERO DE MEDIANO PLAZO                                | 67         |
| 7.1.3 TRANSFERENCIAS EN EL PLAN FINANCIERO DE MEDIANO PLAZO.....                                    | 68         |
| 7.1.4 COMPOSICIÓN INGRESOS DE CAPITAL + FINANCIAMIENTO EN EL PLAN FINANCIERO DE MEDIANO PLAZO ..... | 69         |
| 7.1.5 ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS EL PLAN FINANCIERO DE MEDIANO PLAZO 2023 – 2032.....                | 70         |
| 7.2 GASTOS EN EL MEDIANO PLAZO 2023 – 2032.....   | 70         |
| 7.3 INDICADORES FINANCIEROS DE MEDIANO PLAZO 2023 – 2032.....                                       | 75         |
| 7.4 VIGENCIAS FUTURAS.....  | 76         |
| <b>8. OBJETIVOS, ESTRATEGIAS Y METAS DEL PLAN FINANCIERO .....</b>                                  | <b>80</b>  |
| 8.1 OBJETIVOS .....   | 80         |
| 8.2 ESTRATEGIAS Y METAS .....   | 81         |
| 8.3 RIESGOS FINANCIEROS DE MEDIANO PLAZO.....   | 84         |
| 9.1 ANTECEDENTES QUE SOPORTAN LA PROYECCIÓN DE DEUDA PÚBLICA – SITUACIÓN ACTUAL.....                | 87         |
| <b>10. PASIVOS EXIGIBLES Y CONTINGENTES .....</b>   | <b>110</b> |
| 10.1 PROCESOS JUDICIALES INSTAURADOS EN CONTRA DEL DEPARTAMENTO ....                                | 110        |
| 10.2 FONDO DE CONTINGENCIAS Y AHORRO DE ESTABILIZACIÓN FINANCIERA.....                              | 111        |
| 10.3 PATRIMONIO AUTÓNOMO DE PENSIONES – HUILA.....  | 112        |
| 10.4 DESAHORRO DEL FONPET.....  | 113        |
| 10.5 OTROS PASIVOS.....   | 114        |
| 10.5.2 BONOS PENSIONALES.....   | 116        |
| <b>11. ESTIMACIÓN COSTO FISCAL DE LAS EXENCIONES TRIBUTARIAS.....</b>                               | <b>119</b> |
| <b>12. COSTO FISCAL DE LAS ORDENANZAS SANCIONADAS .....</b>   | <b>123</b> |

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



|  |            |
|--|------------|
| <b>12. SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS .....</b>                       | <b>130</b> |
| <b>ANEXOS: .....</b>   | <b>138</b> |
| <i>JUSTIFICACIÓN ECONÓMICA DE LAS RENTAS E INGRESOS 2023 .....</i> | <i>138</i> |
| <b>SUPERAVIT PRIMARIO – SOSTENIBILIDAD DE LA DEUDA.....</b>        | <b>281</b> |
| <b>FINANCIAMIENTO Y USO DE LOS RECURSOS 2023 – 2032.....</b>       | <b>283</b> |

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



#### 1. MARCO LEGAL

Con la expedición de la ley 819 de 2003 por la cual se dictan normas orgánicas en materia de presupuesto, responsabilidad y transparencia fiscal y se dictan otras disposiciones, se estableció el Marco Fiscal de Mediano Plazo (MFMP) el cual su estructura se fundamenta en además de la Ley 819 de 2003, la Ley 549 de 1999, 550 de 1999 y 617 de 2000. Teniendo como objetivo promover la responsabilidad en las finanzas territoriales, haciendo sostenible la deuda pública y generando estabilidad económica, siendo una herramienta de planificación financiera a diez (10) años. Las entidades territoriales deben presentar a título informativo el MFMP a su respectiva Asamblea Departamental, Concejo Distrital o Municipal.

En 2021 el Congreso de la República aprobó la reforma tributaria propuesta por la presente administración nacional (Ley 2155 de 2021) en la cual el artículo 29 “Créditos de tesorería para las entidades territoriales y sus descentralizadas”, con efecto para compensar caída de los ingresos corrientes y aliviar presiones de liquidez ocasionadas por la crisis generada por la pandemia COVID 2019, las entidades territoriales y sus descentralizadas podrán contratar con entidades financieras de crédito durante las vigencias 2021, 2022 y 2023, estos recursos adquiridos se destinarán exclusivamente para atender insuficiencia de caja, en gastos de funcionamiento e inversión.

Teniendo en cuenta la normatividad vigente de la categorización departamental, distrital y municipal, es decir, el artículo primero (1) de la Ley 617 de 2000, el Contador General de la nación certifico al Departamento del Huila en categoría tercera (3) anteriormente en categoría segunda (2) con base en la información correspondiente a los ingresos de Libre Destinación y Gastos de funcionamiento del año 2020. Por consiguiente, la parte negativa que deja para el Departamento es una adición de \$597 millones a la Contraloría Departamental y una disminución de \$801 millones para la Asamblea Departamental lo cual está establecido en la norma.

El Plan de Desarrollo “HUILA CRECE”, se estructura en tres grandes ejes estratégicos: el primer eje Huila crece con la generación de empleo, infraestructura y emprendimiento de desarrollo productivo el segundo Huila crece con el capital humano y tejido social y el tercer eje Huila crece ejerciendo un gobierno ejemplar, este es el documento utilizado como base para integrar la inversión pública hasta la vigencia 2023. Las proyecciones de la vigencia fiscal 2023-2032, en



# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



donde la inversión pública se construye consultando la inversión de la entidad territorial, considerando a su vez los sectores como los de salud, educación, recreación, etnias, productividad, tecnología e innovación, vías e infraestructura, Cultura y Turismo, Sector Agropecuario y Minero, Agua y Saneamiento Básico, Vivienda, Administración, participación, transparencia, entre otros, como relevantes en la proyección de mediano y largo plazo.

El documento MFMP contiene el desarrollo y los soportes de cada uno de los requerimientos que establece la Ley 819 de 2003, a saber:

- El plan financiero contenido en el artículo 4º Ley 38 de 1989, modificado por el inciso 5º, artículo 55 de la Ley 179 de 1994.
- Las metas de superávit primario que hace referencia al artículo 2º de la Ley 819 de 2003, así como el nivel de deuda pública, analizando su sostenibilidad.
- Las acciones y medidas específicas a adoptar y plan de acción con acciones de control.
- El informe de los resultados fiscales de la vigencia anterior.
- La relación de los pasivos exigibles y de los pasivos contingentes que pueden afectar la situación financiera del Departamento.
- El costo de las ordenanzas sancionadas.

**El Plan Financiero:** Es un instrumento de planificación y gestión financiera del sector público, el cual tomará en consideración las previsiones de ingresos, gastos, déficit y su financiación compatible con el Programa anual de Caja y las políticas Cambiaria y Monetaria.

El documento contiene un análisis del comportamiento y tendencia tanto de ingresos como de gastos, capacidad de endeudamiento, fuentes de financiamiento del gasto, tanto del gasto corriente como de la inversión y deuda pública, en el mediano plazo.

**Definición de objetivos, estrategias y metas del Plan Financiero.** La prioridad de la definición de objetivos, metas y estrategias es la sostenibilidad de las Finanzas Departamentales, en específico los ingresos propios, la disminución en la dependencia de las Transferencias Nacionales, el cumplimiento de los indicadores de endeudamiento, manteniendo el endeudamiento bajo la línea de la capacidad de pago, la destinación y la aplicación de los recursos de destinación específica acorde a los lineamientos normativos.

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



Las líneas de acción conducirán al cumplimiento de metas presupuestales en el Plan de Desarrollo “Huila Crece”.

**Informe de los resultados fiscales de la vigencia fiscal anterior.** El MFMP contiene un análisis detallado del entorno financiero Departamental, el resultado de la vigencia anterior, sus modificaciones, así como los indicadores financieros, el cual permitirá un análisis de un punto de partida para el estudio de la estructuración financiera de mediano plazo que se presenta.

Costo fiscal de las exenciones tributarias, existentes en la vigencia anterior. Se determinó el costo de las exenciones por beneficios tributarios otorgados, las rentas e ingresos sobre los cuales se ha efectuado la exención, así como el impacto financiero del monto de las exenciones.

**Pasivos exigibles y de los pasivos contingentes.** Este aparte, cuantifica los pasivos del Departamento, y contiene adicionalmente los procesos Judiciales activos instaurados en contra del Departamento y su estimativo. Otros pasivos como cesantías, cuotas partes pensionales hacen parte del análisis. Adicionalmente, se incluye el pasivo pensional en Fonpet, con la provisión y el porcentaje de cubrimiento, así como las alternativas adoptadas por el Departamento para dar soporte financiero a estos pasivos.

Conforme lo determina el artículo 5º de la ley 819 de 2003, el Gobierno Departamental presenta, a título informativo, el Marco Fiscal de Mediano plazo periodo 2023-2032. Fundamentalmente tiene como finalidad racionalizar el ejercicio fiscal y hacer sostenible la deuda pública en el mediano plazo.

Se incluye adicionalmente un aparte del comportamiento histórico de las rentas e ingresos del Departamento, con elementos que permitirán el análisis de su entorno, fuente legal, tipología, elementos que facilitarán el análisis de la estructura tributaria y financiera. Así mismo, contiene las metas, estrategias y objetivos que permitirán hacer posible la ejecución del Plan Financiero.

Se integra, un capítulo con el Endeudamiento del Departamento, el servicio de deuda, los créditos vigentes, las acciones que permitirán reducir las amenazas y debilidades financieras, al igual las acciones para fortalecer y hacer posible el estimado de recursos. Incluye el costo fiscal de las ordenanzas sancionadas.

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



**Se adiciona el análisis de Metas del Superávit Primario, el nivel de deuda pública y el análisis de sostenibilidad.** De igual manera, las acciones que permitirán reducir las amenazas y debilidades financieras, las acciones para fortalecer y hacer posible el estimado de recursos. Incluyendo el costo fiscal de las ordenanzas sancionadas.

En general, el MFMP, establecido en la ley 819 de 2003, se constituye en la ruta financiera del Departamento y una herramienta de análisis para la toma de decisiones fiscales en el corto y mediano plazo. Tomando en cuenta las acciones tomadas para la reactivación económica debido a la crisis sanitaria que se dio por el COVID-19.

## 2. METODOLOGÍA APLICADA

A continuación, se presenta el MFMP de la Gobernación del Huila, resultado de un esfuerzo coordinado de todas las áreas de la administración, liderado por la Secretaría de Hacienda, bajo principios de legalidad, eficiencia y responsabilidad. Es un ejercicio juicioso de planificación y gestión económica y financiera, en coherencia con las necesidades del Departamento y la situación financiera.

Siguiendo la Metodología para la construcción del Marco Fiscal de Mediano Plazo, se espera que los contenidos sean coherentes y que haya aportado los sustentos técnicos suficientes y necesarios para cumplir con los estándares exigidos. Se espera que la estructuración minuciosa del plan financiero y demás elementos que contiene la metodología de Marco Fiscal, permita además del Ministerio de Hacienda, a otras Entidades hacer el examen de las finanzas territoriales y sus puntos de comparación.

Con el objetivo de mantener la sostenibilidad fiscal, se propone el fortalecimiento del recaudo, en especial los Ingresos de libre destino, el control de indicadores de responsabilidad fiscal como el de ley 617/2000 y el de Endeudamiento Público, ley 358/97, los cuales permiten la sanidad de las finanzas Departamentales. No se puede dejar de exponer los riesgos financieros que producen las excesivas destinaciones especiales dadas a los ingresos propios, ya sea vía leyes, ordenanzas que han mermado la capacidad de inversión autónoma del Ente territorial.

Para la construcción del Plan financiero, se consultaron referentes particulares, como la evolución del comportamiento, tipología, bases gravables, tarifas, destino, entorno económico, normatividad vigente, entre otros de cada componente de la estructura Tributaria. El estimativo

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



de las transferencias por Sistema General de participaciones Educación, Salud, Agua potable y Saneamiento Básico, telefonía móvil entre otros, guardan proporcionalidad con el crecimiento de la inflación. La transferencia del Sistema General de Educación, parte de la matrícula y tipología establecida por el Ministerio de Educación.

Hace parte de la estructuración financiera, las fuentes de financiamiento provenientes de Loterías, Apuestas permanentes o chance, impuesto a ganadores, loterías foráneas, estimativo que consulta los contratos vigentes suscritos y sus modificaciones. Se acompaña al análisis, las propuestas de fiscalización, Anti-contrabando, gestión de recaudo entre otros, que serán analizadas en mayor detalle en el capítulo de metas, estrategias que se incluye en este documento.

Es de especial responsabilidad y rigurosidad la construcción del Plan Financiero, en razón a que se constituirá en Instrumento de Planificación y gestión financiera para el nuevo Gobierno Departamental y el Plan de Desarrollo que se elabore deberá consultar las metas financieras de mediano plazo y proponer acorde con la situación fiscal y financiera de la Entidad.

El Marco Fiscal de Mediano Plazo 2023-2032, así como el Presupuesto 2023 se elaboró teniendo en cuenta el indicador de la ley 617/2000 el Decreto Legislativo 678/2000 y la categoría del Departamento. La medición del indicador de responsabilidad fiscal hace parte del análisis, incluyendo los antecedentes y proyección en el mediano plazo de este indicador.

De acuerdo con la exigencia metodológica, el Marco Fiscal de Mediano Plazo, incluye las ordenanzas y su costo fiscal. Entre ellas se tienen: Destinaciones para Víctimas, política ambiental, política cafetera. Se consultó también las ordenanzas que autorizan vigencias futuras. En otros sectores, como Educación y Salud, se hicieron las distribuciones de carácter preferente que dispone la Constitución Política y la ley 1816/2016. Así mismo, las Estampillas que tienen finalidades específicas y las rentas cedidas que tienen su correspondiente destinación. Es así, que la distribución de la Inversión pública, al igual que los gastos de funcionamiento validó todas las distribuciones legales y ordenanzas vigentes.

Se incluye el análisis de sostenibilidad de la deuda pública, se determina el balance primario, indicador que permitirá o restringirá el acceso a créditos. Los indicadores financieros de deuda pública hacen parte del desarrollo metodológico del Marco Fiscal de Mediano Plazo.



# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



Hace parte del Marco Fiscal de Mediano Plazo, el informe del resultado fiscal de la vigencia anterior, una estimación del costo fiscal de las exenciones tributarias existentes en la vigencia anterior; el detalle de los pasivos exigibles y de los pasivos contingentes que pueden afectar la situación financiera del Departamento y el costo financiero de las ordenanzas sancionadas en la vigencia anterior.

Se anexa la Justificación Económica de cada una de las Rentas e Ingresos. Este documento, incluye los supuestos económicos y metodológicos necesarios para la proyección fiscal vigencia 2023. Este documento le permite establecer la coherencia de las líneas base de proyección de ingresos, vincula los efectos del entorno económico nacional y regional con la tipología y particularidad de cada concepto rentístico.

A continuación, se presenta el MFMP de la Gobernación del Huila, resultado de un esfuerzo coordinado de todas las áreas de la administración, liderado por la Secretaría de Hacienda, bajo principios de legalidad, eficiencia y responsabilidad. Es un ejercicio juicioso de planificación y gestión económica y financiera, en coherencia con las necesidades del Departamento, la situación financiera y la actualidad económica.

Herramienta de planeación del sector público, establecida por la ley 819 de 2003, mediante la cual se proyectan los ingresos y gastos a 10 años para garantizar el cumplimiento de las normas vigentes de endeudamiento, racionalización del gasto público y responsabilidad fiscal. La finalidad del Marco Fiscal de Mediano Plazo consiste en garantizar que el municipio sea solvente y sostenible en el tiempo, es decir, que sea financieramente viable y sostenible fiscalmente.

### 3. DIAGNOSTICO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA E INSTITUCIONAL

#### 3.1 Estructura organizacional planta personal y costos 2021

La planta personal de la Gobernación del Huila para la vigencia 2021 tenía en su totalidad 348 funcionarios con el Fondo Educativo Departamental y órganos de control (Asamblea y Contraloría Departamental), de los cuales 55% se encuentra en la administración central, el 31% en salud y educación y el 14% en órganos de control.



# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

**Tabla 1 Planta de personal y costo 2021.**

| Datos de personal       | No. Personas | Costo total (Millones de pesos) |
|-------------------------|--------------|---------------------------------|
| <b>Departamento</b>     | <b>348</b>   | <b>19,479</b>                   |
| Administración Central  | 190          | 8,795                           |
| Secretaría de salud     | 56           | 2,561                           |
| Secretaría de educación |              |                                 |
| SED (Administrativo)    | 53           | 3,526                           |
| Órgano de control       | 49           | 4,597                           |

Fuente: Reporte ENE-DIC 2021 CGR – Personal y Costo <http://chip.gov.co> – Informe consolidado del estado de ejecución presupuestal de ingresos y gastos vigencia 2021

El tipo de vinculación del nivel central y órganos de control sin fondo educativo la confirman el personal en un 85% de carreras administrativas, un 1% y 14% de personal de periodo y libre nombramiento, respectivamente. (Tabla 1)

**Tabla 2 Tipo de vinculación personal 2021**

| Tipo de vinculación participación                | No. de personas | Composición |
|--|-----------------|-------------|
| Nivel central y órganos de control sin fond edc. | 248             | 100%        |
| Carrera Administrativa                           | 212             | 85%         |
| Periodo  | 2               | 1%          |
| Libre nombramiento                               | 34              | 14%         |

Fuente: Reporte ENE-DIC 2021 CGR – Personal y Costo <http://chip.gov.co> – Informe consolidado del estado de ejecución presupuestal de ingresos y gastos vigencia 2021

La Gobernación del Huila en su organización institucional del nivel central (sin fondo educativo) y órganos de control se compone por 248 personas. El cual está compuesta por 11 profesionales con cargos transitorios; el gobernador por elección popular con un periodo de cuatros años, el Contralor Departamental y 3 profesionales de libre nombramiento y remoción; los funcionarios de carrera administrativa suman 120 de nivel profesional, 26 técnicos y 66 asistenciales.

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

**Tabla 3 Tipo de nombramiento o nivel ocupacional.**

| Total Nombramiento/<br>Nivel ocupacional | De periodo | Libre<br>nombramiento | Carrera<br>administrativa | Planta<br>temporal | Trabajador<br>Oficial | Total cargo<br>provisional |
|--|------------|-----------------------|---------------------------|--------------------|-----------------------|----------------------------|
| Directivo                                | 2          | 11                    | 0                         | 0                  | 0                     | 13                         |
| Asesor                                   | 0          | 10                    | 0                         | 0                  | 0                     | 10                         |
| Profesional                              | 0          | 3                     | 120                       | 0                  | 0                     | 123                        |
| Técnico                                  | 0          | 0                     | 26                        | 0                  | 0                     | 26                         |
| Asistencial                              | 0          | 10                    | 66                        | 0                  | 0                     | 76                         |
| Total                                    | 2          | 34                    | 212                       | 0                  | 0                     | 248                        |

Fuente: Reporte ENE-DIC 2021 CGR – Personal y Costo <http://chip.gov.co>

Por su parte el personal de apoyo contratado para la vigencia 2021 con órdenes de prestación de servicios presentó un monto total de \$28.049 millones de pesos donde el 83% es destinado a inversión y el 17% a funcionamiento.

**Tabla 4 Costo prestación de servicios e inversión 2021. Millones de pesos.**

| DETALLE                | Funcionamiento | Inversión     | Total valor   |
|------------------------|----------------|---------------|---------------|
| <b>TOTAL</b>           | <b>4,753</b>   | <b>23,296</b> | <b>28,049</b> |
| Administración Central | 4,060          | 13,254        | 17,314        |
| Salud                  | 428            | 8,644         | 9,072         |
| Educación              | 251            | 1,236         | 1,488         |
| Órgano de control      | 14             | 162           | 176           |

Fuente: Reporte ENE-DIC 2021 CGR – Personal y Costo <http://chip.gov.co>

## 3.2 Empresas descentralizadas

Este capítulo contiene los resultados contables y financieros de las 11 empresas descentralizadas del departamento en cumplimiento del artículo 52 de la Ley 1955 del 2019 Plan Nacional de Desarrollo, en el cual se determina incorporar al Marco Fiscal de Mediano Plazo el análisis de la situación financiera de las entidades del sector descentralizado, dichas entidades son de diversa naturaleza jurídica y sectorial las cuales tienen como objetivo mejorar la prestación de servicios al sector público y de elevar el nivel de vida de los ciudadanos.

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



En el siguiente cuadro se muestra las entidades descentralizadas del departamento y su sector.

**Tabla 5 Entidades descentralizadas Del Departamento del Huila 2021.**

| RAZON SOCIAL   | SECTOR ECONOMICO                |
|--|---------------------------------|
| <b>Establecimientos públicos</b>   |                                 |
| Instituto de transporte y tránsito del Huila   | Transporte                      |
| Instituto departamental del deporte, la educación física, recreación y aprovechamiento del tiempo libre - INDERHUILA | Recreación y deporte            |
| Instituto financiero para el desarrollo del huila - INFIHUILA  | Financiero                      |
| Fondo de vivienda de interés social del departamento del Huila - FONVIHUILA  | Vivienda                        |
| <b>Empresa industrial y comercial del estado</b>   |                                 |
| Empresa de lotería y juegos permanentes del Departamento del Huila   | Lotería juegos y suerte al azar |
| Sociedad acueducto y alcantarillados del Huila - Aguas del Huila S.A   | Servicios públicos              |
| <b>Empresa industrial y comercial del estado o sociedad de economía mixta</b>  |                                 |
| Terminal de transporte de Neiva S.A.   | Transporte                      |
| <b>Empresas sociales del estado</b>  |                                 |
| ESE Hospital Universitario "Hernando Moncaleano Perdomo"   | Salud                           |
| ESE Hospital Departamental "San Antonio"   | Salud                           |
| ESE Hospital Departamental "San Vicente de Paúl"   | Salud                           |
| ESE Hospital Departamental "San Antonio de Pauda"  | Salud                           |

Fuente: Departamento del Huila, Secretaría de Hacienda

### 3.2.1 Empresas descentralizadas indicadores financieros

Con base en los datos proporcionados y anexados se presentan los principales indicadores financieros de cada una de las entidades descentralizadas, se debe tener en cuenta que al ser de distinto sector económico el análisis para cada una de ellas dependerá de ello.

Se presentará los indicadores financieros de los último 3 años al incluir el 2020 tuvimos en cuenta para el análisis que fue un año atípico debido a la pandemia presentada por el COVID-19, sin embargo, para el año 2021 con la reactivación económica y el final de las restricciones a la movilidad y el aforo se podrá tomar como un año sin razones externas para el análisis.

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

**Tabla 6 Empresas descentralizadas – Indicadores financieros**

| RAZON SOCIAL   | INDICE DE ENDEUDAMIENTO     |            |            | CAPITAL DE TRABAJO                  |                  |                  |
|--|-----------------------------|------------|------------|-------------------------------------|------------------|------------------|
|  | Pasivo total / Activo total |            |            | Activo corriente - Pasivo corriente |                  |                  |
|  | 2019                        | 2020       | 2021       | 2019                                | 2020             | 2021             |
| Empresa de lotería y juegos permanentes del Departamento del Huila   | 82%                         | 75%        | 75%        | \$ 452                              | \$ (925)         | \$ 1,341         |
| Sociedad acueducto y alcantarillados del Huila - Aguas del Huila S.A | 77%                         | 77%        | 79%        | \$ 20,281                           | \$ 11,826        | \$ 17,794        |
| <b>PROMEDIO EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO</b>       | <b>80%</b>                  | <b>76%</b> | <b>77%</b> | <b>\$ 10,366</b>                    | <b>\$ 5,450</b>  | <b>\$ 9,567</b>  |
| <b>SOCIEDADES DE ECONOMIAS MIXTAS</b>                                |                             |            |            |                                     |                  |                  |
| Terminal de transporte de Neiva S.A.                                 | 11%                         | 12%        | 10%        | \$ 676                              | \$ 274           | \$ 570           |
| <b>EMPRESAS SOCIALES DE ESTADO</b>                                   |                             |            |            |                                     |                  |                  |
| ESE Hospital Universitario "Hernando Moncaleano Perdomo"             | 18%                         | 15%        | 16%        | \$ 115,013                          | \$ 149,436       | \$ 198,579       |
| ESE Hospital Departamental "San Antonio"                             | 6.7%                        | 7.8%       | 6%         | \$ 57,230                           | \$ 67,079        | \$ 91,967        |
| ESE Hospital Departamental "San Vicente de Paul"                     | 25%                         | 26%        | 54%        | \$ 15,943                           | \$ 11,498        | \$ 50,428        |
| ESE Hospital Departamental "San Antonio de Pauda"                    | 15%                         | 19%        | 19%        | \$ 9,095                            | \$ 9,789         | \$ 10,006        |
| <b>PROMEDIO EMPRESAS SOCIALES DE ESTADO</b>                          | <b>16%</b>                  | <b>17%</b> | <b>24%</b> | <b>\$ 49,320</b>                    | <b>\$ 59,451</b> | <b>\$ 87,745</b> |
| <b>PROMEDIO TOTAL</b>  | <b>37%</b>                  | <b>39%</b> | <b>41%</b> | <b>\$ 22,034</b>                    | <b>\$ 24,160</b> | <b>\$ 35,962</b> |

#### 3.2.1.1 Índice de liquidez

El activo corriente se entiende como aquellos activos que son susceptibles a convertirse en dinero efectivo en un periodo inferior a un año. El pasivo corriente es el cual hace referencia a los pasivos de una empresa que se deben pagar en el corto plazo, de esta manera la razón corriente la cual es la división del activo corriente en el pasivo corriente indica la capacidad que tiene la empresa para cumplir con sus obligaciones financieras, deudas o pasivos en el corto plazo, según el resultado se puede evaluar la capacidad de pago o cumplimiento de los compromisos de la empresa.

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

**Tabla 7 Índice de liquidez establecimiento públicos.**

| RAZON SOCIAL   | INDICE DE LIQUIDEZ                  |             |             |
|--|-------------------------------------|-------------|-------------|
|  | Activo corriente / Pasivo corriente |             |             |
|  | 2019                                | 2020        | 2021        |
| <b>Establecimientos públicos</b>   |                                     |             |             |
| Instituto de transporte y tránsito del Huila   | 0.68                                | 1.06        | 2.16        |
| Instituto departamental del deporte, la educación física, recreación y aprovechamiento del tiempo libre - INDERHUILA | 1.10                                | 1.04        | 5.66        |
| Instituto financiero para el desarrollo del huila - INFIHUILA  | 2.81                                | 2.68        | 2.41        |
| Fondo de vivienda de interés social del departamento del Huila - FONVIHUILA  | 94.71                               | 13.77       | 24.60       |
| <b>Promedio establecimientos</b>   | <b>24.82</b>                        | <b>4.64</b> | <b>8.71</b> |

En el caso de los establecimientos públicos todos cuentan con una razón corriente superior a 1 lo que indica que en el corto plazo pueden cumplir con las obligaciones financieras, deudas o pasivos. La razón corriente del instituto de transporte y tránsito del Huila es de 2.16, lo que indica que por cada peso que debe tiene para pagar 2.16 para pagar o respaldar la deuda. Para el caso del INDERHUILA el cual pasó de una razón corriente de 1.04 en el 2020 a 5.66 en el 2021 se debió a la reducción de en su pasivo corriente detalladamente en el rubro de recursos recibidos en administración. Por su parte FONVIHUILA presenta el mayor índice de liquidez en 2021 debido a los bajos pasivos corrientes que presentó para la vigencia.



# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

**Tabla 8 Índice de liquidez. Empresas industriales y comerciales del estado.**

| RAZON SOCIAL   | INDICE DE LIQUIDEZ                  |      |      |
|--|-------------------------------------|------|------|
|  | Activo corriente / Pasivo corriente |      |      |
|  | 2019                                | 2020 | 2021 |
| Empresa de lotería y juegos permanentes del Departamento del Huila   | 1.15                                | 0.78 | 1.61 |
| Sociedad acueducto y alcantarillados del Huila - Aguas del Huila S.A | 5.94                                | 3.54 | 4.65 |
| <b>PROMEDIO EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO</b>       | 3.54                                | 2.16 | 3.13 |

En el caso de las empresas industriales y comerciales del estado la razón corriente disminuyó en el 2020 debido a la pandemia presentada, sin embargo, con la reactivación económica y el buen comportamiento a nivel nacional se volvió a niveles presentados antes de la pandemia. Para el caso de la lotería y juegos permanentes del Departamento del Huila solo para el 2020 tuvo una razón corriente que no fue mayor de 1:1.

**Tabla 9 Índice de liquidez. Sociedades de economía mixta.**

| RAZON SOCIAL                          | INDICE DE LIQUIDEZ                  |      |      |
|---------------------------------------|-------------------------------------|------|------|
|                                       | Activo corriente / Pasivo corriente |      |      |
|                                       | 2019                                | 2020 | 2021 |
| <b>SOCIEDADES DE ECONOMIAS MIXTAS</b> |                                     |      |      |
| Terminal de transporte de Neiva S.A.  | 1.79                                | 0.92 | 1.47 |

La única sociedad de economía mixta en el departamento del Huila es el terminal de transporte de Neiva que para el 2021 la razón corriente tiene un nivel de 1.47 ratificando que en el corto plazo puede cumplir con sus pasivos, presentando 1.47 pesos por cada peso que se debe.

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

**Tabla 10 Índice de liquidez. Empresas sociales del estado.**

| RAZON SOCIAL   | INDICE DE LIQUIDEZ                  |             |              |
|--|-------------------------------------|-------------|--------------|
|  | Activo corriente / Pasivo corriente |             |              |
|  | 2019                                | 2020        | 2021         |
| <b>EMPRESAS SOCIALES DE ESTADO</b>                       |                                     |             |              |
| ESE Hospital Universitario "Hernando Moncaleano Perdomo" | 4.93                                | 7.92        | 11.65        |
| ESE Hospital Departamental "San Antonio"                 | 21                                  | 14          | 27.00        |
| ESE Hospital Departamental "San Vicente de Paúl"         | 2.00                                | 2.00        | 2.83         |
| ESE Hospital Departamental "San Antonio de Pauda"        | 2.87                                | 2.37        | 2.30         |
| <b>PROMEDIO EMPRESAS SOCIALES DE ESTADO</b>              | <b>7.70</b>                         | <b>6.57</b> | <b>10.95</b> |

En términos generales todas las empresas sociales del estado del departamento pueden cumplir con sus obligaciones de corto plazo. El que mejor indicador de liquidez presenta es el hospital San Antonio de la ciudad de Pitalito el cual su activo corriente aumentó el 32% siendo los rubros que mayor variación presentaron el de Inventarios y Cuentas por Cobrar. El pasivo corriente disminuyó un 32% con respecto al 2020, estos datos ayudaron a que en el 2021 el índice de liquidez se ubicará en 27.

#### 3.2.1.2 Índice de endeudamiento

El índice de endeudamiento determina que parte de los activos de una empresa se financian a través de deuda, dicho de otro modo, la disposición de la entidad para pagar sus pasivos mediante sus activos. Un índice mayor a 100% indica que la entidad tiene más deuda que activos, y un índice menor a 100% refleja que tiene más activos que deuda

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

**Tabla 11 Índice de endeudamiento. Establecimientos públicos.**

| RAZON SOCIAL   | INDICE DE ENDEUDAMIENTO     |            |            |
|--|-----------------------------|------------|------------|
|  | Pasivo total / Activo total |            |            |
|  | 2019                        | 2020       | 2021       |
| <b>Establecimientos públicos</b>   |                             |            |            |
| Instituto de transporte y tránsito del Huila   | 14%                         | 16%        | 13%        |
| Instituto departamental del deporte, la educación física, recreación y aprovechamiento del tiempo libre - INDERHUILA | 20%                         | 55%        | 10%        |
| Instituto financiero para el desarrollo del huila - INFIHUILA  | 15%                         | 14%        | 17%        |
| Fondo de vivienda de interés social del departamento del Huila - FONVIHUILA  | 18%                         | 8%         | 48%        |
| <b>Promedio establecimientos</b>   | <b>17%</b>                  | <b>23%</b> | <b>22%</b> |

En promedio los establecimientos públicos no presentan un alto índice de endeudamiento, para el año 2021 FONVIHUILA tuvo el mayor índice de endeudamiento con un 48% esto debido al aumento que presentó en su pasivo. Por otro lado, el que redujo en mayor proporción su nivel de deuda fue el establecimiento público INDERHUILA pasando de 55% en 2020 a 10% en 2021, esto se da por la reducción de su pasivo total durante el periodo.

**Tabla 12 Índice de endeudamiento. Empresas industriales y comerciales del estado.**

| RAZON SOCIAL   | INDICE DE ENDEUDAMIENTO     |            |            |
|--|-----------------------------|------------|------------|
|  | Pasivo total / Activo total |            |            |
|  | 2019                        | 2020       | 2021       |
| Empresa de lotería y juegos permanentes del Departamento del Huila   | 82%                         | 75%        | 75%        |
| Sociedad acueducto y alcantarillados del Huila - Aguas del Huila S.A | 77%                         | 77%        | 79%        |
| <b>PROMEDIO EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO</b>       | <b>80%</b>                  | <b>76%</b> | <b>77%</b> |

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

El promedio de empresas industriales y comerciales del estado el índice de endeudamiento promedio para 2021 se ubicó en 77%, indicando un nivel alto, pero para un mejor análisis se debe comparar con un mayor número de empresas o entidades del mismo sector, industria o competencia directa.

**Tabla 13 Índice de endeudamiento. Empresas sociales del estado.**

| RAZON SOCIAL   | INDICE DE ENDEUDAMIENTO     |            |            |
|--|-----------------------------|------------|------------|
|  | Pasivo total / Activo total |            |            |
|  | 2019                        | 2020       | 2021       |
| <b>EMPRESAS SOCIALES DE ESTADO</b>                       |                             |            |            |
| ESE Hospital Universitario "Hernando Moncaleano Perdomo" | 18%                         | 15%        | 16%        |
| ESE Hospital Departamental "San Antonio"                 | 6.7%                        | 7.8%       | 6%         |
| ESE Hospital Departamental "San Vicente de Paúl"         | 25%                         | 26%        | 54%        |
| ESE Hospital Departamental "San Antonio de Pauda"        | 15%                         | 19%        | 19%        |
| <b>PROMEDIO EMPRESAS SOCIALES DE ESTADO</b>              | <b>16%</b>                  | <b>17%</b> | <b>24%</b> |

Para las empresas sociales de estado el promedio para 2021 es del 24% siendo el hospital san Vicente de paúl el que se encuentra por encima del promedio (54%), al aumentar su nivel de pasivo entre el 2020 y el 2021.

### 3.3 Análisis histórico de la evolución y comportamiento de los ingresos 2018 – 2021.

Se presenta un análisis de la evolución histórica de los ingresos desde el año 2018 al 2021, detallando su estructura, nivel de importancia y crecimiento. Se hace un examen de los ingresos corrientes, el financiamiento departamental, los recursos del balance y las reservas presupuestales.

#### 3.3.1 Evolución histórica del financiamiento departamental.

Los ingresos totales del departamento desde el 2018 han presentado una variación de 5.3% a 2021 con recaudos de \$3.829.779 millones de pesos durante el periodo.

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

**Tabla 14 Comportamiento de los ingresos Departamento 2018 – 2021 (Millones)**

| DESCRIPCION          | 2018    | 2019    | 2020    | 2021      | Variación real<br>2018/2021 | Variación real<br>2020/2021 | Composición<br>2020 | Composición<br>2021 |
|----------------------|---------|---------|---------|-----------|-----------------------------|-----------------------------|---------------------|---------------------|
| INGRESOS TOTALES     | 879,859 | 944,076 | 977,042 | 1,028,803 | 16.93%                      | 5.30%                       | 100%                | 100%                |
| INGRESOS CORRIENTES  | 668,255 | 732,146 | 748,726 | 834,760   | 24.92%                      | 11.49%                      | 77%                 | 81%                 |
| TRIBUTARIOS          | 159,552 | 176,186 | 148,604 | 192,045   | 20.4%                       | 29.2%                       | 15%                 | 19%                 |
| NO TIRBUTARIOS       | 52,266  | 54,390  | 35,226  | 71,108    | 36.0%                       | 101.9%                      | 4%                  | 7%                  |
| TRANSFERENCIAS       | 456,437 | 499,640 | 564,896 | 571,607   | 25.2%                       | 1.2%                        | 58%                 | 56%                 |
| INGRESOS DE CAPITAL  | 121,981 | 86,696  | 144,443 | 85,696    | -29.75%                     | -40.67%                     | 15%                 | 8%                  |
| FINANCIACIÓN         | 73,809  | 99,904  | 42,237  | 70,871    | -3.98%                      | 67.79%                      | 4%                  | 7%                  |
| RECURSOS DEL CREDITO | 7,500   | 46,500  | 6,750   | 0         | -100.0%                     | -100.0%                     | 1%                  | 0%                  |
| RECURSOS DEL BALANCE | 66,309  | 53,404  | 35,487  | 70,871    | 6.9%                        | 99.7%                       | 4%                  | 7%                  |
| RESERVAS             | 15,814  | 25,330  | 41,635  | 37,475    | 137.0%                      | -10.0%                      | 4%                  | 4%                  |

Fuente: Secretaría de Hacienda del Huila, datos extraídos del SIFA

Para el análisis y de acuerdo con la metodología, tanto en los antecedentes como en la proyección financiera de mediano plazo, los desembolsos, al igual que los recursos del Balance y reservas presupuestales no suman a los Ingresos de Capital.

Durante el periodo comprendido entre 2018-2021 los ingresos corrientes en promedio representaron un 78%, ingresos de capital un 12%, recursos del balance un promedio de 6% y se hicieron desembolsos de créditos que aportaron en promedio un 2% del total de los ingresos totales.

Del total de los ingresos corrientes, los mayores aportes corresponden a transferencias 56% para el año 2021 reduciéndose un 2% con respecto al 2020 y manteniéndose mayor a la proporción de 2019 (55%), año sin tener afectación por la pandemia COVID 19. La capacidad de generación de recursos propios del Departamento medida como la proporción entre los ingresos tributarios y no tributarios con relación al ingreso total, es de 26% encontrándose en el promedio inferior al 30% de los 28 departamentos como se indica el Departamento Nacional de Planeación (DNP) en su boletín de resultados índice de desempeño fiscal 2020. BOLETÍN DE RESULTADOS ÍNDICE DE DESEMPEÑO FISCAL 2020-NUEVA METODOLOGÍA. (2021, junio)

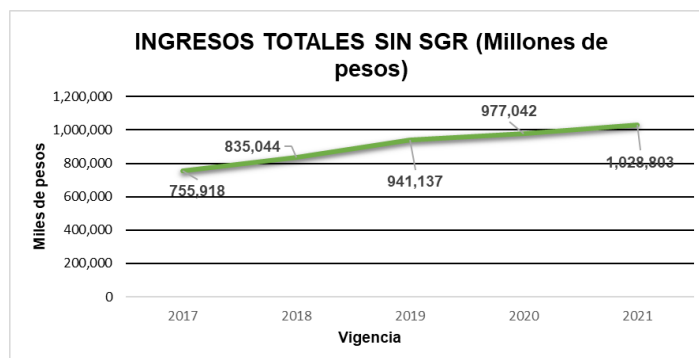


# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

**Gráfico 1. INGRESOS TOTALES SIN SGR (Millones de pesos)**



Fuente: Secretaría de Hacienda del Huila, datos tomados de SIFA

### 3.3.1.1 Ingresos tributarios

Entre el periodo 2018 – 2021 los Ingresos Tributarios mostraron un crecimiento promedio del 9%, pasando de un recaudo de \$159,552 millones de pesos en 2018 a un recaudo de \$191,045 millones de pesos en 2021. Los ingresos tributarios componen un 19% del total de los ingresos totales del Departamento presentando una variación positiva respecto a la vigencia inmediata anterior (15%)

**Tabla 15 Composición Ingresos Tributarios 2018 – 2021. (Millones de pesos)**

| Descripción   | 2018         | 2019         | 2020         | 2021         | Variación 2019-2021 | Variación 2020-2021 | Composición 2020 | Composición 2021 |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------------|---------------------|------------------|------------------|
| <b>INGRESOS TOTALES</b>                                 | 879,859      | 944,076      | 977,042      | 1,028,803    | 9%                  | 17%                 | 100%             | 100%             |
| <b>INGRESOS CORRIENTES</b>                              | 668,255      | 732,146      | 748,726      | 834,760      | 14%                 | 25%                 | 77%              | 81%              |
| <b>TRIBUTARIOS</b>                                      | 159,552      | 176,187      | 148,608      | 192,045      | 9%                  | 20%                 | 15%              | 19%              |
| Vehículos automotres                                    | 26,513       | 32,199       | 24,239       | 30,144       | -6%                 | 24%                 | 2%               | 3%               |
| Registro y Anotación                                    | 14,232       | 14,074       | 12,614       | 16,685       | 19%                 | 32%                 | 1%               | 2%               |
| Impuesto al consumo de licores                          | 0            | 0            | 0            | 0            | 0%                  | 0%                  | 1%               | 2%               |
| Impuesto al consumo de vinos, aperitivos y similares    | 2,312        | 2,945        | 3,308        | 4,642        | 58%                 | 40%                 | 0%               | 0%               |
| Iva tarifa 5% para licores, vinos, aperitivos (Salud)   | 575          | 654          | 753          | 572          | -13%                | -24%                | 0%               | 0%               |
| Impuesto al consumo de cerveza                          | 50,987       | 54,932       | 44,588       | 56,773       | 3%                  | 27%                 | 5%               | 6%               |
| Impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco             | 25,204       | 26,494       | 25,798       | 33,804       | 28%                 | 31%                 | 3%               | 3%               |
| Sobretasa consumo gasolina motor                        | 13,633       | 14,309       | 12,324       | 16,325       | 14%                 | 32%                 | 1%               | 2%               |
| Tasa pro-deporte y recreación                           | 0            | 0            | 0            | 3,560        | 100%                | 100%                | 0%               | 0%               |
| Estampillas   | 20,437       | 22,884       | 18,031       | 27,666       | 21%                 | 53%                 | 2%               | 3%               |
| Contribución sobre contratos de obras públicas          | 4,705        | 6,214        | 5,357        | 0            | -100%               | -100%               | 1%               | 0%               |
| Otros ingresos tributarios                              | 954          | 1,480        | 1,591        | 1,873        | 27%                 | 18%                 | 0%               | 0%               |
| <b>Ingresos tributarios / Total de presupuesto</b>      | <b>18.1%</b> | <b>18.7%</b> | <b>15.2%</b> | <b>18.7%</b> |                     |                     |                  |                  |
| <b>Ingresos tributarios / Total ingresos corrientes</b> | <b>23.9%</b> | <b>24.1%</b> | <b>19.8%</b> | <b>23.0%</b> |                     |                     |                  |                  |

Fuente: Secretaría de Hacienda, datos tomados de SIFA

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



Los impuestos tributarios muestran en general variaciones positivas en 2021 respecto al 2020 y respecto a 2019, como el impuesto de vehículos el cual presenta una variación del 24% con respecto al 2020 pero por otro lado aún no alcanza el nivel presentado en 2019. El impuesto de registro y anotación superó el nivel presentado en 2019 con una variación de 19%.

El impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco se incrementó en 31% respecto al 2020 y en un 28% respecto al 2019, el artículo 347 de la Ley 1819 de 2016 el cual modificó el artículo 211 de la Ley 223 de 1995, el cual indicó que a partir de 2019 se actualizarán anualmente las tarifas del componente específico del impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco en un porcentaje equivalente al crecimiento del índice de precios al consumidor certificado por el Departamento Administrativo Nacional de Estadística DANE, dejando recursos tanto de libre destinación como para Salud en el Departamento.

Por el lado del impuesto al consumo de cerveza se presentó un incremento del 27% respecto al 2020 y solo un 3% respecto al 2019, por lo tanto se puede concluir que el crecimiento respecto al 2020 simplemente se dio debido a que una gran parte de lo corrido del año los establecimientos de venta de cervezas como lo son bares, discotecas y de más se encontraron en un cierre total y al comparar con 2019 se observó un crecimiento, pero el cual, se encuentra por debajo de la variación del índice de precios del consumidor para 2021 presentado por el DANE (5,62%).

Por medio de la ordenanza 0051 de 2020 se creó la tasa pro-deporte y recreación en el departamento del Huila, la cual está destinada al fomento y estímulo del deporte y la recreación. El valor de dicha tasa es de 1.5% del valor total del contrato determinado, por lo cual el año 2021 fue el primer año en el cual se recaudó la tasa creada.

En cuestión del rubro de estampillas se realizó una modificación a través de la Ordenanza 004 de 2021, modificando las tasas cobradas de las diferentes estampillas (pro-universidad, pro-desarrollo y pro cultura) en cuestión del recaudo por contratos, quedando de la siguiente manera: 1.5%, 2% y 0.5% respectivamente. Esto se observa en la variación presentada de 53% y 21% respecto al 2020 y 2019.

En los Ingresos Tributarios, se concluye que permanecen estables sin mayor cambio durante el periodo 2018-2021, conservando la composición anual promedio y el nivel de importancia se sostiene en las mismas rentas e ingresos.

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



#### 3.3.1.2 TRANSFERENCIAS

Las transferencias son los recursos recibidos por las entidades territoriales girados desde La Nación. Durante el periodo 2018 – 2021 las transferencias presentaron una variación de 25% explicado principalmente por la variación positiva mostrada en el rubro *otras transferencias de La Nación*, el cual durante el 2018 no recibió recursos para alimentación escolar diferente a los siguientes años, por otro lado la reducción presentada en el rubro Sistema general de participación (SGP) – Salud se ve explicada por la Ley del Plan Nacional de Desarrollo, 1955 de 2019, donde se estableció una redistribución en el artículo los recursos del SGP, definiendo el 87% para el componente de aseguramiento en salud de los afiliados al Régimen Subsidiado, el 10% para el componente de salud pública y el 3% para el subsidio a la oferta, dándole mayor recursos al Régimen Subsidiado y menos a el subsidio a la oferta, siendo los rubros de salud pública y subsidio a la oferta lo recibido por el Departamento.

**Tabla 16 Comportamiento ingresos por transferencias 2018 – 2021.**

| Descripción                                    | 2018           | 2019           | 2020           | 2021             | Variación<br>2018 - 2021 | Variación<br>2020 - 2021 | Composición 2020 | Composición<br>2021 |
|--|----------------|----------------|----------------|------------------|--------------------------|--------------------------|------------------|---------------------|
| <b>INGRESOS TOTALES</b>                        | <b>879,859</b> | <b>944,076</b> | <b>977,042</b> | <b>1,028,803</b> | <b>17%</b>               | <b>5%</b>                | <b>100%</b>      | <b>100%</b>         |
| <b>INGRESOS CORRIENTES</b>                     | <b>668,255</b> | <b>732,146</b> | <b>748,726</b> | <b>834,760</b>   | <b>25%</b>               | <b>11%</b>               | <b>77%</b>       | <b>81%</b>          |
| <b>TRANSFERENCIAS</b>                          | <b>456,437</b> | <b>501,570</b> | <b>564,896</b> | <b>571,607</b>   | <b>25%</b>               | <b>1%</b>                | <b>58%</b>       | <b>56%</b>          |
| TRANSFERENCIAS PARA FUNCIONAMIENTO             | 1,792          | 5,571          | 1,684          | 1,414            | -21%                     | -16%                     | 0%               | 0%                  |
| TRANSFERENCIAS PARA INVERSIÓN                  | 404,104        | 437,913        | 460,696        | 476,359          | 18%                      | 3%                       | 47%              | 46%                 |
| <b>Sistema General de Participaciones</b>      | <b>404,104</b> | <b>437,913</b> | <b>460,696</b> | <b>476,359</b>   | <b>18%</b>               | <b>3%</b>                | <b>47%</b>       | <b>46%</b>          |
| Sistema General de Participaciones - Educación | 367,568        | 394,750        | 438,718        | 454,795          | 24%                      | 4%                       | 45%              | 44%                 |
| Sistema General de Participaciones - Salud     | 27,378         | 31,710         | 12,294         | 11,539           | -58%                     | -6%                      | 1%               | 1%                  |
| Sistema General de Participaciones - APSB      | 9,158          | 11,453         | 9,684          | 10,025           | 9%                       | 4%                       | 1%               | 1%                  |
| FOSIGA Y COLJUEGOS                             | 110            | 421            | 282            | 253              | 130%                     | -10%                     | 0%               | 0%                  |
| ACPM   | 5,023          | 5,202          | 6,369          | 10,124           | 102%                     | 59%                      | 1%               | 1%                  |
| Otras transferencias de La Nación              | 45,408         | 52,464         | 95,866         | 83,457           | 84%                      | -13%                     | 10%              | 8%                  |

Fuente: Secretaría de Hacienda, SIFA

Las transferencias nacionales representan el 56% del total de los ingresos del Departamento y el 68% de los Ingresos Corrientes. Principalmente, el mayor aporte a las transferencias nacionales está dado por el SGP, el cual para 2021 representó el 46% de los ingresos totales.

#### 3.3.1.3 INGRESOS DE CAPITAL Y FINANCIAMIENTO

Los recursos de capital más el financiamiento de la entidad incluyendo las reservas presupuestales de la vigencia anterior inmediata para 2021 fueron de \$194.043 millones de pesos con una variación negativa de 8% respecto a 2018. Por su parte el financiamiento en el rubro de recursos del balance presentó la mayor variación del periodo comprendido (32%).

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

Los ingresos de capital (-55%) en la mayoría de los rubros presentaron una reducción en el periodo, se resalta que durante el año 2021 no se realizaron desahorros y retiros del FONPET lo cual se venía realizando en las vigencias anteriores.

**Tabla 17 Comportamiento Ingresos de Capital + Financiamiento 2018-2021**

| Descripción  | 2018                | 2019                | 2020                | 2021                  | VARIACIÓN   | COMPOSICIÓN<br>2020 | COMPOSICIÓN<br>2021 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|-------------|---------------------|---------------------|
| <b>INGRESOS TOTALES</b>  | <b>\$ 879,858.6</b> | <b>\$ 944,075.6</b> | <b>\$ 977,042.0</b> | <b>\$ 1,028,803.1</b> | <b>17%</b>  | <b>100%</b>         | <b>100%</b>         |
| <b>INGRESOS DE CAPITAL</b>   | <b>106,166</b>      | <b>61,366</b>       | <b>102,808</b>      | <b>48,221</b>         | <b>-55%</b> | <b>11%</b>          | <b>5%</b>           |
| Cofinanciación   | 14,859              | 7,159               | 5,624               | 2,798                 | -81%        | 1%                  | 0%                  |
| Rendimientos financieros   | 2,821               | 4,312               | 2,644               | 2,050                 | -27%        | 0%                  | 0%                  |
| Excedentes financieros   | 12,770              | 13,269              | 13,230              | 10,765                | -16%        | 1%                  | 1%                  |
| Desahorro y retiros FONPET   | 27,445              | 3,644               | 7,929               | 0                     | -100%       | 1%                  | 0%                  |
| Salud  | 17,793              | 3,644               | 0                   | 0                     | -100%       | 0%                  | 0%                  |
| Educación  | 9,653               | 0                   | 7,929               | 0                     | -100%       | 1%                  | 0%                  |
| Otros desahorros y retiros<br>(Cuotas partes, Bonos)               | 38,751              | 30,700              | 63,673              | 30,397                | -22%        | 7%                  | 3%                  |
| Otros recursos de capital  | 9,520               | 2,282               | 9,706               | 2,210                 | -77%        | 1%                  | 0%                  |
| <b>FINANCIACIÓN</b>  | <b>89,623</b>       | <b>125,234</b>      | <b>83,872</b>       | <b>108,347</b>        | <b>21%</b>  | <b>9%</b>           | <b>11%</b>          |
| Recursos del crédito   | 7,500               | 46,500              | 6,750               | 0                     | -100%       | 1%                  | 0%                  |
| Interno  | 7,500               | 46,500              | 6,750               | 0                     | -100%       | 1%                  | 0%                  |
| Recursos del balance   | 82,123              | 78,734              | 77,122              | 108,347               | 32%         | 8%                  | 11%                 |
| Superavit fiscal   | 82,123              | 78,734              | 77,122              | 108,347               | 32%         | 8%                  | 11%                 |
| Otros recursos del balance   | 0                   | 0                   | 0                   | 0                     | 0%          | 0%                  | 0%                  |
| <b>EJECUCION RESERVAS<br/>PRESUPUESTALES VIGENCIA<br/>ANTERIOR</b> | <b>15,814</b>       | <b>25,330</b>       | <b>41,635</b>       | <b>37,475</b>         | <b>137%</b> |                     |                     |
| <b>TOTAL RECURSOS DE CAPITAL+<br/>FINANCIAMIENTO + RESERVAS</b>    | <b>211,604</b>      | <b>211,929</b>      | <b>228,316</b>      | <b>194,043</b>        | <b>-8%</b>  |                     |                     |
| <b>PORCENTAJE DEL TOTAL DEL<br/>PRESUPUESTO</b>                    | <b>24%</b>          | <b>22%</b>          | <b>23%</b>          | <b>19%</b>            | <b>-22%</b> |                     |                     |

Fuente: Secretaría de Hacienda, SIFA

El siguiente gráfico resume en consolidado el comportamiento de los recursos de capital + financiamiento del Departamento en el periodo 2018-2022.

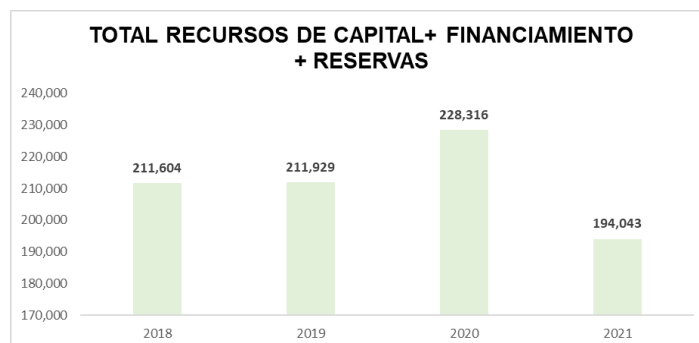


# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

**Gráfico 2 Ingresos de capital + financiamiento reservas presupuestales de la vigencia anterior 2018-2021. Millones de pesos.**



Fuente: Secretaría de Hacienda departamental

Por su parte, los Establecimientos Públicos, conformados por el INFIHUILA, Inderhuila, Instituto de Transportes y Tránsito del Huila y Fonvihuila, sumaron durante el periodo 2018-2021, \$85.574 millones de pesos. El mayor aportante en este grupo fue el Inderhuila con la suma de \$48.469 millones de pesos y una participación durante el periodo (2018 – 2021) del 57% sobre el total de los ingresos de los establecimientos públicos. La menor participación correspondió al Fonvihuila, con el 6% del total de recaudo de este grupo. Tanto el Inderhuila como el INFIHUILA, reciben o se surten en su totalidad del Presupuesto del Nivel Departamental mediante el sistema de transferencias legales o convenios.

**Tabla 18 Comportamiento Ingresos Establecimiento Públicos Departamentales 2018 – 2021. (Millones de pesos).**

| ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS                    | 2018          | 2019          | 2020          | 2021          | Variación 2021 - 2020 |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|-----------------------|
| <b>INGRESOS TOTALES</b>                      | <b>19,805</b> | <b>24,007</b> | <b>18,746</b> | <b>23,016</b> | <b>23%</b>            |
| <b>INGRESOS CORRIENTES</b>                   | <b>12,646</b> | <b>18,077</b> | <b>9,485</b>  | <b>17,038</b> | <b>80%</b>            |
| INDERHUILA                                   | 6,162         | 9,735         | 3,471         | 10,879        | 213%                  |
| INFIHUILA                                    | 3,021         | 2,860         | 2,163         | 1,954         | -10%                  |
| FONVIHUILA                                   | 916           | 2,734         | 980           | 980           | 0%                    |
| INSTITUTO DE TRANSPORTE Y TRANSITO DEL HUILA | 2,547         | 2,749         | 2,871         | 3,226         | 12%                   |
| <b>INGRESOS DE CAPITAL</b>                   | <b>7,160</b>  | <b>5,930</b>  | <b>9,261</b>  | <b>5,977</b>  | <b>-35%</b>           |
| INDERHUILA                                   | 6,317         | 2,708         | 5,763         | 3,435         | -40%                  |
| INFIHUILA                                    | 723           | 3,218         | 3,495         | 2,531         | -28%                  |
| FONVIHUILA                                   | 110           | 0             | 0             | 0             | 0%                    |
| INSTITUTO DE TRANSPORTE Y TRANSITO DEL HUILA | 10            | 4             | 3             | 10            | 250%                  |

Fuente: Secretaría de Hacienda, SIFA



# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

La variación más representativa se dio especialmente en los ingresos corrientes del Inderhuila pasando de \$6,162 millones a \$10,879 millones esto se ve explicado debido a la inclusión de la tasa pro-deporte.

En promedio, los Establecimientos Públicos del Departamento, han representado el 2% del total del recaudo total durante el periodo 2018-2021.

#### 3.3.1.4 Ingresos corrientes de libre destino

Los ingresos corrientes de libre destino (ICLD) representaron el 11% y 14% de los ingresos totales en los años 2020 y 2021 respectivamente. El principal componente que más ha aportado a los ICLD es el impuesto al consumo de cerveza, el cual tuvo un recaudo de \$46,991 millones de pesos para el año 2021, lo que representa un 32% del total de ICLD. El siguiente componente que más aportó es el impuesto de vehículos con un recaudo de \$24,115 millones de pesos y una representación del 16%, sin embargo, este nivel aún se encuentra por debajo del nivel recaudado en el año 2019 (\$25,749 millones de pesos). En términos generales la mayoría de los rubros presentan una variación positiva durante el periodo 2018 – 2021.

**Tabla 19 Evolución y composición de los ingresos corrientes de libre destino. (Millones de pesos)**

| Descripción   | 2018           | 2019           | 2020           | 2021             | Variación 2019-2021 | Variación 2020-2021 | Composición 2020 | Composición 2021 |
|---|----------------|----------------|----------------|------------------|---------------------|---------------------|------------------|------------------|
| <b>INGRESOS TOTALES</b>                                 | <b>879,859</b> | <b>944,076</b> | <b>977,042</b> | <b>1,028,803</b> | <b>9%</b>           | <b>17%</b>          | <b>100%</b>      | <b>100%</b>      |
| <b>INGRESOS CORRIENTES</b>                              | <b>668,255</b> | <b>732,146</b> | <b>748,726</b> | <b>834,760</b>   | <b>14%</b>          | <b>25%</b>          | <b>77%</b>       | <b>81%</b>       |
| <b>INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINO</b>             | <b>123,184</b> | <b>132,569</b> | <b>106,413</b> | <b>147,325</b>   | <b>11%</b>          | <b>20%</b>          | <b>11%</b>       | <b>14%</b>       |
| <b>TRIBUTARIOS</b>                                      | <b>118,374</b> | <b>126,455</b> | <b>103,160</b> | <b>143,717</b>   | <b>14%</b>          | <b>20%</b>          | <b>11%</b>       | <b>14%</b>       |
| Vehículos Automotores                                   | 21,208         | 25,749         | 19,390         | 24,115           | -6%                 | 24%                 | 18%              | 16%              |
| Registro y Anotación Libre Destinación                  | 12,097         | 12,329         | 11,050         | 16,417           | 33%                 | 49%                 | 10%              | 11%              |
| Producidos en el Departamento Libre Destinación         | 13,738         | 13,595         | 4,512          | 11,261           | 0%                  | 0%                  | 4%               | 8%               |
| Otros de Producción Nacional Libre Destinación          | 3,197          | 2,789          | 5,585          | 10,113           | 263%                | 81%                 | 5%               | 7%               |
| Otros de Producción Extranjera Libre Destinación        | 2,103          | 2,466          | 2,086          | 4,800            | 95%                 | 130%                | 2%               | 3%               |
| Vinos de Producción Nacional                            | 641            | 672            | 941            | 1,198            | 78%                 | 27%                 | 1%               | 1%               |
| Vinos de Producción Extranjera                          | 743            | 1,095          | 1,054          | 1,587            | 45%                 | 51%                 | 1%               | 1%               |
| Cerveza Producción Nacional Libre Destinación           | 41,310         | 44,308         | 36,801         | 46,991           | 6%                  | 28%                 | 35%              | 32%              |
| Cerveza Producción Extranjera Libre Destinación         | 1,185          | 1,103          | 370            | 330              | 100%                | 100%                | 0%               | 0%               |
| Cigarrillos de Fabricación Nacional Libre Destinación   | 5,266          | 3,606          | 0              | 0                | -100%               | 0%                  | 0%               | 0%               |
| Cigarrillos de Fabricación Extranjera Libre Destinación | 3,935          | 5,148          | 9,664          | 10,579           | 106%                | 9%                  | 9%               | 7%               |
| Sobretasa Consumo Gasolina Motor Libre Destinación      | 12,952         | 13,594         | 11,708         | 16,325           | 20%                 | 39%                 | 11%              | 11%              |
| <b>NO TRIBUTARIOS</b>                                   | <b>4,810</b>   | <b>6,114</b>   | <b>3,253</b>   | <b>3,608</b>     | <b>-41%</b>         | <b>11%</b>          | <b>3%</b>        | <b>2%</b>        |
| Publicaciones   | 211            | 241            | 275            | 315              | 31%                 | 15%                 | 0%               | 0%               |
| Otras ventas de Bienes y Servicios                      | 2,669          | 3,482          | 2,955          | 3,259            | -6%                 | 10%                 | 3%               | 2%               |
| Arrendamientos  | 10             | 10             | 11             | 9                | -16%                | -24%                | 0%               | 0%               |
| Otras Multas y Sanciones                                | 1,920          | 2,381          | 12             | 25               | -99%                | 104%                | 0%               | 0%               |

Fuente: Secretaría de Hacienda del Huila, SIFA

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



El diagnóstico presentado permitirá contextualizar el comportamiento de las finanzas del Departamento y percibir el comportamiento que tendrán las mismas en el mediano plazo. El análisis expuesto no consideró los recursos del Sistema General de Regalías, éstos se analizarán en un capítulo separado.

### 3.4 Análisis de la evolución y comportamiento de los gastos 2018 - 2021

#### 3.4.1 Comportamiento gastos nivel central

El Departamento del Huila pasó de un total de gastos en 2018 de \$828.890 millones de pesos a un total de \$833.154 millones de pesos en 2021 incluida ejecución por reservas presupuestales, con una variación de 1%.

**Tabla 20 Comportamiento Gastos Del Departamento 2018 – 2021 sin SGR (Millones de pesos)**

| CONCEPTO  | 2018           | 2019           | 2020           | 2021           | Variación 2018/2021 | Composición 2021 |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------------|------------------|
| <b>TOTAL COMPROMISOS 2021</b>                       | <b>828,890</b> | <b>870,620</b> | <b>874,127</b> | <b>833,135</b> | <b>1%</b>           | <b>100.0%</b>    |
| GASTOS DE FUNCIONAMINETO                            | 116,361        | 99,442         | 110,453        | 95,284         | -18%                | 11%              |
| GASTOS DE INVERSION                                 | 689,503        | 683,411        | 717,804        | 677,554        | -2%                 | 81%              |
| SERVICIO DE LA DEUDA                                | 7,352          | 3,927          | 5,004          | 10,570         | 44%                 | 1%               |
| EJECUCION RESERVAS PRESUPUESTALES VIGENCIA ANTERIOR | 15,675         | 83,840         | 40,866         | 49,728         | 217%                | 6%               |

Fuente: Secretaría de Hacienda, SIFA

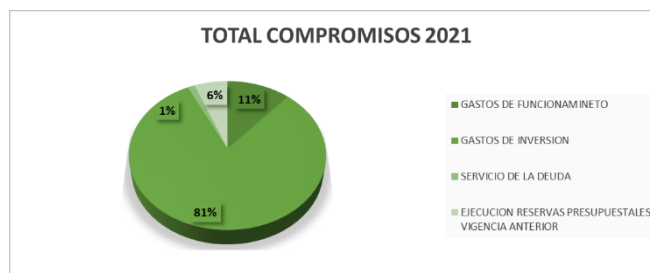
Para la vigencia 2021 el total de gastos de funcionamiento representa el 11% del total de gastos, la inversión el 79%, la deuda pública con recursos diferentes al SGR el 1% y la ejecución de reservas presupuestales el 6%.

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

**Gráfico 3 Composición del total de compromisos 2021.**



Fuente: Secretaría de Hacienda, SIFA

El Departamento ha mantenido constante control y racionalización de los egresos y fortalecimiento de las rentas propias, reflejado en la disminución de los gastos de funcionamiento, los cuales han caído un 18%, en la vigencia 2018 representaban un 13% del total de gastos y para 2021 representan un 11%. El control del crecimiento de los gastos corrientes, en especial los que son base para establecer el indicador de la ley 617/2000 ha sido una meta de la Administración Departamental, sin embargo, debido a los efectos que trajo consigo la pandemia por COVID-19 especialmente en los ingresos de libre destino, el Departamento sufrió una caída de categoría pasando de segunda a tercera categoría para el año 2021.

### 3.4.2 Gastos de funcionamiento

Los gastos de funcionamiento para el nivel central se encuentran compuestos por gastos de personal, gastos generales y transferencias, ubicados en un nivel de \$95,284 para el 2021. Respecto al año 2018 los gastos de funcionamiento presentaron una disminución de 20%, la cual se ve explicada mayormente en la disminución de las transferencias, las cuales representan un 62% del total de gastos de funcionamiento para el nivel central, para el año 2021 se transfirieron en menor medida los recursos al FONPET y no hubo desahorro. Para efectos de análisis, se integra el concepto de bonos pensionales + cuotas partes pensionales.

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

**Tabla 21 Comportamiento Gastos de Funcionamiento 2018 – 2021. No incluye fondo departamental de salud.**

|  | 2018    | 2019    | 2020    | 2021    | Variación 2018 - 2021 | Composición 2021 |
|--|---------|---------|---------|---------|-----------------------|------------------|
| TOTAL EJECUCIÓN SIN ESTABLECIMIENTOS PÚBLICO           | 828,890 | 870,620 | 874,127 | 833,135 | 1%                    | 100%             |
| TOTAL DE FUNCIONAMIENTO                                | 110,948 | 93,853  | 104,774 | 89,195  | -20%                  | 11%              |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO                               | 101,157 | 93,437  | 90,820  | 89,195  | -12%                  | 11%              |
| Gastos de Personal                                     | 20,609  | 22,936  | 21,790  | 20,302  | -1%                   | 23%              |
| Gastos Generales                                       | 6,998   | 7,178   | 5,656   | 13,661  | 95%                   | 15%              |
| Transferencias   | 73,550  | 63,324  | 63,375  | 55,232  | -25%                  | 62%              |
| Bonos pensionales y cuotas partes de bonos pensionales | 9,791   | 416     | 13,954  | 0       | -100%                 | 0%               |

Fuente: Secretaría de Hacienda, SIFA

Para el nivel central, el 23% es aportado por los gastos de personal, es decir, \$20.302 millones de pesos para 2021 con una disminución con respecto al 2018 del 1%, estos están compuestos por sueldos, primas, indemnizaciones, prestaciones sociales, bonificaciones, honorarios, entre otros. Los gastos generales los cuales representan el 15% restante con valor de \$13.661 millones de pesos, el cual está compuesto por adquisición de bienes y servicios y gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e intereses en mora.

Las transferencias representan el 60% de los gastos de funcionamiento, compuestos principalmente por los componentes de pensiones y cuotas partes pensionales. Las pensiones abarcan un 60% de las transferencias (44% para 2018) y un 36% del total de los gastos de funcionamiento.

**Tabla 22 Mesadas pensionales / funcionamiento. Millones de pesos.**

|                                  | 2018    | 2019   | 2020    | 2021   | Variación 2018 - 2021 | Composición 2021 |
|----------------------------------|---------|--------|---------|--------|-----------------------|------------------|
| TOTAL DE FUNCIONAMIENTO          | 110,948 | 93,853 | 104,774 | 89,195 | -20%                  | 100%             |
| Pensiones                        | 31,663  | 31,932 | 31,781  | 31,666 | 0%                    | 36%              |
| Cuotas partes pensionales        | 931     | 1,073  | 591     | 1,197  | 29%                   | 1%               |
| TOTAL                            | 32,594  | 33,005 | 32,372  | 32,863 | 1%                    | 37%              |
| Representación en transferencias | 44%     | 52%    | 51%     | 60%    |                       |                  |

Fuente: Secretaría de Hacienda del Huila, SIFA

Los gastos del sector salud entre el periodo 2018-2021 presentaron un decrecimiento del 5%. Por su parte en este grupo de gastos se presentó una disminución importante en temas de



# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

reservas presupuestales (variación de 28%). Se destaca en el 2021, que los gastos de inversión representan el 90.6% del total de los gastos de salud de esa vigencia y en menor proporción los gastos de funcionamiento y las reservas presupuestales, 7.4% y 1.9% respectivamente.

Los gastos de inversión aumentaron notablemente en la vigencia 2020 esto debido a las transferencias hechas por la Nación respecto a darle frente a la pandemia causada por el COVID-19, empero para la vigencia 2021 retrocedió y se situó en niveles inferiores a los presentados antes de la emergencia sanitaria, por lo cual si se compara con la vigencia 2019 la variación real es de -13.42%, al comparar con esta vigencia la disminución de los gastos de inversión es producto

**Tabla 23 Gastos Fondo Departamental de Salud 2018-2021. Millones de pesos.**

| CONCEPTO                             | 2018    | 2019    | 2020    | 2021    | Variación 2018/2021 | COMPOSICIÓN 2021        |
|--------------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------------------|-------------------------|
| TOTAL COMPROMISOS                    | 828,890 | 870,620 | 874,127 | 833,135 | 1%                  | 100%                    |
| COMPROMISOS/SALUD                    | 85,968  | 95,973  | 138,282 | 81,972  | -5%                 | 9.8%                    |
|                                      |         |         |         |         |                     | Composición compromisos |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO             | 5,413   | 5,588   | 5,678   | 6,089   | 12%                 | 7.4%                    |
| GASTOS DE INVERSIÓN                  | 78,354  | 85,813  | 129,741 | 74,295  | -5%                 | 90.6%                   |
| EJECUCIÓN RESERVAS VIGENCIA ANTERIOR | 2,201   | 4,572   | 2,863   | 1,587   | -28%                | 1.9%                    |

Fuente: Secretaría de Hacienda del Huila, SIFA

La ejecución del Fondo Departamental de Educación entre el 2018 y el 2021, registró un crecimiento del 25%, pasando de \$363.769 a \$456.150 millones de pesos. La fuente de ingresos que soportan estos compromisos es el Sistema General de Participaciones para el sector Educación. En el 2021, los compromisos representaron el 54.8% del total ejecutado por el Departamento. Lo anterior indica la dependencia de las transferencias nacionales en la ejecución del gasto de la Entidad Territorial.

**Tabla 24 Gastos Fondo Departamental de Educación 2018-2021. Millones de pesos.**

| CONCEPTO                             | 2018    | 2019    | 2020    | 2021    | Variación 2018/2021 | COMPOSICIÓN 2021        |
|--------------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------------------|-------------------------|
| TOTAL COMPROMISOS                    | 828,890 | 870,620 | 874,127 | 833,135 | 1%                  | 100%                    |
| COMPROMISOS/EDUCACIÓN                | 363,769 | 401,740 | 440,366 | 456,150 | 25%                 | 54.8%                   |
|                                      |         |         |         |         |                     | Composición compromisos |
| GASTOS DE INVERSIÓN                  | 363,740 | 401,740 | 440,366 | 455,800 | 25%                 | 99.9%                   |
| EJECUCIÓN RESERVAS VIGENCIA ANTERIOR | 29      | 0       | 0       | 351     | 1096%               | 0.4%                    |

Fuente: Creación propia



# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



#### 3.4.3 Deuda pública 2018 - 2021

Para complementar el análisis se integra la ejecución de deuda pública, explicando que metodológicamente este grupo tiene dos componentes. Los aportes al Fondo de Contingencias y el servicio de deuda propiamente.

**Tabla 25 Comportamiento Deuda Pública 2018-2021**

| DEUDA PUBLICA CON RECURSOS PROPIOS                           | 2018           | 2019           | 2020           | 2021           | Variación real 2018/2021 |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|--------------------------|
| <b>EJECUCION GASTOS SIN ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS</b>        | <b>828,890</b> | <b>870,620</b> | <b>874,127</b> | <b>833,135</b> | <b>1%</b>                |
| <b>TOTAL COMPROMISOS</b>                                     | <b>7,352</b>   | <b>3,927</b>   | <b>5,004</b>   | <b>10,570</b>  | <b>44%</b>               |
| Aportes al fondo de contingencias de las entidades estatales | 5,679          | 0              | 0              | 4,269          | -25%                     |
| Intereses y comisiones de la deuda                           | 923            | 1,552          | 2,479          | 2,475          | 168%                     |
| Recursos del crédito   | 750            | 2,375          | 2,525          | 3,825          | 410%                     |
| Amortizaciones   | 750            | 2,375          | 2,525          | 3,825          | 410%                     |

Fuente: Secretaría de Hacienda del Huila, SIFA

La variación positiva en el periodo respecto a 2018 – 2021 de 44% se dio principalmente por el aumento en los recursos del crédito debido a los créditos obtenidos por parte de la Gobernación del Huila durante las vigencias anteriores. Por tanto, la deuda entre el 2018-2021, representa solamente el 1.3% del total ejecutado por el Departamento en el mismo periodo.

El capítulo de Superávit Primario, nivel de deuda pública y análisis de la sostenibilidad, se presenta en mayor detalle de la visión de mediano plazo de la deuda pública, detallando acreedores, sectores financieros, indicadores de deuda, gestión del crédito, fuentes de financiación y la calificación de riesgo crediticio.

#### 3.4.4 Gastos establecimientos públicos 2018 - 2021

Durante el periodo 2018 – 2021 los gastos totales de los establecimientos públicos departamentales presentaron una disminución de 10%, esto se ve explicado principalmente por la variación positiva en 3 de los 4 establecimientos públicos siendo el INFIHUILA el único que presentó una reducción en sus gastos con respecto a 2019. Los establecimientos públicos de

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



igual manera siguen presentando mayores ingresos a los gastos durante todo el periodo comprendido entre 2018 – 2021.

**Tabla 26 Gastos Establecimientos Públicos 2018 – 2021 (Millones de pesos)**

| Concepto  | 2018          | 2019          | 2020          | 2021          | VARIACIÓN 2018 - 2021 |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|-----------------------|
| INFIHUILA                                       | 3,707         | 3,529         | 3,223         | 3,369         | -9%                   |
| INSITUTO DE TRANSPORTES Y TRANSITO DEL HUILA    | 2,445         | 2,685         | 2,125         | 2,595         | 6%                    |
| INDERHUILA                                      | 11,351        | 14,889        | 5,216         | 12,904        | 14%                   |
| FONVIHUILA                                      | 841           | 1,129         | 1,474         | 1,271         | 51%                   |
| <b>TOTAL GASTOS ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS</b>   | <b>18,344</b> | <b>22,232</b> | <b>12,038</b> | <b>20,138</b> | <b>10%</b>            |
| <b>TOTAL INGRESOS ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS</b> | <b>19,805</b> | <b>24,007</b> | <b>18,746</b> | <b>23,016</b> | <b>16%</b>            |
| <b>DEFICIT O SUPERAVIT</b>                      | <b>1,462</b>  | <b>1,775</b>  | <b>6,708</b>  | <b>2,877</b>  |                       |

Fuente: Secretaría de Hacienda, SIFA.

### 3.5 Indicadores de responsabilidad fiscal – ley 617 de 2000

El Departamento del Huila, en razón de su comportamiento atípico debido a los efectos causados por el COVID-19 durante la vigencia 2020 sus ICLD sufriendo afectación, como lo indica el decreto 0347 de 2021 por el cual se fija la categoría del Departamento del Huila para la vigencia de 2022, de acuerdo a la certificación expedida por la Contraloría General de la República (CGR) los ICLD para la vigencia 2020 se apropiaron en \$98.904 millones de pesos convertidos a salarios mínimos legales mensuales son inferiores al a los 122.001 salarios mínimos legales mensuales exigidos para la categoría segunda.

Los resultados del indicador de Ley 617 de 2000 para el Departamento del Huila, los ICLD y los gastos de funcionamiento en el periodo 2018 – 2021 han presentado el siguiente comportamiento.

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

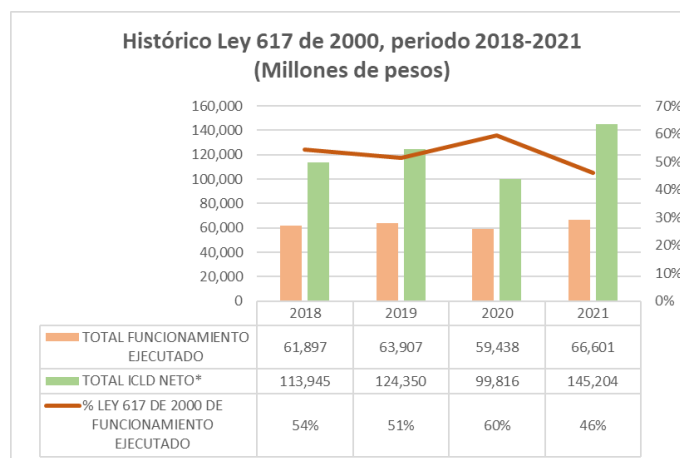
### 2023 - 2032

**Tabla 27 Comportamiento histórico Ley 617 de 2000 periodo 2018 – 2021 (Millones de pesos)**

| VIGENCIAS   | 2018           | 2019           | 2020          | 2021           |
|---|----------------|----------------|---------------|----------------|
| <b>TOTAL ICLD NETO*</b>                                 | <b>113,945</b> | <b>124,350</b> | <b>99,816</b> | <b>145,204</b> |
| % LEY 617 DE 2000 PARA FUNCIONAMIENTO                   | 60%            | 60%            | 60%           | 60%            |
| LIMITES DE GASTOS LEY 617 DE 2000                       | 68,367         | 74,610         | 59,889        | 87,123         |
| <b>TOTAL FUNCIONAMIENTO EJECUTADO</b>                   | <b>61,897</b>  | <b>63,907</b>  | <b>59,438</b> | <b>66,601</b>  |
| % LEY 617 DE 2000 DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADO           | 54%            | 51%            | 60%           | 46%            |
| <b>TOTAL FUNCIONAMIENTO DEJADOS DE EJECUTAR</b>         | <b>6,470</b>   | <b>10,702</b>  | <b>452</b>    | <b>20,522</b>  |
| % LEY 617 DE 2000 DE FUNCIONAMIENTO DEJADO DE EJECUTADO | 5.7%           | 8.6%           | 0.5%          | 14%            |

El resultado de la modificación de la categoría se generó particularmente por la disminución de los ICLD en el año 2020. De acuerdo con la Ley 617 de 2000 los ICLD para mantenerse en categoría segunda deben estar por encima del nivel de 121.001 salarios mínimos legales vigentes, sin embargo, se espera que para el año 2022 y dado el nivel presentado por el recaudo de los ICLD en 2021 el Departamento vuelva a categoría segunda.

**Gráfico 4 Histórico Ley 617 de 2000, periodo 2018 – 2021 (Millones de pesos)**



Entre el 2018 – 2020, por ser el Departamento de segunda categoría y determinado por la Ley 617/2000 los gastos de funcionamiento no deben superar el 60% de los ICLD. Según la CGR los gastos de funcionamiento para la vigencia 2020 representaron el 60%, la caída de categoría se dio principalmente por la reducción de los ICLD en la vigencia 2020.

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



#### 3.5.1 SUBLIMITES LEY 617 DE 2000

Las transferencias a los Organismos de Control, Asamblea y Contraloría Departamental, de acuerdo con la ley 617/2000 han correspondido a los porcentajes exigidos en la misma, de acuerdo con la categoría que ostente el Departamento en cada vigencia. Respeto al total de las transferencias a organismos de control el 51% corresponde a la contraloría y el 49% a la Asamblea Departamental. Los gastos de funcionamiento cayeron un 12% durante el periodo, sin embargo, las transferencias a organismos de control crecieron en un 13%.

**Tabla 28 Transferencias a organismos de control. Millones de pesos.**

| VIGENCIAS                    | 2018    | 2019   | 2020   | 2021   | VARIACIÓN 2018 - 2021 | Composición 2021 |
|------------------------------|---------|--------|--------|--------|-----------------------|------------------|
| GASTOS FUNCIONAMIENTO        | 101,157 | 93,437 | 90,820 | 89,195 | -12%                  |                  |
| TRANSFERENCIAS A CONTRALORIA | 3,350   | 3,665  | 3,589  | 3,800  | 13%                   | 39%              |
| CUOTAS AUDITAJE CONTRALORIA  | 1,160   | 1,169  | 1,403  | 1,189  | 2%                    | 12%              |
| TOTAL CONTRALORIA            | 4,510   | 4,834  | 4,992  | 4,989  | 11%                   | 51%              |
| ASAMBLEA DEPARTAMENTAL       | 4,071   | 4,244  | 4,529  | 4,738  | 16%                   | 49%              |
| TOTAL ASAMBLEA               | 4,071   | 4,244  | 4,529  | 4,738  | 16%                   | 49%              |
| TOTAL TRANSFERENCIAS         | 8,580   | 9,078  | 9,521  | 9,726  | 13%                   | 100%             |

Fuente: Secretaría de Hacienda - SIFA

El Departamento ha cumplido durante las vigencias 2018-2021 con el límite establecido en la ley 1416 para el gasto de la Contraloría. Por su parte durante el mismo periodo, los gastos de la Asamblea Departamental se ajustaron al límite definido en la ley 617 de 2000.

## 4. INFORME DE RESULTADOS FISCALES VIGENCIA 2022

### 4.1 Presupuesto 2022

Por ordenanza 043 del 6 de diciembre de 2021 se aprobó el Presupuesto General del Departamento y por Decreto 0458 del 30 de diciembre de 2021 se liquidó el Presupuesto de Rentas e Ingresos y Gastos e inversiones del Departamento del Huila para la vigencia fiscal comprendida entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2021, estimado en la suma de \$869.469 millones de pesos. El Presupuesto departamental está integrado tanto por el nivel central como por los Establecimiento Públicos del orden Departamental. Mediante el Decreto 057 de 2022 por el cual se realizan modificaciones al Decreto 0458 de 2021 los recursos de las vigencias futuras aprobadas por la Asamblea Departamental en la vigencia fiscal 2021 es la suma de \$61.981 millones de pesos, por lo cual el presupuesto para 2022 estimado en la su nada de \$931.452 millones de pesos.



# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



Debido a modificaciones que ha presentado el Presupuesto del Departamento al cierre del mes de junio 2022 el presupuesto definitivo es de \$1.133.359 millones de pesos, sin SGR, presentando modificaciones de la siguiente forma: adiciones por \$201.907 millones de pesos y sin ninguna reducción hasta el corte de junio.

A corte de junio el presupuesto General del Departamento, incluidos Establecimientos Públicos se encuentra de la siguiente manera.

**Tabla 29 Resultado fiscal presupuesto 2022 corte a junio. Millones de millones.**

| DETALLE                                 | PRESUPUESTO INICIAL | ADICIONES Y/O CRÉDITOS | REDUCCIONES Y/O CONTRACREDITOS | PRESUPUESTO DEFINITIVO | PARTICIPACIÓN % DEFINITIVO |
|---|---------------------|------------------------|--------------------------------|------------------------|----------------------------|
| <b>Presupuesto general Departamento</b> | <b>931,452</b>      | <b>201,907</b>         | <b>0</b>                       | <b>1,133,359</b>       | <b>100%</b>                |
| Ingresos corrientes                     | 268,195             | 8,924                  | 0                              | 277,119                | 24.5%                      |
| Ingresos de capital                     | 105,507             | 165,401                | 0                              | 270,908                | 23.9%                      |
| <b>Subtotal Central</b>                 | <b>373,702</b>      | <b>174,325</b>         | <b>0</b>                       | <b>548,027</b>         | <b>48.4%</b>               |
| Ingresos corrientes                     | 63,667              | 3,342                  | 0                              | 67,009                 | 5.9%                       |
| Ingresos de capital                     | 1,203               | 15,985                 | 0                              | 17,188                 | 1.5%                       |
| <b>Subtotal fondo de salud</b>          | <b>64,869</b>       | <b>19,327</b>          | <b>0</b>                       | <b>84,197</b>          | <b>7.4%</b>                |
| Ingresos corrientes                     | 473,772             | 0                      | 0                              | 473,772                | 41.8%                      |
| Ingresos de capital                     | 0                   | 1,496                  | 0                              | 1,496                  | 0.1%                       |
| <b>Subtotal fondo de educación</b>      | <b>473,772</b>      | <b>1,496</b>           | <b>0</b>                       | <b>475,268</b>         | <b>41.9%</b>               |
| <b>Establecimientos públicos</b>        | <b>19,108</b>       | <b>6,760</b>           | <b>0</b>                       | <b>25,867</b>          | <b>2.3%</b>                |

Fuente: Secretaría de Hacienda – SIFA

Se recaudó en ingresos \$678.528 millones de pesos del total de presupuesto definitivo el cual equivale al 59.87% del presupuesto definitivo (Gráfico 5). Del presupuesto definitivo el 48.4% corresponde al Nivel Central, el 41.9% al Fondo Educativo, 7.4% al Fondo Departamental de Salud y el 2.3% restante a Establecimientos Públicos. Del total de los recursos adicionados el 90.6% corresponden a ingresos de capital, 6.1% a ingresos corrientes y el 3.3% a establecimientos públicos.

Gran parte de las adiciones al subtotal fondo de salud se da por el giro de recursos de cofinanciación para la fase 2 del acuerdo de punto final, el cual es un paquete de medidas para hacer más eficiente el gasto en salud, con las que se busca sanear las diferencias y deudas históricas que existen entre los agentes del sector, garantizando el saneamiento del sistema de salud y generando mayor liquidez. Además, implica la ejecución de medidas para evitar que estas



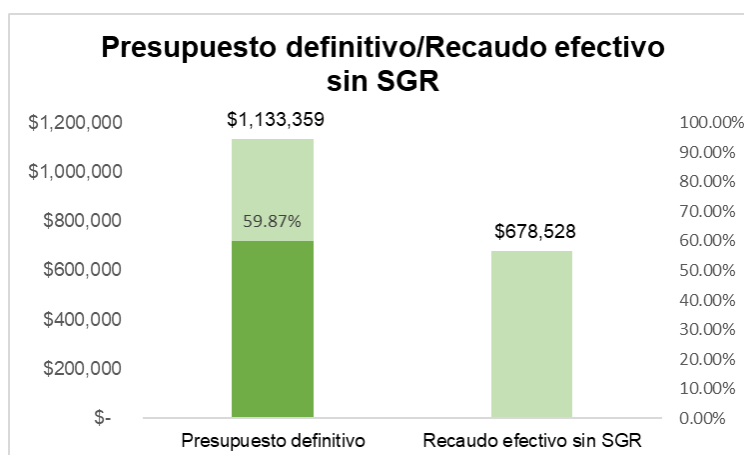
# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

deudas se vuelvan a generar con el paso del tiempo. Por tal, mediante Resolución 1636 del 29 de junio de 2022 el Departamento recibió por parte de la Nación los recursos por un valor de \$11.760 millones de pesos, anteriormente se había recibido en la vigencia 2020 los primeros recursos transferidos por la Nación.

**Gráfico 5 Presupuesto recaudado efectivo/Presupuesto Definitivo 2022 a junio. Millones de pesos.**



Fuente: Secretaría de Hacienda – SIFA

La emergencia sanitaria causada por el coronavirus la cual tuvo comienzo en el año 2020 y llegó a su final después de 840 días de pandemia, el día 30 de junio de 2022. Con la finalización de la emergencia sanitaria llegaron a su fin algunos beneficios que se habían establecido por la situación epidemiológica.

El presupuesto definitivo de gastos al mes de junio/2022 cerró en \$1.133.359 millones de pesos, sin SGR. El presupuesto definitivo se encuentra compuesto en mayor parte por el rubro de inversión (80%), seguido por el gasto en funcionamiento (9.7%), deuda pública (2.1%), establecimientos públicos 2.3% y en menor proporción reservas presupuestales (1.5%). A corte de junio de 2022 se han ejecutado \$516.217 millones de pesos lo que corresponde a un 45.5% del presupuesto definitivo.

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

**Tabla 30 Resultado fiscal presupuesto de gastos 2022 corte junio. Millones de pesos.**

| DETALLE                          | PRESUPUESTO INICIAL | ADICIONES Y/O CRÉDITOS | REDUCCIONES Y/O CONTRACREDITOS | PRESUPUESTO DEFINITIVO | PARTICIPACIÓN % DEFINITIVO |
|----------------------------------|---------------------|------------------------|--------------------------------|------------------------|----------------------------|
| <b>Presupuesto general</b>       | <b>931.452</b>      | <b>260.641</b>         | <b>58.733</b>                  | <b>1.133.359</b>       | <b>100,0%</b>              |
| <b>Departamento</b>              |                     |                        |                                |                        |                            |
| Funcionamiento                   | 118.334             | 12.331                 | 20.289                         | 110.377                | 9,7%                       |
| Inversión                        | 777.942             | 216.396                | 38.428                         | 955.910                | 84,3%                      |
| Deuda pública                    | 16.068              | 8.221                  | 0                              | 24.289                 | 2,1%                       |
| Reservas presupuestales          | 0                   | 16.916                 | 0                              | 16.916                 | 1,5%                       |
| <b>Subtotal nivel central</b>    | <b>912.344</b>      | <b>253.864</b>         | <b>58.716</b>                  | <b>1.107.491</b>       | <b>97,7%</b>               |
| <b>Establecimientos públicos</b> | <b>19.108</b>       | <b>6.777</b>           | <b>17</b>                      | <b>25.867</b>          | <b>2,3%</b>                |
| <b>Total</b>                     | <b>931.452</b>      | <b>260.641</b>         | <b>58.733</b>                  | <b>1.133.359</b>       | <b>100,0%</b>              |

Fuente: Secretaría de Hacienda – SIFA

## 5. COMPARATIVO INGRESOS Y GASTOS VIGENCIAS 2022 – 2023

El comparativo de ingresos y gastos de las vigencias 2022 – 2023, permitirá el análisis del presupuesto de la vigencia 2023 el cual es el punto de partida para las proyecciones de mediano plazo del Marco Fiscal de Mediano Plazo. Se compararon las vigencias teniendo en cuenta diferentes factores como su variación, comportamiento, composición, indicadores y otros, los cuales darán a entender la consistencia de las cifras.

### 5.1 Ingresos comparados 2022 – 2023

#### 5.1.1 Ingresos corrientes

Se estima para el 2023 un presupuesto inicial para el nivel central de \$1.006.439 millones de pesos presentando así una variación con respecto al presupuesto inicial de 2022 de 18%, sin financiación. Los ingresos corrientes son aquellos que se perciben con regularidad, sin intermitencias y son característicamente predecibles. El artículo 27 del Decreto 111 de 1996 los divide en tributarios y no tributarios, los cuales representan el 95% de los ingresos totales y para 2023 se espera un crecimiento del 18% comparado con el presupuesto de 2022.

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



Por su parte los ingresos de capital, constituidos en su mayor parte por aquellos ingresos que tienen carácter ocasional o no recurrentes, tienen una participación del 5% y se proyectó para 2023 con una variación del 18% con respecto a la vigencia 2022.

En el componente de objetivos, metas, estrategias y acciones se exponen en detalles todas las estrategias para dar cumplimiento esperado para la vigencia 2023.

**Tabla 31 Ingresos 2022 (diferentes al SGR), comparados con 2023 (Millones de pesos)**

| DESCRIPCION                                   | 2022           | 2023             | Variación real<br>2022/2023 | Composición<br>2022 | Composición<br>2023 |
|---|----------------|------------------|-----------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>INGRESOS TOTALES SIN ESTABLE, PÚBLICOS</b> | <b>850.362</b> | <b>1.006.439</b> | <b>18%</b>                  | <b>100%</b>         | <b>100%</b>         |
| <b>INGRESOS CORRIENTES</b>                    | <b>805.633</b> | <b>953.552</b>   | <b>18%</b>                  | <b>95%</b>          | <b>95%</b>          |
| TRIBUTARIOS                                   | 176.527        | 250.090          | 42%                         | 22%                 | 26%                 |
| NO TIRBUTARIOS                                | 62.447         | 83.578           | 34%                         | 8%                  | 9%                  |
| TRANSFERENCIAS                                | 566.659        | 619.884          | 9%                          | 70%                 | 65%                 |
| <b>INGRESOS DE CAPITAL</b>                    | <b>44.729</b>  | <b>52.887</b>    | <b>18%</b>                  | <b>5%</b>           | <b>5%</b>           |
| <b>FINANCIACIÓN</b>                           | <b>61.982</b>  | <b>0</b>         | <b>-100%</b>                | <b>7%</b>           | <b>0%</b>           |
| RECURSOS DEL CREDITO                          | 0              | 0                | 0%                          | 0%                  | 0%                  |
| RECURSOS DEL BALANCE                          | 61.982         | 0                | -100%                       | 7%                  | 0%                  |
| <b>TOTAL INGRESOS CON FINANCIACIÓN</b>        | <b>912.344</b> | <b>1.006.439</b> | <b>10%</b>                  |                     |                     |

Fuente: Secretaría de Hacienda, datos extraídos de SIFA.

### 5.1.2 Ingresos tributarios

Los ingresos tributarios representan el 26% de los ingresos totales (sin establecimientos públicos) con una variación real del 42% explicado principalmente por el buen dinamismo que ha presentado los impuestos al consumo en la vigencia 2022 el cual fue la base a partir para la proyección del presupuesto 2023. Respecto al Impuesto consumo de cigarrillos – Deporte se realizó una modificación la cual consiste básicamente en dar aplicación a lo contenido en la ley 181 de 1995, el Decreto 111 de 1996 y la ordenanza 058 de 1999 ya citadas, en el sentido que la renta del Impuesto al consumo de cigarrillos nacionales y extranjeros tiene como destinatario el respectivo ente deportivo del orden departamental, en nuestro caso elINDERHUILA. Es decir que dicha renta debe ser considerada como un recurso propio del Instituto y no del Departamento.

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

Tabla 32 Ingresos tributarios 2022 – 2023. Millones de pesos.

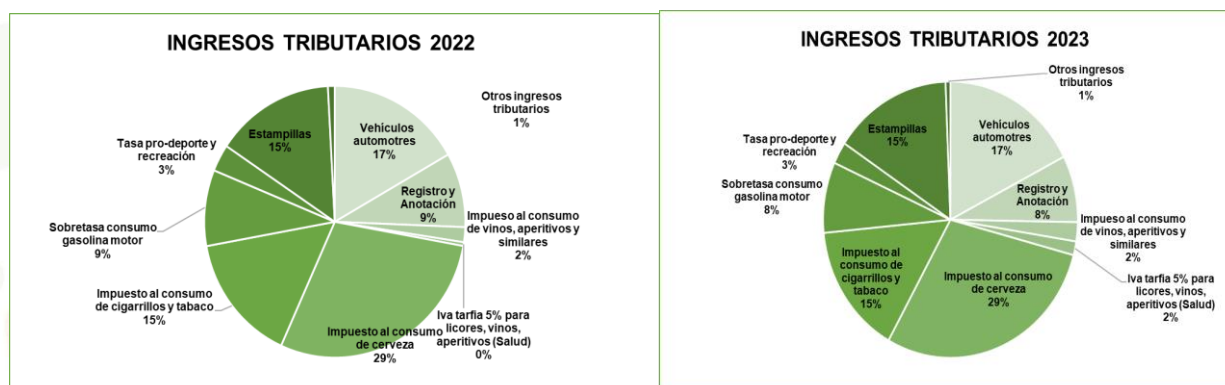
| Descripción   | 2022           | 2023             | Variación 2022-2023 | Composición 2022 | Composición 2023 |
|---|----------------|------------------|---------------------|------------------|------------------|
| <b>INGRESOS TOTALES SIN ESTABLE. PÚBLICOS</b>           | <b>850.362</b> | <b>1.006.439</b> | <b>18%</b>          | <b>100%</b>      | <b>100%</b>      |
| <b>INGRESOS CORRIENTES</b>                              | <b>805.633</b> | <b>953.552</b>   | <b>18%</b>          | <b>95%</b>       | <b>95%</b>       |
| <b>TRIBUTARIOS</b>                                      | <b>176.527</b> | <b>250.090</b>   | <b>42%</b>          | <b>22%</b>       | <b>26%</b>       |
| Vehículos automotres                                    | 29.585         | 43.672           | 48%                 | 17%              | 17%              |
| Registro y Anotación                                    | 15.664         | 19.572           | 25%                 | 9%               | 8%               |
| Impuesto al consumo de vinos, aperitivos y similares    | 3.140          | 5.604            | 78%                 | 2%               | 2%               |
| Iva tarifa 5% para licores, vinos, aperitivos (Salud)   | 783            | 4.020            | 413%                | 0%               | 2%               |
| Impuesto al consumo de cerveza                          | 51.002         | 72.397           | 42%                 | 29%              | 29%              |
| Impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco             | 27.147         | 38.485           | 42%                 | 15%              | 15%              |
| Sobretasa consumo gasolina motor                        | 15.997         | 20.721           | 30%                 | 9%               | 8%               |
| Tasa pro-deporte y recreación                           | 5.697          | 6.429            | 13%                 | 3%               | 3%               |
| Estampillas   | 26.027         | 37.648           | 45%                 | 15%              | 15%              |
| Otros ingresos tributarios                              | 1.485          | 1.542            | 4%                  | 1%               | 1%               |
| <b>Ingresos tributarios / Total de presupuesto</b>      | <b>21%</b>     | <b>25%</b>       |                     |                  |                  |
| <b>Ingresos tributarios / Total ingresos corrientes</b> | <b>22%</b>     | <b>26%</b>       |                     |                  |                  |

Fuente: Secretaría de Hacienda, datos extraídos de SIFA.

Por otra parte, los ingresos tributarios representan el 26% de los ingresos corrientes para 2023 y el 22% para la vigencia 2022.

Gráfico 6 Participación ingresos tributarios 2022.

Gráfico 7 Participación ingresos tributarios 2023



Los componentes de mayor representación en los ingresos tributarios son: impuesto al consumo de cerveza con 29%, impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco 16%, seguido del impuesto a vehículos automotores 17%. Por otra parte, los de menor representación son el impuesto al consumo de vinos, aperitivos y similares con un 2% del total y el de otros ingresos tributarios con una representación de 1%.



# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



#### 5.1.3 Ingresos no tributarios

Los ingresos no tributarios son aquellos originados en la gestión patrimonial del Departamento; utilidades de empresas públicas, prestación de un servicio público, la explotación de bienes o la participación de bienes y servicios prestados en asocio con un particular. En el estimado para 2023 los ingresos no tributarios representan el 8.3% de los ingresos totales y el 8.7% de los ingresos corrientes, aumentando así su participación en el presupuesto total en 1% en comparación a la vigencia 2022.

**Tabla 33 Ingresos tributarios 2022 – 2023. Millones de pesos.**

| Descripción  | 2022           | 2023             | Variación<br>2022-2023 | Composición<br>2022 | Composición<br>2023 |
|--|----------------|------------------|------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>INGRESOS TOTALES SIN ESTABLE. PÚBLICOS</b>              | <b>850.362</b> | <b>1.006.439</b> | <b>18%</b>             | <b>100%</b>         | <b>100%</b>         |
| <b>INGRESOS CORRIENTES</b>                                 | <b>805.633</b> | <b>953.552</b>   | <b>18%</b>             | <b>95%</b>          | <b>95%</b>          |
| <b>NO TRIBUTARIOS</b>                                      | <b>62.447</b>  | <b>83.578</b>    | <b>34%</b>             | <b>7,3%</b>         | <b>8,3%</b>         |
| Publicaciones  | 282            | 296              | 5%                     | 0,5%                | 0,4%                |
| Multas de control fiscal                                   | 12             | 9                | -25%                   | 0,0%                | 0,0%                |
| Contribución sobre contratos de obras públicas             | 6.043          | 7.489            | 24%                    | 10%                 | 9%                  |
| Ventas de bienes y servicios                               | 3.648          | 2.301            | -37%                   | 6%                  | 3%                  |
| Rentas contractuales                                       | 11             | 10               | -10%                   | 0%                  | 0%                  |
| Derechos de explotación de juegos de suerte y azar         | 4.112          | 5.215            | 27%                    | 7%                  | 6%                  |
| Derechos de explotación de introducción de licores         | 376            | 723              | 93%                    | 1%                  | 1%                  |
| Participación por el consumo de licores introducidos       | 17.009         | 31.124           | 83%                    | 27%                 | 37%                 |
| Participación por el consumo de licores producidos         | 30.683         | 35.987           | 17%                    | 49%                 | 43%                 |
| Otros ingresos no tributarios                              | 272            | 423              | 56%                    | 0%                  | 1%                  |
| <b>Ingresos no tributarios / Total de presupuesto</b>      | <b>7,3%</b>    | <b>8,3%</b>      |                        |                     |                     |
| <b>Ingresos no tributarios / Total ingresos corrientes</b> | <b>7,8%</b>    | <b>8,8%</b>      |                        |                     |                     |

Fuente: Secretaría de Hacienda, datos extraídos de SIFA

Los ingresos no tributarios que presentaran en el estimado 2023 mayor variación en términos de variación real y monto de dinero son la participación por el consumo de licores introducidos y producidos con un 83% y 17%, respectivamente en la variación real. Igualmente son los de mayor representación en los ingresos no tributarios (37% y 43%, respectivamente). Respecto al rubro de participación por el consumo de licores producidos la variación se ve explicada debido a la forma en que se proyecta para 2023 por la cantidad de licor introducido al Departamento, el levantamiento de las restricciones por el COVID-19 y la reactivación de la economía han afectado de manera positiva a este ingreso, por ello la proyección se hizo con base en la introducción de un millón seiscientos mil botellas introducidas, anteriormente se realizaba la proyección con cien



# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

mil botellas menos. La reducción del rubro “ventas de bienes y servicios” (-37%) se explica debido a que la administración central cedió a FONVIHUILA parte de la renta, el cual se estima como mínimo del 33%.

Gráfico 8 Participación no ingresos tributarios 2022.



Ilustración 9 Participación no ingresos tributarios 2023



#### 5.1.4 Transferencias

Las transferencias son los recursos que el Estado transfiere a las administraciones y otros niveles del Gobierno, para financiar la prestación de servicios o el desarrollo de su actividad, para el caso específico del departamento del Huila las componen los recursos transferidos para educación, salud y agua potable y saneamiento básico.

El estimado para la vigencia 2023 asciende a \$619.884 millones de pesos, lo que significó una variación del 9% con respecto a la vigencia 2022, de esta manera las transferencias comprenderán un 62% de los ingresos totales del presupuesto 2023, sin embargo, en la vigencia 2022 las transferencias comprenden un 0,5% más que lo estimado para 2023. Por lo cual, con esta reducción de la dependencia de las transferencias de la Nación, el Gobierno Departamental le apuntará a mejorar su desempeño fiscal y a su vez el puntaje del índice de desempeño fiscal (IDF).

Las transferencias están divididas en dos componentes; transferencias para funcionamiento y transferencias para inversión. Las transferencias para funcionamiento comprenden el 0.2 % total del presupuesto 2023, por otro lado, las transferencias para inversión comprenden el 63.3%, siendo estas las más significativas. Las transferencias para inversión se encuentran constituidas por el SGP educación el cual contará con un valor estimado para 2023 de \$530.563 millones y

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

representa y representan el 53.4% del total del presupuesto estimado, SGP salud, \$12.860 millones de pesos con una participación del 1.3%, SGP agua potable y saneamiento básico, \$10.666 millones de pesos con una participación de 1.1%, Otras transferencias de la Nación, \$52.048 con una participación de 5.3% y finalmente en menor representación se encuentran FOSYGA y COLJUEGOS, \$664 millones de pesos (0.1%) e Impuestos Nal. Consumo Telefonía Móvil – Cultura \$381 millones de pesos, sobretasa al ACPM, \$6.832 (0.7%).

**Tabla 34 Transferencias 2022 – 2023 inicial. (Millones de pesos)**

| Descripción   | 2022           | 2023             | Variación<br>2022- 2023 | Composición<br>2022 | Composición<br>2023 |
|---|----------------|------------------|-------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>INGRESOS TOTALES</b>   | <b>850.362</b> | <b>1.006.439</b> | <b>18%</b>              | <b>100%</b>         | <b>100%</b>         |
| <b>INGRESOS CORRIENTES</b>  | <b>805.633</b> | <b>953.552</b>   | <b>18%</b>              | <b>95%</b>          | <b>95%</b>          |
| <b>TRANSFERENCIAS</b>   | <b>566.659</b> | <b>619.884</b>   | <b>9%</b>               | <b>67%</b>          | <b>62%</b>          |
| <b>Transferencias Para Funcionamiento</b>   | <b>1.463</b>   | <b>1.948</b>     | <b>33%</b>              | <b>0,2%</b>         | <b>0,2%</b>         |
| Otras Transferencias Para Funcionamiento  | 1.463          | 1.948            | 33%                     | 0,2%                | 0,2%                |
| Cuotas de Fiscalización   | 1.278          | 1.727            | 35%                     | 0,2%                | 0,2%                |
| COLJUEGOS (máximo el 25 % en los términos del Art. 60 de la Ley 715) - Funcionamiento | 186            | 221              | 19%                     | 0,0%                | 0,0%                |
| <b>Transferencias Para Inversión</b>  | <b>565.196</b> | <b>617.936</b>   | <b>9%</b>               | <b>66,5%</b>        | <b>61,4%</b>        |
| Del Nivel Nacional  | 565.196        | 630.144          | 11%                     | 66,5%               | 62,6%               |
| Sistema General de Participaciones  | 495.980        | 554.089          | 12%                     | 58,3%               | 55,1%               |
| <b>Sistema General de Participaciones - Educación</b>                                 | <b>473.772</b> | <b>530.563</b>   | <b>12%</b>              | <b>55,7%</b>        | <b>52,7%</b>        |
| S. G. P. Educación - Prestación de servicios  | 466.136        | 523.247          | 12%                     | 54,8%               | 52,0%               |
| S. G. P. Educación - Cancelaciones  | 7.635          | 7.316            | -4%                     | 0,9%                | 0,7%                |
| <b>Sistema General de Participaciones - Salud</b>                                     | <b>11.882</b>  | <b>12.860</b>    | <b>8%</b>               | <b>1,4%</b>         | <b>1,3%</b>         |
| S. G. P. Salud Pública  | 11.758         | 12.731           | 8%                      | 1,4%                | 1,3%                |
| S. G. P. Prestación del Servicio  | 123            | 129              | 5%                      | 0,0%                | 0,0%                |
| <b>Sistema General de Participaciones - Agua Potable y Saneamiento Básico</b>         | <b>10.326</b>  | <b>10.666</b>    | <b>3%</b>               | <b>1,2%</b>         | <b>1,1%</b>         |
| S. G. P. Agua Potable y Sanea.Basico  | 10.326         | 10.666           | 3%                      | 1,2%                | 1,1%                |
| FOSYGA y COLJUEGOS  | 557            | 664              | 19%                     | 0,1%                | 0,1%                |
| Impuestos Nal. Consumo Telefonía Móvil - Cultura                                      | 583            | 381              | -35%                    | 0,1%                | 0,0%                |
| Sobretasa al ACPM   | 5.531          | 7.832            | 42%                     | 0,7%                | 0,8%                |
| Otras Transferencias de la Nación   | 62.544         | 52.048           | -17%                    | 7,4%                | 5,2%                |
| Del Nivel Municipal   | 0              | 2.922            | 100%                    | 0%                  | 0,3%                |
| <b>Transferencias / Total de presupuesto</b>  | <b>66,6%</b>   | <b>61,6%</b>     |                         |                     |                     |
| <b>Transferencias / Total ingresos corrientes</b>                                     | <b>70%</b>     | <b>65%</b>       |                         |                     |                     |

Fuente: Secretaría de Hacienda del Huila, datos extraídos de SIFA

### 5.1.5 RECURSOS DE CAPITAL 2022 – 2023

Los recursos de capital ascienden a una suma de \$52.887 millones de pesos en el estimado del presupuesto 2023 con una variación del 18% comparado con el presupuesto 2022 y una representación del 5% en los ingresos totales.

Los recursos de capital se encuentran conformados por los conceptos, excedentes financieros por dividendos de Alcanos y Electrificadora del Huila, empresas donde la Entidad Territorial cuenta con participación accionaria y los recursos que se retiran del FONPET conforme está dispuesto en el artículo 46 de la Ley 1873 de 2017, en el caso del Departamento del Huila, el retiro del FONPET está orientado al pago de la nómina de pensionados de la Administración Central.

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

Tabla 35 Ingresos de capital comparados 2022 – 2023 inicial. Millones de pesos

| Descripción                                       | 2022           | 2023             | VARIACIÓN<br>2022 - 2023 | COMPOSICIÓN 2022 | COMPOSICIÓN 2023 |
|---|----------------|------------------|--------------------------|------------------|------------------|
| <b>INGRESOS TOTALES</b>                           | <b>850.362</b> | <b>1.006.439</b> | <b>18%</b>               | <b>100%</b>      | <b>100%</b>      |
| <b>INGRESOS DE CAPITAL</b>                        | <b>44.729</b>  | <b>52.887</b>    | <b>18%</b>               | <b>5%</b>        | <b>5%</b>        |
| Cofinanciación                                    | 0              | 0                | 0%                       | 0,0%             | 0,0%             |
| Premios de Juegos de Suerte y Azar No Reclamados  | 828            | 1.121            | 35%                      | 0,1%             | 0,1%             |
| Rendimientos financieros                          | 1.154          | 828              | -28%                     | 0,1%             | 0,1%             |
| Excedentes financieros                            | 12.746         | 11.886           | -7%                      | 1,5%             | 1,2%             |
| Desahorro y retiros FONPET                        | 0              | 0                | 0%                       | 0,0%             | 0,0%             |
| Salud   | 0              | 0                | 0%                       | 0,0%             | 0,0%             |
| Educación   | 0              | 0                | 0%                       | 0,0%             | 0,0%             |
| Otros desahorros y retiros (Cuotas partes, Bonos) | 30.000         | 31.800           | 6%                       | 3,5%             | 3,2%             |
| Otros recursos de capital                         | 0              | 7.253            | 100%                     | 0,0%             | 0,7%             |
| <b>FINANCIACIÓN</b>                               | <b>61.977</b>  | <b>0</b>         | <b>-100%</b>             | <b>7%</b>        | <b>0%</b>        |
| Recursos del crédito                              | 0              | 0                | 0%                       | 0,0%             | 0,0%             |
| Interno   | 0              | 0                | 0%                       | 0,0%             | 0,0%             |
| Recursos del balance                              | 61.977         | 0                | -100%                    | 7,3%             | 0,0%             |
| <b>TOTAL INGRESOS CON FINANCIACIÓN</b>            | <b>912.339</b> | <b>1.006.439</b> | <b>10%</b>               |                  |                  |

Fuente: Secretaría de Hacienda del Huila, datos extraídos de SIFA.

### 5.1.6 INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINO 2022 -2023

Los ingresos corrientes de libre destino (ICLD) presentan un crecimiento del 28% comparando los presupuestos iniciales para las vigencias 2022 y 2023, para la vigencia 2023 los ICLD representarán el 19% de los ingresos corrientes de la Gobernación del departamento.

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

**Tabla 36 Ingresos corrientes de libre destino 2022 – 2023. Millones de pesos.**

| Descripción   | 2022           | 2023           | Variación<br>2022-2023 | Composición<br>2022 | Composición<br>2023 |
|---|----------------|----------------|------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>INGRESOS CORRIENTES</b>                                    | <b>805.633</b> | <b>953.552</b> | <b>18%</b>             | <b>100%</b>         | <b>100%</b>         |
| <b>INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINO</b>                   | <b>137.434</b> | <b>184.558</b> | <b>34%</b>             | <b>17%</b>          | <b>19%</b>          |
| <b>TRIBUTARIOS</b>  | <b>110.569</b> | <b>150.738</b> | <b>36%</b>             | <b>14%</b>          | <b>16%</b>          |
| Vehículos Automotores   | 23.668         | 34.938         | 48%                    | 17%                 | 19%                 |
| Registro y Anotación  | 15.664         | 19.572         | 25%                    | 11%                 | 11%                 |
| IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES. VINOS. APERITIVOS Y SIMILARES | 1.884          | 3.363          | 78%                    | 1%                  | 2%                  |
| IMPUESTO AL CONSUMO DE CERVEZAS                               | 42.502         | 60.331         | 42%                    | 31%                 | 33%                 |
| Impuesto al consumo de Cigarrillos y Tabaco                   | 10.854         | 11.814         | 9%                     | 8%                  | 6%                  |
| Sobretasa Consumo Gasolina Motor                              | 15.997         | 20.721         | 30%                    | 12%                 | 11%                 |
| <b>NO TRIBUTARIOS</b>   | <b>26.063</b>  | <b>33.820</b>  | <b>30%</b>             | <b>19%</b>          | <b>18%</b>          |
| Ingresos de la Propiedad: Tasas. Derechos. Multas y Sanciones | 293            | 304            | 4%                     | 0,2%                | 0,2%                |
| TASAS Y DERECHOS  | 282            | 296            | 5%                     | 0,2%                | 0,2%                |
| Publicaciones   | 282            | 296            | 5%                     | 0,2%                | 0,2%                |
| MULTAS Y SANCIONES  | 12             | 9              | -25%                   | 0,0%                | 0,0%                |
| Multas de control fiscal                                      | 12             | 9              | -25%                   | 0,0%                | 0,0%                |
| <b>Otros No Tributarios</b>                                   | <b>25.770</b>  | <b>33.516</b>  | <b>30%</b>             | <b>18,8%</b>        | <b>18,2%</b>        |
| Venta de bienes y servicios                                   | 3.648          | 2.301          | -37%                   | 2,7%                | 1,2%                |
| Rentas contractuales  | 11             | 10             | -10%                   | 0,0%                | 0,0%                |
| Derechos de explotación de introducción de licores            | 173            | 333            | 93%                    | 0,1%                | 0,2%                |
| Participación por el consumo licores introducidos             | 7.824          | 14.317         | 83%                    | 5,7%                | 7,8%                |
| Participación por el consumo licores producidos               | 14.114         | 16.555         | 17%                    | 10,3%               | 9,0%                |

Fuente: Secretaría de Hacienda, datos extraídos de SIFA

Para la vigencia 2023, el Impuesto al consumo de cerveza tiene la mayor participación en este grupo de ingresos, con el 33%, seguido del impuesto sobre vehículo 19%, sobre tasa a la gasolina con el 11%, el impuesto de registro 11%, impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco con el 7%, de forma integral, tanto de impuesto como de participación, representan el 18.4% del total de los Ingresos corrientes de libre destino.

El mayor propósito del Gobierno departamental, además del cumplimiento del Plan de Desarrollo ha sido la sostenibilidad de las finanzas. Se han enfocado esfuerzos importantes en los ICLD, sobre los cuales las entidades territoriales pueden hacer gestión financiera y aplicar mayores acciones y estrategias para lograr el recaudo estimado para dar cumplimiento.



# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



#### 5.1.7 ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS 2022 - 2023

Los establecimientos públicos hacen parte del presupuesto general del Departamento y como se mencionó anteriormente estos se encuentran conformados por: INFIHUILA, INDERHUILA, FONVIHUILA Y el instituto de transportes y tránsito del Huila.

**Tabla 37 Ingresos establecimientos públicos departamentales 2022 – 2023. Millones de pesos. Presupuesto inicial comparativo.**

| ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS                    | 2022           | 2023             | Variación 2022 - 2023 | Composición 2023 |
|--|----------------|------------------|-----------------------|------------------|
| <b>INGRESOS TOTALES</b>                      | <b>869.470</b> | <b>1.019.169</b> | <b>17%</b>            | <b>100%</b>      |
| <b>INGRESOS ESTABL. PÚBLICOS</b>             | <b>19.108</b>  | <b>12.730</b>    | <b>-33%</b>           | <b>1,2%</b>      |
| INFIHUILA                                    | 3.827          | 5.387            | 41%                   | 42%              |
| Instituto de transporte y tránsito del Huila | 3.050          | 3.345            | 10%                   | 26%              |
| INDERHUILA                                   | 11.230         | 2.281            | -80%                  | 18%              |
| FONVIHUILA                                   | 1.000          | 1.718            | 72%                   | 13%              |

Fuente: Secretaría de Hacienda, datos extraídos de SIFA.

En el 2022 y 2023 los establecimientos públicos presentan una variación positiva de -33%. Su participación en el total de presupuesto para 2023 es del 1,2% representando un total del valor recaudado por dichos establecimientos de \$12.730 millones de pesos. Esta variación negativa se da principalmente por las modificaciones hechas al INDERHUILA y FONVIHUILA. Por su parte, la modificación al INDERHUILA se da en la forma en como históricamente se viene estructurando, presentando y aprobando el proyecto de presupuesto. Consiste básicamente en dar aplicación a lo contenido en la ley 181 de 1995, el Decreto 111 de 1996 y la ordenanza 058 de 1999, en el sentido que la renta del Impuesto al consumo de cigarrillos nacionales y extranjeros tiene como destinatario el respectivo ente deportivo del orden departamental, en nuestro caso el INDERHUILA. Es decir que dicha renta debe ser considerada como un recurso propio del Instituto y no del Departamento.



# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



Así las cosas, el Presupuesto del INDERHUILA, registra como Ingresos propios la suma de \$2.250.372.800 correspondientes al Impuesto consumo de cigarrillos - Deporte según lo establecido en el artículo 78 de la Ley 181/95 y la Ordenanza 058 de 1999.

Con respecto la Estampilla Pro-desarrollo en acorde al artículo 12 Ordenanza 004 de 2021; el impuesto al consumo de licores, vinos y aperitivos establecidos en el numeral 1 artículo 16 de la Ley 1816 de 2016 y la Tasa de Recreación y Deporte del Departamento quedaran reflejados en el presupuesto de ingresos del nivel central del Departamento.

Por otras partes, como se explicó anteriormente en el capítulo de NO TRIBUTARIOS comparativo 2022 – 2023 la administración central a FONVIHUILA, corresponderá al concepto de ingresos (CCPET), “Ventas de Bienes y Servicios”; el cual se estima en un 33% que suma \$1.718.034.384 quedando como recursos propios de FONVIHUILA.

En el grupo de los establecimientos públicos departamentales para 2023, el INFIHUILA tiene la mayor participación (42%) del total, el instituto de transporte y tránsito del Huila cuenta con una participación del 26%, seguido por INDERHUILA 18% y por último se encuentra FONVIHUILA el cual cuenta con una participación del 13%.

## 5.2 GASTOS COMPARADOS 2022 - 2023

En coherencia con la disposición de Ingresos, se estiman gastos para la vigencia 2023 por el orden de \$1.019.188 millones de pesos, con un crecimiento del 17% respecto del estimado inicial 2022, que se aforó en \$869.470 millones de pesos.

El nivel central Departamental, se estima gastos por \$1.005.940 millones de pesos y corresponde al 98.7% del total de Presupuesto y los Establecimientos Públicos \$12.748 millones de pesos, con el 1.3% del total estimado para la vigencia 2023.

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

**Tabla 38 Gastos consolidados 2022 – 2023. Millones de pesos. Presupuesto inicial comparativo.**

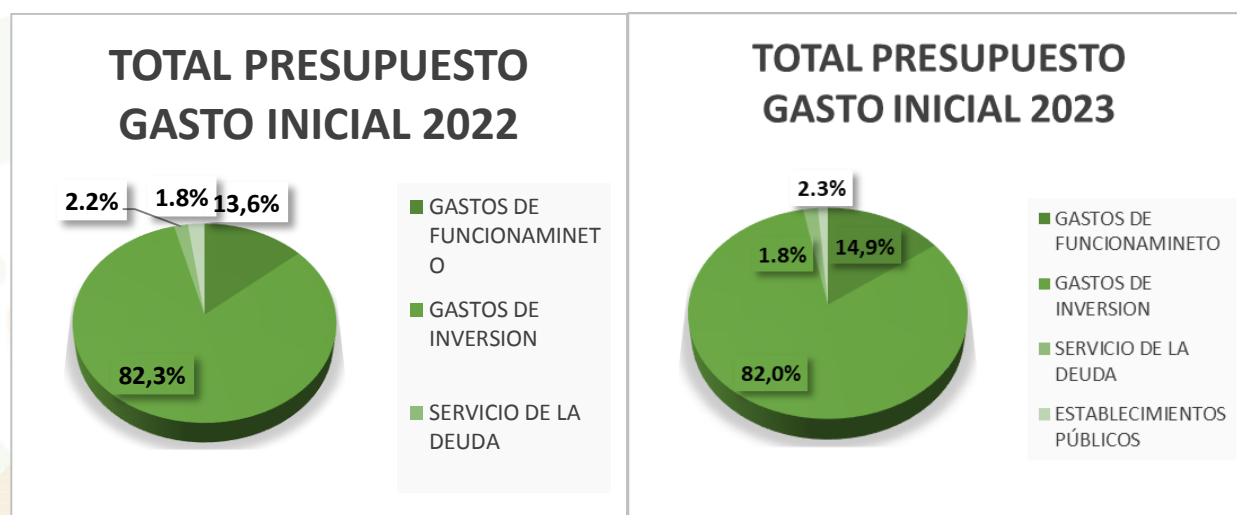
| CONCEPTO                               | 2022           | 2023             | Variación 2022/2023 | Composición 2022 | Composición 2023 |
|--|----------------|------------------|---------------------|------------------|------------------|
| <b>TOTAL PRESUPUESTO GASTO INICIAL</b> | <b>869.470</b> | <b>1.019.188</b> | <b>17%</b>          | <b>100,0%</b>    | <b>100,0%</b>    |
| GASTOS DE FUNCIONAMINETO               | 118.334        | 151.475          | 28%                 | 13,6%            | 14,9%            |
| GASTOS DE INVERSION                    | 715.960        | 835.813          | 17%                 | 82,3%            | 82,0%            |
| SERVICIO DE LA DEUDA                   | 16.068         | 18.652           | 16%                 | 1,8%             | 1,8%             |
| ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS              | 19.108         | 12.748           | -33%                | 2,2%             | 1,3%             |

Fuente: Secretaría de Hacienda, datos extraídos de SIFA.

La mayor proporción del gasto para la vigencia 2023 corresponde al rubro de inversión pública con el 82% del total del gasto, el siguiente con mayor proporción es el rubro de gastos de funcionamiento con un 14.9%, los establecimientos públicos con un 1,3% y por último el servicio de la deuda el cual solo abarca el 1.8% del total. Se resalta que el servicio de la deuda presentado en la anterior tabla es el correspondiente al financiado con recursos del Departamento.

**Gráfico 10 Participación gastos 2022.**

**Gráfico 11 Participación gastos 2023.**



Los gastos de funcionamiento presentaron un incremento en la participación del total de gastos, de 1.3% pasando de 13.6% a 14.9% para el presupuesto inicial de 2023, el servicio de la deuda

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



se mantuvo en 1.8% del total de los gastos. Por último, el gasto en inversión presentó una reducción de 0.3% en su participación ubicándose en 82% para 2023.

#### 5.2.1 GASTOS CORRIENTES 2022 – 2023

Los gastos corrientes son el conjunto de gastos que se consideran esenciales en lo que respecta a la actividad ordinaria de la empresa. Se estima que para el periodo 2022 – 2023 estos crezcan un 28,01%, con un incremento de nivel central de 28,27% y del sector salud de un 24,57%. De acuerdo con su composición, los gastos generales crecerán un 79%, los gastos de personal un 26% y las transferencias un 23%. Debido a una reorganización institucional y a un ajuste en los gastos generales que anteriormente se estaban financiando con recursos de inversión ahora pasarán a recursos para financiar gastos de funcionamiento.

**Tabla 39 Gastos corrientes 2022 – 2023. Millones de pesos.**

| CONCEPTO   | 2022           | 2023             | Variación real | Composición 2022 | Composición 2023 |
|--|----------------|------------------|----------------|------------------|------------------|
| <b>TOTAL GASTOS SIN ESTBLE. PÚBLICOS</b>                                 | <b>850.362</b> | <b>1.006.440</b> | <b>18,35%</b>  | <b>100,00%</b>   | <b>100,00%</b>   |
| <b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>  | <b>118.334</b> | <b>151.475</b>   | <b>28,01%</b>  | <b>13,92%</b>    | <b>15,05%</b>    |
| <b>Gastos nivel central</b>  | <b>109.965</b> | <b>141.049</b>   | <b>28,27%</b>  | <b>12,93%</b>    | <b>14,01%</b>    |
| Gastos de Personal   | 32.985         | 41.576           | 26%            | 28%              | 27%              |
| Gastos Generales   | 11.262         | 20.169           | 79%            | 10%              | 13%              |
| Transferencias   | 72.834         | 89.729           | 23%            | 62%              | 59%              |
| Bonos pensionales + cuotas partes pensionales                            | 1.253          | 1.716            | 37%            | 1%               | 1%               |
| <b>Funcionamiento fondo de salud</b>                                     | <b>8.369</b>   | <b>10.426</b>    | <b>24,57%</b>  | <b>7,07%</b>     | <b>6,88%</b>     |
| <b>Gastos de funcionamiento / total presupuesto sin estble. Públicos</b> | <b>14%</b>     | <b>15%</b>       |                |                  |                  |

Fuente: Secretaría de Hacienda, datos extraídos de SIFA

Del análisis de la composición del gasto de funcionamiento en los presupuestos iniciales 2022-2023, se concluye que en términos porcentuales los gastos de funcionamiento incrementaron su participación en la composición del total del presupuesto 2023.

De acuerdo con la participación del presupuesto inicial para 2023, las transferencias abarcan el 59% del total de gastos corrientes de la entidad, producto del alto costo de las mesadas que se deben atender. Para la vigencia 2023 las pensiones se estiman en un costo de \$33.920 millones de peso representando el 24% del total de gasto de funcionamiento y el 39% del total de las transferencias para la vigencia.

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

Gráfico 12 Participación gastos de funcionamiento 2023.



Fuente: Secretaría de Hacienda, datos extraídos de SIFA

### 5.2.2 INVERSIÓN PÚBLICA 2022 – 2023

Para el 2023, la inversión pública representa el 83% del total de los gastos estimados, reduciéndose 1% en comparación con el presupuesto inicial para 2022. Entre el periodo 2022 – 2023 se espera un crecimiento de 14% pasando de \$715.960 millones de pesos en el estimado inicial 2022 a \$818.104 millones de pesos en el estimado inicial 2023.

Es evidente que la inversión pública Departamental, deriva su financiamiento de las Transferencias Nacionales, en especial del Sistema General de Participaciones de Educación, Salud y Agua Potable y Saneamiento Básico.



# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

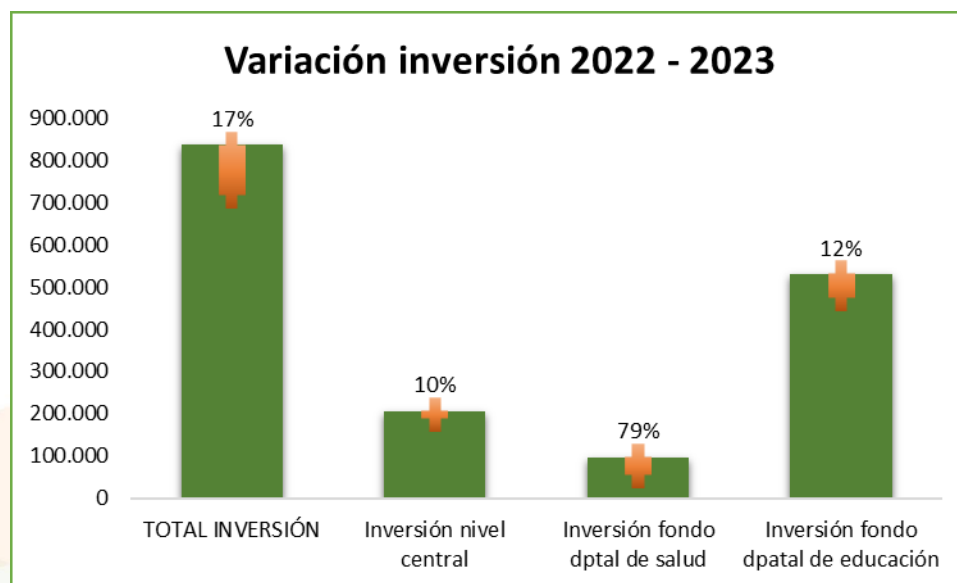
**Tabla 40 Inversión pública estimada 2022 – 2023. Millones de pesos.**

| CONCEPTO                                 | 2022           | 2023             | Variación<br>2022/2023 | COMPOSICIÓN<br>2022 | COMPOSICIÓN<br>2023 |
|--|----------------|------------------|------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>TOTAL GASTOS SIN ESTABL. PÚBLICOS</b> | <b>850.362</b> | <b>1.006.440</b> | <b>18%</b>             | <b>100%</b>         | <b>100%</b>         |
| <b>TOTAL INVERSIÓN</b>                   | <b>715.960</b> | <b>835.813</b>   | <b>17%</b>             | <b>84%</b>          | <b>83%</b>          |
| Inversión nivel central                  | 187.755        | 207.071          | 10%                    | 26%                 | 25%                 |
| Inversión fondo dptal de salud           | 54.433         | 97.545           | 79%                    | 8%                  | 12%                 |
| Inversión fondo dptal de educación       | 473.772        | 531.198          | 12%                    | 66%                 | 64%                 |

Fuente: Secretaría de Hacienda, datos extraídos de SIFA

El fondo educativo estima una inversión pública de \$531.198 millones de pesos para el 2023, el nivel central \$207.071 y el fondo departamental de salud por \$97.545 millones de pesos. El fondo departamental de salud presentó una variación de 79% en la vigencia 2023 respecto a la vigencia 2022 impulsado principalmente por el aumento en el recaudo por el impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco y la renta cedida de participación en el consumo de licores.

**Gráfico 13 Inversión pública 2022 – 2023 y su variación. Millones de pesos.**



Fuente: Secretaría de Hacienda, datos extraídos de SIFA

El 67.4% de la inversión pública para el 2023, es financiada por el Sistema General de Participaciones y en conjunto estos recursos son el 56% del total del Presupuesto estimado.

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

**Tabla 41 Peso del Sistema General de Participaciones en la Financiación de la Inversión Pública**

| CONCEPTO  | 2022           | 2023             | Variación<br>2022/2023 | COMPOSICIÓN<br>2023 |
|---|----------------|------------------|------------------------|---------------------|
| <b>TOTAL GASTOS SIN ESTABLE. PÚBLICOS</b>           | <b>850.362</b> | <b>1.006.440</b> | <b>18%</b>             | <b>100%</b>         |
| <b>TOTAL INVERSIÓN</b>                              | <b>715.960</b> | <b>835.813</b>   | <b>17%</b>             | <b>83%</b>          |
| <b>TOTAL INVERSIÓN SGP</b>                          | <b>493.704</b> | <b>551.790</b>   | <b>12%</b>             | <b>55%</b>          |
| SGP educación                                       | 466.136        | 523.247          | 12%                    | 95%                 |
| SGP Salud   | 11.882         | 12.860           | 8%                     | 2,3%                |
| SGP agua potable y saneamiento básico               | 8.050          | 8.368            | 4%                     | 1,5%                |
| SGP cancelación prestaciones sociales               | 7.635          | 7.316            | -4%                    | 1,3%                |
| <b>Participación SGP/ Total inversión pública</b>   | <b>69%</b>     | <b>66%</b>       |                        |                     |
| <b>Participación SGP/ Total presupuesto inicial</b> | <b>58%</b>     | <b>55%</b>       |                        |                     |

Fuente: Secretaría de Hacienda, datos extraídos de SIFA

El Sistema general de participaciones (SGP) que recibe el Departamento como transferencia de la Nación por concepto de Educación, Salud, Agua potable y saneamiento básico se estima en la suma de \$551.790 millones de pesos y representa para la vigencia 2023 el 55% del total del presupuesto estimado, presentando una variación de 12%, y el sector de mayor variación presentada es el de educación con un 12% pasando de un estimado de \$466.136 millones de pesos a \$523.247 millones de pesos para la vigencia 2023.

**Gráfico 14 Participación SGP del total presupuesto 2023.**



Fuente: Secretaría de Hacienda, datos extraídos SIFA

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

El SGP para el sector de educación financia el 52% del total del presupuesto para la vigencia 2023, SGP para el sector salud el 2.3% y el SGP para el sector de agua potable y saneamiento básico el 1.5%, por último, el SGP cancelaciones magisterio con el 1.3%.

**Tabla 42 Fuentes de financiamiento de la inversión pública 2023. Millones de pesos.**

| CONCEPTO  | 2022           | 2023             | Variación<br>2022/2023 | COMPOSICIÓN<br>2023 |
|---|----------------|------------------|------------------------|---------------------|
| <b>ESTIMATIVO PRESUPUESTO INICIAL</b>                                       | <b>869.470</b> | <b>1.019.188</b> | <b>17%</b>             | <b>100%</b>         |
| <b>TOTAL INVERSION</b>  | <b>772.330</b> | <b>835.813</b>   | <b>14%</b>             | <b>89%</b>          |
| SGP Educación   | 466.136        | 523.247          | 12%                    | 62,6%               |
| SGP Salud   | 11.882         | 12.860           | 8%                     | 1,5%                |
| SGP Agua Potable y Saneamiento Básico                                       | 8.050          | 8.368            | 4%                     | 1,0%                |
| SGP Cancelación Prestaciones sociales                                       | 7.635          | 7.316            | -4%                    | 0,9%                |
| Financiados con Recursos de Capital educación                               | 0              | 635              | 100%                   | 0,1%                |
| Rentas cedidas salud [Licores, Loterías, Cervezas, cigarrillos, chance]     | 42.551         | 81.192           | 91%                    | 9,7%                |
| Ingresos Corrientes de Libre destino [ICLD, licores, cigarrillos, Gasolina] | 60.736         | 59.061           | -3%                    | 7,1%                |
| Cofinanciación Restaurante Escolar  | 56.370         | 0                |                        |                     |
| Estampillas   | 21.975         | 28.622           | 30%                    | 3,4%                |
| Tasa Por Deporte  | 5.697          | 6.429            | 13%                    | 0,8%                |
| Licores   | 8.266          | 10.416           | 26%                    | 1,2%                |
| Contribuciones de contrato  | 6.139          | 7.596            | 24%                    | 0,9%                |
| ACPM  | 5.560          | 7.861            | 41%                    | 0,9%                |
| Cigarrillos   | 2.067          | 2.250            | 9%                     | 0,3%                |
| Telefonía Móvil   | 583            | 381              | -35%                   | 0,0%                |
| Ingresos de Capital   | 68.681         | 68.522           | 0%                     | 8,2%                |
| <b>Participación inversión total / Total presupuesto</b>                    | <b>89%</b>     | <b>82%</b>       |                        |                     |

Fuente: Secretaría de Hacienda, datos extraídos SIFA.

Para el año 2023, la inversión pública estimada, representa el 89% del total del presupuesto de la vigencia. El mayor crecimiento entre el estimado inicial 2022-2023, corresponde a rentas cedidas salud, con el 91%, seguido del recaudo de estampillas con el 30%. Los Ingresos con menores crecimientos corresponden a telefonía móvil con el 35% de caída, seguido de SGP cancelaciones con una caída de 4%, respecto del estimativo inicial 2022. El crecimiento de las rentas cedidas a salud se da por el buen dinamismo que han venido presentado el recaudo de las rentas y a una nueva ordenanza la cual se adopta la política departamental de salud mental y prevención del consumo de sustancias psicoactivas por lo que el gobierno Departamental

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



destinara para la financiación de dicha política el 5% del mayor valor de los ingresos corrientes de libre destino contados a partir de 122.001 SMLMV establecidos en el artículo 1 de la ley 617 de 2000 durante el periodo 2022- 2031.

Financian la inversión pública en el 2023, otras rentas como ACPM, SGP salud y educación, tasa pro-deporte, ingresos de capital, licores, cigarrillos y parte de los Ingresos corrientes de libre destinación.

### 5.2.3 ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS DEPARTAMENTALES 2022 – 2023

Integran el Presupuesto General del Departamento, los presupuestos de los Establecimientos Públicos del Departamento, conforme lo determina el artículo 22 del Estatuto Orgánico del Presupuesto del Departamento del Huila y sus Entidades Descentralizadas.

Los Establecimientos Públicos del Departamento, son INFIHUILA, Instituto de Transportes y Tránsito del Huila, INDERHUILA y FONVIHUILA. Este grupo de Entidades, estimaron presupuesto por el orden de \$12.730 millones de pesos, lo cual corresponde al 1.2% del presupuesto total.

**Tabla 43 Gastos establecimientos públicos 2022 – 2023. Millones de pesos.**

| ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS                    | 2022           | 2023             | Variación 2022 - 2023 | Composición 2023 |
|--|----------------|------------------|-----------------------|------------------|
| <b>GASTOS TOTALES</b>                        | <b>869.470</b> | <b>1.019.169</b> | <b>17%</b>            | <b>100%</b>      |
| <b>GASTOS ESTABL. PÚBLICOS</b>               | <b>19.108</b>  | <b>12.730</b>    | <b>-33%</b>           | <b>1,2%</b>      |
| INFIHUILA                                    | 3.827          | 5.387            | 41%                   | 42%              |
| Instituto de transporte y transito del Huila | 3.050          | 3.345            | 10%                   | 26%              |
| INDERHUILA                                   | 11.230         | 2.281            | -80%                  | 18%              |
| FONVIHUILA                                   | 1.000          | 1.718            | 72%                   | 13%              |

La variación negativa de 33% se da por los cambios internos que se realizaron explicados previamente en INGRESOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS DEPARTAMENTALES 2022 – 2023.



# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



#### 5.3.4 LIMITE DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO – INDICADOR LEY 617 DE 2000 (2022 – 2023)

El departamento del Huila perdió la categoría en el año 2021 pasando de segunda categoría a tercera categoría. El resultado de la modificación de la categoría se generó particularmente por la disminución de los ICLD en el año 2020. De acuerdo con la Ley 617 de 2000 los ICLD para mantenerse en categoría segunda deben estar por encima del nivel de 121.001 salarios mínimos legales vigentes, sin embargo, se espera que para el año 2022 y dado el nivel presentado por el recaudo de los ICLD en 2021 el Departamento vuelva a categoría segunda.

**Tabla 44 Comportamiento indicador Ley 617 de 2000. Periodo 2022 – 2023. Millones de pesos.**

|   | 2022           | 2023           |
|---|----------------|----------------|
| <b>ICLD base para ley 617 de 2000</b>   | <b>120.151</b> | <b>161.647</b> |
| GASTOS base para ley 617 de 2000        | 71.598         | 88.259         |
| Relación GF/ICLD                        | 59,6%          | 54,6%          |
| <b>Límite de acuerdo a la categoría</b> | <b>60%</b>     | <b>60%</b>     |
| Diferencia                              | 0,4%           | 5,4%           |

##### 5.3.4.1 SUBLIMITES – INDICADOR LEY 617 DE 2000

El Departamento ha sido exigente en el cumplimiento de las Transferencias a los Organismos de Control, circunscribiendo el monto de ésta a lo dispuesto en las diferentes normas relacionadas vigentes sobre el tema, especialmente lo indicado en la Ley 617 de 2000. Se proyectaron los recursos transferidos a la contraloría y a la asamblea tomando en base recuperar la segunda categoría para el año 2022 por ellos la variación real para las transferencias a organismos de control, contraloría y asamblea se ubican en 35% y 56%, respectivamente.

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



**Tabla 45 Transferencias a organismos de control 2022 – 2023. Millones de pesos.**

| Transferencias a organismos de control | 2022         | 2023          | variación real | Composición 2023 |
|--|--------------|---------------|----------------|------------------|
| Contraloría                            | 5.099        | 6.900         | 35%            | 51%              |
| Asambela                               | 4.167        | 6.498         | 56%            | 49%              |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>9.267</b> | <b>13.397</b> | <b>45%</b>     |                  |

## 6. ESCENARIO FINANCIERO 2023-2031 – CONTEXTO

### 6.1 CONTEXTO NACIONAL E INTERNACIONAL

El Banco Mundial en su informe de perspectivas económicas mundiales prevé una desaceleración a un nivel del producto interno bruto (PIB) de 2.9% (en enero preveía un 4.1%) en 2022, después de haber alcanzado un estimado de 5.5% en 2021. Esto según el Banco Mundial se podrá deber a los continuos brotes de COVID-19, la disminución del apoyo fiscal y las persistentes dificultades en las cadenas de suministros, además de que a medida que la guerra presentada en Ucrania afecte las actividades económicas, la inversión y el comercio a corto plazo. Para América Latina prevé un crecimiento desacelerado de 2.5% en 2022 y 1.9% para 2023. Por otro lado, la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL) señala en su informe *Balance Preliminar de las Economías de América Latina y el Caribe 2021*<sup>2</sup>, que el crecimiento económico de la región de América Latina y el Caribe desacelera su ritmo de crecimiento pasando de 6.2% para el año 2021 a 2.1% para el año 2022, el Caribe crecerá 6.1% (excluyendo Guyana), América Central crecerá 4.5%, mientras que América del Sur solo alcanzará un crecimiento del 1.4%. La CEPAL hace hincapié en que esta desaceleración sucede en un contexto de asimetrías entre los países emergentes, en desarrollo y desarrollados en la capacidad para implementar políticas fiscales, sociales, monetarias, de salud y de vacunación.

Por su lado Colombia ha presentado una de las recuperaciones más rápidas de la región, la economía colombiana conducida por el consumo privado repuntó en el 2021, impulsado por el alta a las restricciones causadas por la crisis sanitaria COVID-19 para la reactivación de la economía y el plan de vacunación por lo cual conlleva la buena dinámica del crecimiento económico en el corto plazo. Para el primer trimestre del año 2022 el PIB presentó un crecimiento de 8.5% comparado con el mismo periodo de la vigencia anterior 2021. La tasa de desempleo

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



mostró reducciones anuales en el agregado nacional (-0.34%) y las 13 ciudades principales (-0.45%) ubicándose en 11.3% y 11.7%, respectivamente, reportado por el Departamento Administrativo Nacional de Estadística (DANE). El Banco de la República en sus minutas del mes de Julio 2022 revisó al alza el pronóstico de crecimiento para 2022 del 6.3% al 6.9% debido al fuerte dinamismo presentado por la actividad económica impulsada principalmente por el crecimiento de la demanda interna, especialmente el consumo interno. La inflación mundial ha continuado aumentando, llevando a incrementos en la tasa de política monetaria de países desarrollados como la Reserva Federal de Estados Unidos, los Bancos Centrales de Inglaterra y Europa. La inflación nacional pasó en mayo de 9,1% a 9,7% en junio por lo tanto el Banco de la República aumentó su tasa de intervención en 1,5% para el mes de julio ubicándola en 9%

## 6.2 CONTEXTO DEPARTAMENTAL

### ENTORNO ECONÓMICO

Durante el primer trimestre del 2022, la economía del Departamento se vio principalmente impulsada, aunque en menor medida al observado en el periodo anterior. La continua reactivación de la demanda y la normalización de las actividades benefició a los sectores de la construcción, transporte, comercio de motos, hotelería e industria a base de la eliminación de las restricciones a la movilidad y los aforos limitados por la pandemia. El Banco Central de la República señala en su informe *Boletín Económico Regional: Centro I trimestre* que, debido al exceso de lluvias, la escasez de materias primas y el aumento de los costos de los insumos agrícolas el desempeño del sector agropecuario y la elaboración de alimentos tuvo un peor desempeño durante el trimestre. La inflación siguió al alza impulsada principalmente por el grupo de alimentos y el desempleo en línea con el país presentando recuperaciones mes a mes.

### 6.2.1 Producto Interno Bruto (PIB)

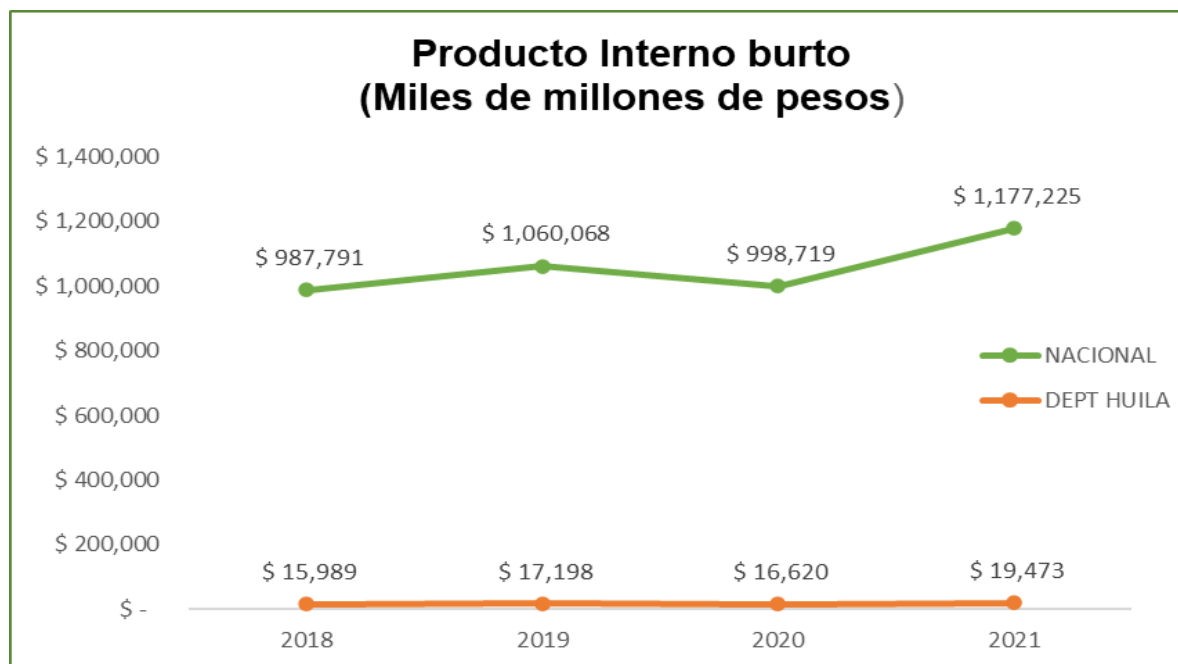
En el informe cuentas nacionales el Departamento Nacional de Planeación (DANE) informa que para el 2021pr el PIB nacional es \$1.177.225 miles de millones de pesos, a precios corrientes, por su parte el PIB para el Departamento del Huila en 2021 es de \$19.473 miles de millones de pesos a precios corrientes representando el 1,65% del total Nacional.

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

**Gráfico 15** *Producto interno bruto expresado en miles de millones de pesos, precios corrientes.*



Fuente: DANE, cuentas nacionales, actualizado al 25 de junio de 2022. Producto Interno Bruto por departamento base 2005 a 2020 por miles de millones de pesos a precios corrientes.

Las actividades económicas que más aportaron al PIB departamental (Tabla 46) en precios corrientes para el año 2021 fueron en primer lugar “Agricultura, ganadería, caza, silvicultura y pesca”, seguido del Sector Público y terminando con “Comercio al por mayor y al por menor”. Por otro lado, los sectores que mayor incremento presentaron en lo corrido del año 2021 fueron el sector de “Explotación de minas y canteras” y el sector de “Actividades artísticas, de entretenimiento y recreación y otras actividades de servicios” con un incremento del 38% y 34%, respectivamente. La mayoría de las actividades que componen y aportan al PIB departamental ha vuelto a niveles presentados antes de la pandemia (2019) y además sobrepasando dichos niveles, esto demuestra que la reactivación económica que se ha venido presentando en el país no ha sido ajena al Departamento.



# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



**Tabla 46 PIB –ACTIVIDAD ECONÓMICA DEPARTAMENTAL (Miles de millones)**

| ACTIVIDADES ECONÓMICAS   | 2016          | 2017          | 2018          | 2019          | 2020p         | 2021pr        | Participación<br>2021 | Variación<br>2021 - 2020 |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-----------------------|--------------------------|
| Agricultura, ganadería, caza, silvicultura y pesca   | 2,585         | 2,631         | 2,599         | 2,889         | 3,130         | 3,750         | 20%                   | 20%                      |
| Explotación de minas y canteras  | 700           | 839           | 1,068         | 1,093         | 828           | 1,139         | 6%                    | 38%                      |
| Industrias manufactureras  | 510           | 503           | 525           | 547           | 556           | 668           | 4%                    | 20%                      |
| Suministro de electricidad, gas, vapor y aire acondicionado; Distribución de agua; evacuación y tratamiento de aguas residuales, gestión de desechos y actividades de saneamiento ambiental  | 599           | 641           | 719           | 809           | 826           | 916           | 5%                    | 11%                      |
| Construcción   | 2,150         | 1,840         | 1,717         | 1,744         | 1,451         | 1,729         | 9%                    | 19%                      |
| Comercio al por mayor y al por menor; reparación de vehículos automotores y motocicletas; Transporte y almacenamiento; Alojamiento y servicios de comida   | 2,470         | 2,616         | 2,763         | 2,957         | 2,695         | 3,290         | 18%                   | 22%                      |
| Información y comunicaciones   | 346           | 368           | 396           | 409           | 399           | 418           | 2%                    | 5%                       |
| Actividades financieras y de seguros   | 352           | 398           | 433           | 476           | 498           | 535           | 3%                    | 8%                       |
| Actividades inmobiliarias  | 769           | 798           | 850           | 901           | 921           | 954           | 5%                    | 4%                       |
| Actividades profesionales, científicas y técnicas; Actividades de servicios administrativos y de apoyo   | 617           | 645           | 673           | 717           | 714           | 800           | 4%                    | 12%                      |
| Administración pública y defensa; planes de seguridad social de afiliación obligatoria; Educación; Actividades de atención de la salud humana y de servicios sociales  | 2,501         | 2,718         | 2,944         | 3,220         | 3,314         | 3,625         | 20%                   | 9%                       |
| Actividades artísticas, de entretenimiento y recreación y otras actividades de servicios; Actividades de los hogares individuales en calidad de empleadores; actividades no diferenciadas de los hogares individuales como productores de bienes y servicios para uso propio | 337           | 352           | 367           | 422           | 379           | 506           | 3%                    | 34%                      |
| <b>Valor agregado bruto</b>  | <b>13,935</b> | <b>14,349</b> | <b>15,055</b> | <b>16,184</b> | <b>15,709</b> | <b>18,332</b> | <b>100%</b>           | <b>17%</b>               |
| Impuestos  | 759           | 873           | 934           | 1,014         | 911           | 1,141         |                       |                          |
| <b>PIB DEPARTAMENTAL</b>   | <b>14,693</b> | <b>15,222</b> | <b>15,989</b> | <b>17,198</b> | <b>16,620</b> | <b>19,473</b> |                       |                          |

Fuente: DANE, Cuentas Nacionales. Producto Interno Bruto por departamento – Base 2015; Actualizado a 25 de junio 2022; Huila: Valor agregado según actividad económica; A precios corrientes; Miles de millones de pesos. P: Provisional Pr: Preliminar

Para analizar la actividad agropecuaria en el Departamento se debe tener en cuenta que a nivel agrícola el café es el de mayor relevancia (Gráfico 16). Para la región centro (Huila, Caquetá y Tolima) en el boletín económico regional del Banco de la República resalta, que las exportaciones de café para el primer trimestre del 2022 cayeron un 26,3% debido a las condiciones climáticas que se han presentado desde finales del año 2021, reduciendo la disponibilidad del café para exportar. De igual manera el Banco de la República según datos del DANE durante el periodo de enero a marzo de 2022, el despacho o abastecimiento de productos agrícolas desde Tolima, Huila y Caquetá hacia centrales mayoristas del país disminuyó 2.9% en términos anuales. Los

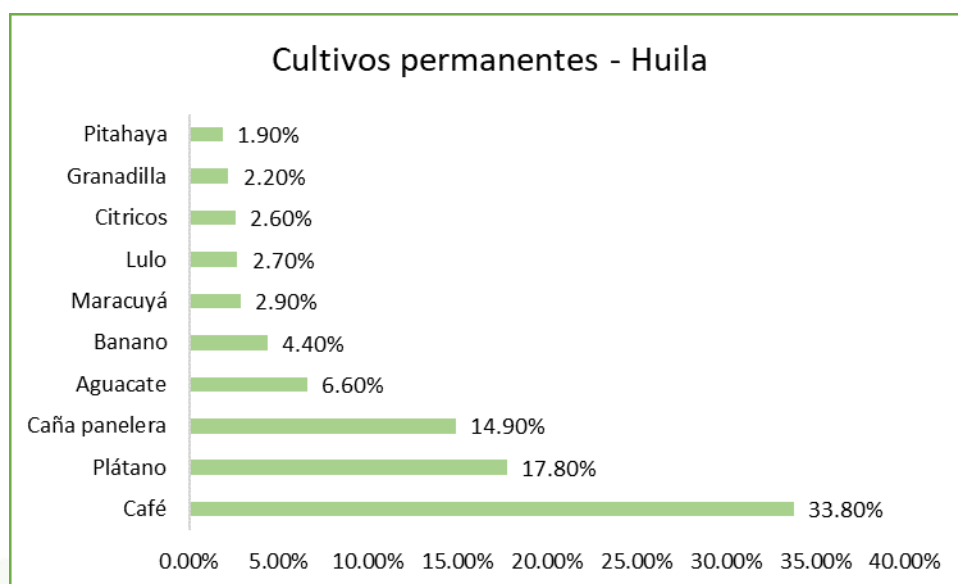
# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

altos costos asociados a los fertilizantes, abonos y plaguicidas llevaron a afectar la oferta de los productos agrícolas. La crisis de los contenedores sumado al alto precio de los insumos agrícolas importados representa la mayor afectación en los precios de los productos agrícolas, sin embargo, la demanda de alimentos se ha fortalecido gracias a la eliminación de las restricciones a restaurantes causado por la pandemia.

**Gráfico 16 Cultivos permanentes – Huila 2021**



Fuente: Base Agrícola EVA – Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural. Fecha de publicación 28 de junio 2021; cálculos Secretaría de Hacienda del Huila

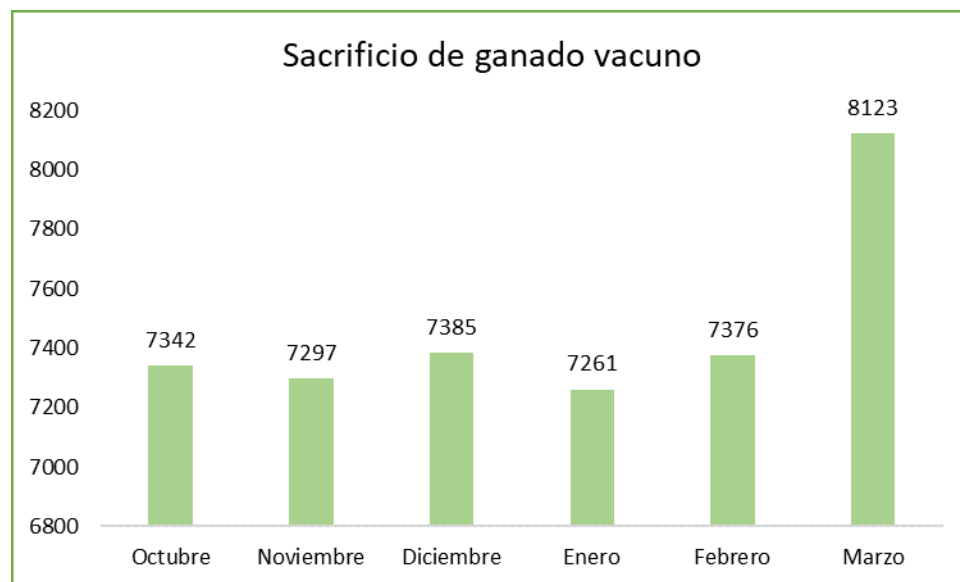
Del lado pecuario, el sacrificio de ganado vacuno procedente del Departamento del Huila durante el primer trimestre del 2022 presentó un incremento de 3.34% comparado al último trimestre del 2021 según la Encuesta de Sacrificio de Ganado (ESAG) del DANE (Gráfico 17), por otro lado el sacrificio de ganado porcino en la zona centro (Tolima, Caquetá y Huila) subió un 19% en comparación al último trimestre del 2021, esto se explica debido a los altos precios que se vienen presentando en la carne de res fortaleciendo la demanda de la carne de cerdo como uno de los productos sustitutos.

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

**Gráfico 17 Sacrificio de ganado vacuno – Cabezas**



Fuente: ESAG, DANE; cálculos Secretaría de Hacienda del Huila

## 6.2.2 COMERCIO EXTERIOR

Durante el primer cuatrimestre del año 2022 el valor de las exportaciones del departamento continúa por encima del valor de las importaciones a pesar del incremento de las importaciones durante el cuatrimestre. Las exportaciones del Huila (\$299 millones de dólares hasta abril de 2022 excluyendo petróleo y derivados) representaron en promedio 1.3% de las exportaciones nacionales entre 2012 y 2021. Respecto al primer cuatrimestre del año 2022 se redujo la participación de las exportaciones del Huila en el total nacional bajando de 2.25% a abril de 2021 a 1.63% del mismo periodo 2022. El principal producto de exportación para el Departamento del Huila es el café el cual representa el 91.7% de las exportaciones totales, seguido de filetes y demás carnes de pescado con una participación del 3.2%, concluyendo que el 95.8% de las exportaciones se concentra en productos agropecuarios. Los principales países destino de las exportaciones del Departamento son Estados Unidos y Corea del Sur con 38.9% y 10.2%, respectivamente.

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

**Gráfico 18 Participación de las exportaciones totales.**



Fuente: Exportaciones DANE. Participación porcentual

Las exportaciones del departamento del Huila crecieron un 32.2% entre los años 2020 y 2021, aclarando que el 2020 tuvo más implicaciones causadas por la emergencia sanitaria COVID-19. Para el primer cuatrimestre del año 2022 las exportaciones crecieron un 11.9% respecto al mismo periodo de la vigencia anterior inmediata.

**Gráfico 19 Exportaciones por grupo de producto**

| VI                     | Año completo |         |           |              | Año acumulado* |         |           |              |
|------------------------|--------------|---------|-----------|--------------|----------------|---------|-----------|--------------|
|                        | 2020         | 2021    | Var. % 21 | Part. % 2021 | 2021           | 2022    | Var. % 22 | Part. % 2022 |
| Total                  | 563.553      | 745.555 | 32,3      | 100,0        | 268.106        | 299.890 | 11,9      | 100,0        |
| Minero - energético    | 15.670       | 41.439  | 164,4     | 5,6          | 7.999          | 9.667   | 20,9      | 3,2          |
| No Minero - energético | 547.883      | 704.116 | 28,5      | 94,4         | 260.107        | 290.223 | 11,6      | 96,8         |
| Agropecuaria           | 544.719      | 694.598 | 27,5      | 93,2         | 256.520        | 287.287 | 12,0      | 95,8         |
| Agroindustrial         | 2.903        | 8.938   | 207,9     | 1,2          | 3.536          | 2.851   | -19,4     | 0,9          |
| Industria básica       | 61           | 252     | 313,1     | 0,0          | 24             | 0       | -100,0    | 0,0          |
| Maquinaria y equipo    | 176          | 247     | 40,3      | 0,0          | 23             | 57      | 147,8     | 0,0          |
| Industria Liviana      | 23           | 79      | 243,5     | 0,0          | 2              | 28      | 1.300,0   | 0,0          |
| Industria automotriz   | 0            | 0       | 0,0       | 0,0          | 0              | 0       | 0,0       | 0,0          |
| Demás productos        | 1            | 2       | 100,0     | 0,0          | 2              | 0       | -100,0    | 0,0          |

Cifras expresadas en miles de dólares FOB.

Nota: Según clasificación MinCIT.

Fuente: MinCIT, perfiles económicos departamentales



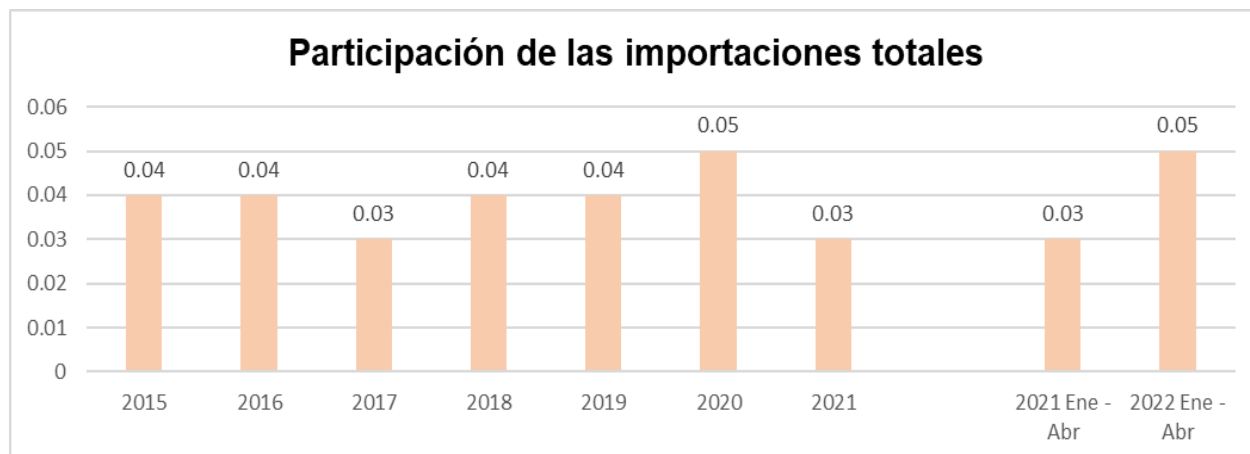
# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

El valor de las importaciones para el primer cuatrimestre de 2022 fue de \$11.972 miles de dólares representando un 0.05% del total de las importaciones nacionales siendo esta una mayor participación que la mostrada en el primer cuatrimestre del 2021. (Gráfico 20)

**Gráfico 20 Participación de las importaciones totales**



Fuente: Importaciones DANE. Participación porcentual

El principal producto de importación del departamento es el café con una participación del 23.9%, seguido por productos de rayos X y abonos 14.1% y 13.7%, respectivamente. El principal socio comercial de origen del departamento es China del cual se importan el 35.8% del total.

### 6.2.3 MERCADO LABORAL

De acuerdo con la información proporcionada por la Gran Encuesta Integrada de Hogares del DANE, la ciudad de Neiva tiene una tasa de desempleo para el trimestre marzo-mayo de 11.1% siendo la quinta mejor posicionada de las 23 ciudades y áreas metropolitanas, posicionándose por debajo del total de estas 23 ciudades (11.6%). En la ciudad capital de la región se destacó el aumento de la tasa de ocupación (TO) entre los periodos mar-may de 2021 y mar-may de 2022 (Gráfico 21). Pero principalmente la tasa de desempleo (TD) presento una reducción de 9.4 puntos porcentuales –pp—en línea con lo mostrado a nivel nacional el cual presento una reducción de 4.6 pp ubicándose en 10.6%. El proceso de reactivación económica y el alta a las restricciones a la movilidad impulso la creación de empleo en el trimestre.

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

**Gráfico 21 Principales indicadores del mercado laboral de Neiva**

| Neiva                           |           |           |  |
|---------------------------------|-----------|-----------|--|
|                                 | 2021      | 2022      |  |
|                                 | Mar - May | Mar - May |  |
| % población en edad de trabajar | 75,6      | 75,9      |  |
| TGP                             | 58,2      | 60,7      |  |
| TO                              | 46,3      | 54,0      |  |
| TD                              | 20,5      | 11,1      |  |
| TS                              | 4,0       | 5,1       |  |

Fuente: DANE - Encuesta Continua de Hogares, Gran Encuesta Integrada de Hogares, Gran Encuesta Integrada de Hogares – GEIH, % población en edad de trabajar, tasa global de participación, de ocupación, de desempleo (abierto y oculto) y de subempleo.

## 7. PERSPECTIVAS FISCALES EN EL MEDIANO PLAZO 2023 – 2032

### PLAN FINANCIERO DE MEDIANO PLAZO

Siguiendo las líneas metodológicas dadas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público para la formulación del Marco Fiscal de Mediano Plazo el cual ha facilitado la orientación a las Entidades Territoriales en la planeación y gestión financiera a la administración Departamental y sus entidades descentralizados, que tienen como base las operaciones efectivas de caja de las Entidades que forman parte del presupuesto general del Departamento, tomando en consideración las previsiones de ingresos, gastos, deuda y déficit y su financiación, compatibles con el Programa Anual de Caja y Plan de Desarrollo.

Como se dijo en la parte metodológica de este documento, El Plan Financiero define las metas máximas de pagos a efectuarse durante la vigencia fiscal que servirán de base para elaborar el Programa Anual Mensualizado de Caja - PAC. Este plan constituye la base para elaborar el presupuesto anual y el plan operativo anual de inversiones.

Así mismo puede utilizarse como instrumento de planificación que, partiendo de un diagnóstico, determine objetivos, estrategias y metas de ingresos y gastos, para sanear las finanzas Departamentales y además que permita lograr los objetivos del Plan de desarrollo. El plan al

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

definir las metas máximas de pagos a efectuarse durante una vigencia fiscal es la base para la elaboración del presupuesto anual y el plan operativo anual de inversiones.

Aprobación del Plan Financiero. La Oficina de Análisis Financiero de la Secretaría de Hacienda preparará el Plan Financiero. El Plan deberá elaborarse con fundamento en las operaciones efectivas consolidadas del sector público Departamental y se tendrá en cuenta las previsiones de ingresos, gastos, deuda, déficit y su financiación.

El Plan Financiero inicial se someterá a consideración del Consejo Superior de Política Fiscal de Huila - CONDFIS quien emitirá concepto técnico y su viabilidad para ser aprobado por el Consejo de Política Económica y Social de Huila - CONDPES antes de la presentación del presupuesto a la Asamblea Departamental. Las modificaciones serán aprobadas por el Consejo Superior de Política Fiscal de Huila - CONDFIS Contenido del Plan Financiero. Para el desarrollo de sus diferentes etapas debe contener.

- Diagnóstico. El plan debe contener un diagnóstico que permita detectar la problemática financiera, las oportunidades, amenazas, fortalezas y debilidades de la situación financiera y económica del Departamento, el cual debe contener:
- Estructura de Ingresos: Análisis del comportamiento y la tendencia de las fuentes de financiación del Departamento.
- Estructura de Gastos: Análisis del comportamiento histórico del crecimiento de los gastos y los ajustes a proyectar, con énfasis en el fortalecimiento de la inversión social con ingresos corrientes.
- Relación entre ingresos y gastos: Determinar la capacidad de endeudamiento, financiación del gasto corriente, cumplimiento de los límites de ajustes a los gastos y determinar políticas para el fortalecimiento tributario departamental.

El análisis debe hacerse teniendo en cuenta algunos aspectos como:

- La tendencia histórica mínima en los tres últimos años.
- El comportamiento de la vigencia en curso.
- El comportamiento proyectado con las mismas tendencias para los siguientes años sobre los cuales tendría vigencia el plan financiero.

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



- Construir los escenarios futuros necesarios, suponiendo estrategias de ajuste, adecuados a tendencias determinadas con el fin de dar cumplimiento a las políticas de saneamiento y sostenibilidad fiscal

Sin embargo, la Gobernación Departamental actualmente no está inmersa en planes de saneamiento ni en ley 550/99, lo cual le permite estructurar su financiamiento y la proyección de gastos de forma autónoma y no ligada a cumplimiento de compromisos y deudas financieras.

## 7.1 COMPOSICIÓN DE INGRESOS DEL PLAN FINANCIERO DE MEDIANO PLAZO

Para la composición del Plan Financiero de mediano plazo se tomó en consideración las provisiones de ingresos, gastos y deuda. El Plan Financiero se constituirá para el presupuesto 2023 y también como herramienta para la formulación del nuevo Plan de Desarrollo. Como se ha explicado en el documento, cada uno de los componentes de ingresos están justificados económicamente, su entorno y los gastos respetan la regla de sostenibilidad fiscal en el componente de funcionamiento y la inversión respeta las destinaciones legales y ordenanzas dispuestas a la fecha.

La estimación a diez años de los ingresos depende del tipo de recursos que entran a la entidad, además, de tomar en cuenta la existencia de exenciones tributarias o beneficios a los contribuyentes que pueden llegar a disminuir los recaudos.

El procedimiento de las proyecciones de los ingresos se tomó con un criterio conservador; es decir, asumiendo que las rentas mantendrán el comportamiento de las últimas vigencias. Además, se tomó el comportamiento estacional de algunas de las rentas, un ejemplo para el Departamento del Huila de una renta estacional es el impuesto al consumo de licores, el cual tiene un aumento en el recaudo, dependiendo de si se realiza las fiestas de San Pedro en el Departamento.



# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

**Tabla 47 Consolidado financiamiento plan financiero de mediano plazo 2023 - 2032**

| RENTA E INGRESO                        | 2023      | 2024      | 2025      | 2026      | 2027      | 2028      | 2029      | 2030      | 2031      | 2032      | ACUMULADO  | PARTIC % |
|--|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|----------|
| Ingresos nivel central                 | 1.043.747 | 1.049.161 | 1.087.298 | 1.135.602 | 1.187.337 | 1.240.670 | 1.295.855 | 1.357.429 | 1.418.908 | 1.481.951 | 12.297.960 | 99%      |
| Ingresos corrientes                    | 955.680   | 994.699   | 1.038.775 | 1.086.156 | 1.136.741 | 1.188.625 | 1.242.548 | 1.302.657 | 1.362.599 | 1.425.608 | 11.734.089 | 94%      |
| Tributarios                            | 250.090   | 262.800   | 270.147   | 278.606   | 288.519   | 297.589   | 306.531   | 318.774   | 328.853   | 339.316   | 2.941.226  | 24%      |
| No tributarios                         | 83.579    | 81.547    | 83.963    | 86.712    | 89.249    | 91.856    | 94.447    | 97.618    | 100.354   | 103.205   | 912.530    | 7%       |
| Transferencias                         | 622.011   | 650.353   | 684.666   | 720.838   | 758.974   | 799.179   | 841.570   | 886.265   | 933.392   | 983.087   | 7.880.334  | 63%      |
| Financiación                           | 35.180    | 7.952     | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         | 43.133     | 0,3%     |
| Ingreso de capital                     | 52.887    | 46.510    | 48.523    | 49.446    | 50.596    | 52.045    | 53.307    | 54.772    | 56.309    | 56.343    | 520.738    | 4%       |
| Establecimientos públicos              | 12.748    | 13.474    | 14.285    | 15.181    | 16.139    | 17.165    | 18.263    | 19.439    | 20.698    | 22.047    | 169.439    | 1,4%     |
| TOTAL INGRESOS INCLUYENDO FINANCIACIÓN | 1.056.495 | 1.062.635 | 1.101.582 | 1.150.783 | 1.203.477 | 1.257.836 | 1.314.119 | 1.376.868 | 1.439.606 | 1.503.997 | 12.467.399 | 100%     |

Fuente: Secretaría de Hacienda, plan financiero de mediano plazo

La proyección del Plan Financiero de mediano plazo 2023-2032, consolidado los establecimientos públicos departamentales asciende a \$12.467.399 millones de peso en el acumulado, con una participación del nivel central del 98.6% y los establecimientos públicos con una participación del 1.4% restante.

En el mediano plazo, las transferencias de la nación siguen teniendo la mayor representatividad con el 63% del total del plan financiero estimado. De la lectura del estimativo, se concluye que el Departamento del Huila, no obstante adelantar estrategias para mejorar sus recursos propios, sigue dependiendo de recursos del orden Nacional, en particular del Sistema General de participaciones para Educación, salud y agua potable.

El estimativo financiero en el mediano plazo ha sido coherente en el tiempo, pese a cambios normativos, a políticas del gobierno Nacional, en especial temas como el posconflicto, disminución en los recursos del sistema General de regalías, entre otros, las finanzas Departamentales permanecen estables, con niveles de crecimiento y participación sin diferencias sustanciales.

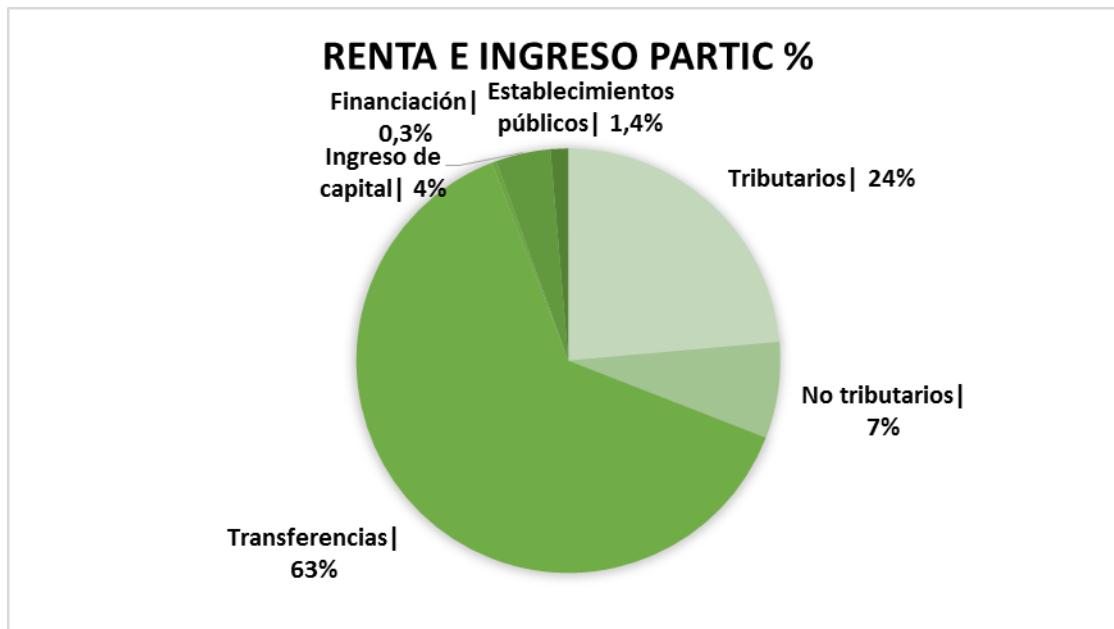
El siguiente gráfico ilustra la participación de cada grupo de ingresos del total estimado del Plan Financiero de mediano plazo 2023 – 2032, acumulado nivel central y establecimientos públicos de orden departamental.

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

Gráfico 22 Composición de rentas e ingresos en el mediano plazo.



Fuente: Secretaría de Hacienda.

### 7.1.1 INGRESOS TRIBUTARIOS EN EL PLAN FINANCIERO DE MEDIANO PLAZO

El siguiente detalle, informa los ingresos tributarios en el mediano plazo, su acumulado, crecimiento y participación en el total del Plan financiero 2023-2032.

Los ingresos tributarios en el Plan financiero de Mediano Plazo representan el 23.9% del total del financiamiento 2023-2032 y el 24.49% de los Ingresos corrientes del mismo periodo, respecto del total del Marco Fiscal de Mediano Plazo del nivel Central.

En orden de importancia, el Impuesto al consumo de cervezas es el grupo mayor aportante a los Ingresos tributarios con el 28% del total, le siguen el Impuesto de vehículos automotores con el 16%, Impuesto de cigarrillos y tabaco el 15%, Estampillas el 14%, sobretasa consumo de gasolina el 12% y por debajo del 10% en composición de ingresos tributarios, se encuentra sobretasa gasolina motor, Registro y anotación, Otros Ingresos tributarios.

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

**Tabla 48 Ingresos tributarios en el plan financiero de mediano plazo. Millones de pesos.**

| RENTA E INGRESO   | 2023      | 2024      | 2025      | 2026      | 2027      | 2028      | 2029      | 2030      | 2031      | 2032      | ACUMULADO  | PARTIC % |
|---|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|----------|
| Ingresos nivel central sin estable.públicos               | 1.043.747 | 1.049.161 | 1.087.298 | 1.135.602 | 1.187.337 | 1.240.670 | 1.295.855 | 1.357.429 | 1.418.908 | 1.481.951 | 12.297.960 | 100%     |
| Ingresos corrientes                                       | 955.680   | 989.887   | 1.035.580 | 1.082.034 | 1.131.662 | 1.182.556 | 1.235.460 | 1.294.673 | 1.353.533 | 1.415.376 | 11.676.441 | 95%      |
| Tributarios   | 250.090   | 257.872   | 264.339   | 271.792   | 280.667   | 288.666   | 296.503   | 307.605   | 316.507   | 325.756   | 2.859.799  | 23,3%    |
| Vehículos Automotores                                     | 43.672    | 42.689    | 43.425    | 43.933    | 44.457    | 44.996    | 45.551    | 46.124    | 46.713    | 47.320    | 448.880    | 16%      |
| Registro y Anotación                                      | 19.572    | 20.046    | 20.647    | 21.266    | 21.904    | 22.561    | 23.238    | 23.935    | 24.654    | 25.393    | 223.217    | 8%       |
| Impuesto al Consumo de Vinos, Aperitivos y Similares      | 5.604     | 5.020     | 5.268     | 5.426     | 5.589     | 5.757     | 5.929     | 6.103     | 6.281     | 6.461     | 64.054     | 2%       |
| Iva Tarifa del 5% para Licores, Vinos, Aperitivos (Salud) | 4.020     | 4.141     | 4.265     | 4.393     | 4.525     | 4.660     | 4.800     | 4.944     | 5.092     | 5.245     | 46.085     | 2%       |
| Cerveza   | 72.397    | 72.005    | 74.165    | 76.390    | 78.681    | 81.042    | 83.473    | 85.977    | 88.557    | 91.213    | 803.900    | 28%      |
| Cigarrillos y Tabaco                                      | 38.485    | 40.151    | 40.080    | 41.121    | 43.365    | 44.503    | 45.242    | 46.873    | 48.117    | 49.442    | 437.379    | 15%      |
| Sobretasa Consumo Gasolina Motor                          | 20.721    | 30.351    | 31.438    | 32.571    | 33.750    | 34.980    | 36.261    | 37.594    | 38.983    | 40.430    | 337.080    | 12%      |
| Tasa al Deporte   | 6.429     | 6.622     | 6.821     | 7.026     | 7.236     | 7.454     | 7.677     | 7.907     | 8.145     | 8.389     | 73.706     | 3%       |
| Estampillas   | 37.648    | 35.260    | 36.594    | 37.981    | 39.425    | 40.927    | 42.490    | 44.117    | 45.810    | 47.573    | 407.826    | 14%      |
| Otros Ingresos Tributarios                                | 1.542     | 1.588     | 1.635     | 1.684     | 1.735     | 1.787     | 1.841     | 1.896     | 1.953     | 2.011     | 17.672     | 1%       |
| Ingres tributarios / total de presupuesto                 | 24%       | 25%       | 24%       | 24%       | 24%       | 23%       | 23%       | 23%       | 22%       | 22%       | 23%        |          |
| Ingresos tributarios / Total ingresos corrientes          | 26%       | 26%       | 26%       | 25%       | 25%       | 24%       | 24%       | 24%       | 23%       | 23%       | 24%        |          |

Fuente: Secretaría de Hacienda

En el capítulo de objetivos, metas y estrategias, se explica todas las acciones a seguir en materia de lucha contra el contrabando, uso de tecnología en manejo de impuestos, enlaces con entidades y Organismos para el recaudo de Ingresos, convenios, ventanilla Única de registro, entre otras, para dar sostenibilidad al grupo de ingresos corrientes en el mediano plazo.

### 7.1.2 INGRESOS NO TRIBUTARIOS EN EL PLAN FINANCIERO DE MEDIANO PLAZO

Los Ingresos no tributarios aportan al Plan financiero de Mediano Plazo 2023-2032, el 7% y a los Ingresos Corrientes el 7.7%, con un acumulado en el periodo de \$912.259 millones de pesos.

**Tabla 49 Ingresos no tributarios en el mediano plazo 2023 – 2032. Millones de pesos.**

| RENTA E INGRESO   | 2023      | 2024      | 2025      | 2026      | 2027      | 2028      | 2029      | 2030      | 2031      | 2032      | ACUMULADO  | PARTIC % |
|---|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|----------|
| Ingresos nivel central sin estable.públicos                   | 1.043.747 | 1.049.161 | 1.087.298 | 1.135.602 | 1.187.337 | 1.240.670 | 1.295.855 | 1.357.429 | 1.418.908 | 1.481.951 | 12.297.960 | 100%     |
| Ingresos corrientes   | 955.680   | 989.887   | 1.035.580 | 1.082.034 | 1.131.662 | 1.182.556 | 1.235.460 | 1.294.673 | 1.353.533 | 1.415.376 | 11.676.441 | 95%      |
| No tributarios  | 83.578    | 81.547    | 83.963    | 86.712    | 89.249    | 91.856    | 94.447    | 97.618    | 100.354   | 103.205   | 912.529    | 7%       |
| Ingresos de la Propiedad: Tasas, Derechos, Multas y Sanciones | 304       | 315       | 326       | 337       | 349       | 361       | 374       | 387       | 400       | 414       | 3.568      | 0%       |
| Contribuciones: Contribuciones Sobre Contratos de Obra        | 7.489     | 6.326     | 6.515     | 6.711     | 6.912     | 7.120     | 7.333     | 7.553     | 7.780     | 8.013     | 71.751     | 8%       |
| Ventas de Bienes y Servicios                                  | 2.301     | 2.381     | 2.453     | 2.526     | 2.602     | 2.680     | 2.761     | 2.843     | 2.929     | 3.017     | 26.494     | 3%       |
| Resntas Contractuales   | 10        | 11        | 11        | 11        | 12        | 12        | 12        | 13        | 13        | 13        | 117        | 0%       |
| Derechos de Explotación de Juegos de Suerte y Azar            | 5.215     | 5.201     | 5.308     | 5.743     | 5.857     | 5.982     | 5.982     | 5.982     | 5.982     | 5.982     | 57.233     | 6%       |
| Otros No Tributarios  | 68.268    | 67.314    | 69.349    | 71.383    | 73.517    | 75.702    | 77.986    | 80.840    | 83.251    | 85.766    | 753.365    | 83%      |
| Ingres tributarios / total de presupuesto                     | 8%        | 8%        | 8%        | 8%        | 8%        | 7%        | 7%        | 7%        | 7%        | 7%        | 7,4%       |          |
| Ingresos tributarios / Total ingresos corrientes              | 9%        | 8%        | 8%        | 8%        | 8%        | 8%        | 8%        | 8%        | 7%        | 7%        | 7,8%       |          |

Fuente: Secretaría de Hacienda.

El 83% del total de Ingresos no tributarios en el mediano plazo, corresponde a otros Ingresos no Tributarios y su conformación corresponde especialmente a recursos por participación de licores de producción Departamental, nacional y Extranjera. El 17% restante, agrupan los Ingresos de

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

la propiedad [tasas, derechos, multas y sanciones], las ventas de bienes y servicios y los derechos de explotación de juegos de suerte y azar.

### 7.1.3 TRANSFERENCIAS EN EL PLAN FINANCIERO DE MEDIANO PLAZO

Las transferencias corrientes, tanto de funcionamiento como de Inversión, participan del 64% del total del Plan financiero estimado para las vigencias 2023-2032 y representan el 68% de los ingresos corrientes en el mismo periodo. Las transferencias en los diez (10) años, suman al plan financiero \$7.896.259 millones de pesos.

Conforme al análisis efectuado en el capítulo de Ingresos 2022, las transferencias corrientes se surten específicamente del Sistema General de Participaciones para Educación, con el 87%, Salud 1.9%, Agua potable y Saneamiento Básico 1.5% del total de las Transferencias. El 99.7% del total de las transferencias son destinadas a Inversión y solo el 0.3% a funcionamiento.

Se agrupa en otras transferencias de la nación, recursos no menos importantes como la Telefonía móvil, que beneficia al sector cultural y Deportivo, el ACPM, que beneficia al sector transporte, Transferencia de Coljuegos direccionado al sector salud. Este conjunto de ingresos aporta al Marco Fiscal de mediano plazo \$723.083 millones de pesos en los diez (10) años.

**Tabla 50 Transferencias en el plan financiero de mediano plazo 2023 – 2032. Millones de pesos**

| RENTA E INGRESO  | 2023      | 2024      | 2025      | 2026      | 2027      | 2028      | 2029      | 2030      | 2031      | 2032      | ACUMULADO  | PARTIC % |
|--|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|----------|
| Ingresos nivel central sin estable públicos                            | 1.043.747 | 1.049.161 | 1.087.298 | 1.135.602 | 1.187.337 | 1.240.670 | 1.295.855 | 1.357.429 | 1.418.908 | 1.481.951 | 12.297.960 | 100%     |
| Ingresos corrientes  | 955.680   | 989.887   | 1.035.580 | 1.082.034 | 1.131.662 | 1.182.556 | 1.235.460 | 1.294.673 | 1.353.533 | 1.415.376 | 11.676.441 | 95%      |
| TRANSFERENCIAS   | 619.864   | 652.130   | 686.496   | 722.724   | 760.915   | 801.179   | 843.630   | 888.387   | 935.578   | 985.338   | 7.896.259  | 64%      |
| Otras Transferencias Para Funcionamiento                               | 1.948     | 2.005     | 2.065     | 2.127     | 2.191     | 2.256     | 2.324     | 2.394     | 2.466     | 2.540     | 22.315     | 0,3%     |
| Transferencias Para Inversión  | 617.936   | 650.125   | 684.431   | 720.597   | 758.725   | 798.923   | 841.305   | 885.993   | 933.112   | 982.798   | 7.873.943  | 67%      |
| Del Nivel Nacional   | 615.014   | 647.116   | 681.331   | 717.404   | 755.436   | 795.536   | 837.817   | 882.400   | 929.411   | 978.986   | 7.840.450  | 99%      |
| Sistema General de Participaciones                                     | 554.089   | 584.568   | 616.786   | 650.795   | 686.696   | 724.595   | 764.603   | 806.837   | 851.423   | 898.492   | 7.138.885  | 90%      |
| Sistema General de Participaciones - Educación                         | 530.563   | 560.335   | 591.826   | 625.087   | 660.217   | 697.321   | 736.510   | 777.902   | 821.620   | 867.796   | 6.869.178  | 87%      |
| Sistema General de Participaciones - Salud                             | 12.860    | 13.246    | 13.643    | 14.053    | 14.474    | 14.909    | 15.356    | 15.816    | 16.291    | 16.780    | 147.428    | 1,9%     |
| Sistema General de Participaciones - Agua Potable y Saneamiento Básico | 10.666    | 10.986    | 11.316    | 11.655    | 12.005    | 12.365    | 12.736    | 13.118    | 13.512    | 13.917    | 122.278    | 1,5%     |
| FOSYGA y ETESA   | 664       | 684       | 704       | 725       | 747       | 769       | 793       | 816       | 841       | 866       | 7.609      | 0%       |
| Impuestos Nal. Consumo Telefonía Movil - Cultura                       | 381       | 392       | 404       | 416       | 429       | 442       | 455       | 469       | 483       | 497       | 4.367      | 0%       |
| Sobretasa al ACPM  | 7.832     | 7.862     | 8.220     | 8.593     | 8.984     | 9.392     | 9.819     | 10.265    | 10.732    | 11.220    | 92.918     | 1%       |
| Otras Transferencias de la Nación                                      | 52.048    | 53.609    | 55.218    | 56.874    | 58.580    | 60.338    | 62.148    | 64.012    | 65.933    | 67.911    | 596.671    | 8%       |
| Del Nivel Municipal  | 2.922     | 3.009     | 3.100     | 3.193     | 3.288     | 3.387     | 3.489     | 3.593     | 3.701     | 3.812     | 33.493     | 0%       |
| Transferencias / total presupuesto                                     | 59%       | 62%       | 63%       | 64%       | 64%       | 65%       | 65%       | 65%       | 66%       | 66%       | 64%        |          |
| Transferencias / Ingresos corrientes                                   | 65%       | 66%       | 66%       | 67%       | 67%       | 68%       | 68%       | 69%       | 69%       | 70%       | 68%        |          |

Fuente: Secretaría de Hacienda.



# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



#### 7.1.4 COMPOSICIÓN INGRESOS DE CAPITAL + FINANCIAMIENTO EN EL PLAN FINANCIERO DE MEDIANO PLAZO

Integra este grupo, los Rendimientos y excedentes Financieros que recibirá el Departamento. Se estiman ingresos de capital por \$494.711 millones de pesos, con una participación del 4% del total del marco fiscal de mediano plazo estimado para las vigencias 2023-2032.

Por la tipología de los ingresos de capital, éstos se estiman en el Marco Fiscal, solo aquellos que su ingreso y procedencia son sostenibles en el mediano plazo. Caso de esto, son los Dividendos por la participación accionaria que posee el Departamento en Empresas, como Alcanos de Colombia, Electrificadora del Huila, Surgas, entre otras, que han venido aportando importantes dividendos a las finanzas departamentales. Por otra parte, los rendimientos financieros de algunas rentas han presentado comportamientos que indican su sostenibilidad y permanencia.

En el 2023, se considera de importancia los recursos que por retiro del Fonpet van a hacer parte del Proyecto de Presupuesto y del Marco fiscal de Mediano Plazo, por la suma de \$31.800 millones de pesos. No contempla el Marco Fiscal de Mediano Plazo 2023-2032 recursos por cofinanciación, si bien estos recursos ordinariamente dependen de la gestión gubernamental, son inciertos en la medida que la Nación reprima transferencias de las Regiones, situación que se ha venido presentando en los últimos años.

**Tabla 51 Ingresos de capital + financiamiento 2023 – 2032.**

| RENTA E INGRESO  | 2023          | 2024          | 2025          | 2026          | 2027          | 2028          | 2029          | 2030          | 2031          | 2032          | ACUMULADO      | PARTIC %  |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|-----------|
| Ingresos nivel central   | 1.043.747     | 1.049.161     | 1.087.298     | 1.135.602     | 1.187.337     | 1.240.670     | 1.295.855     | 1.357.429     | 1.418.908     | 1.481.951     | 12.297.960     | 100%      |
| Ingresos corrientes  | 955.680       | 989.887       | 1.035.580     | 1.082.034     | 1.131.662     | 1.182.556     | 1.235.460     | 1.294.673     | 1.353.533     | 1.415.376     | 11.676.441     | 95%       |
| <b>INGRESOS DE CAPITAL + FINANCIAMIENTO</b>                      | <b>88.068</b> | <b>51.589</b> | <b>44.504</b> | <b>44.257</b> | <b>44.196</b> | <b>44.390</b> | <b>44.355</b> | <b>44.393</b> | <b>44.463</b> | <b>44.496</b> | <b>494.711</b> | <b>4%</b> |
| Premios de Juegos de Suerte y Azar No Reclamados                 | 1.121         | 1.166         | 1.187         | 1.217         | 1.245         | 1.275         | 1.304         | 1.336         | 1.368         | 1.401         | 12.620         | 3%        |
| Rendimientos Financieros   | 828           | 826           | 825           | 833           | 837           | 844           | 853           | 863           | 874           | 891           | 8.474          | 2%        |
| Excedentes Financieros   | 11.886        | 11.044        | 11.892        | 11.607        | 11.514        | 11.671        | 11.598        | 11.594        | 11.621        | 11.604        | 116.031        | 23%       |
| Desahorros y Retiros FONPET                                      | 31.800        | 30.000        | 30.000        | 30.000        | 30.000        | 30.000        | 30.000        | 30.000        | 30.000        | 30.000        | 301.800        | 61%       |
| Otros Desahorros y Retiros (Cuotas partes, Bonos y Devoluciones) | 31.800        | 30.000        | 30.000        | 30.000        | 30.000        | 30.000        | 30.000        | 30.000        | 30.000        | 30.000        | 301.800        | 61%       |
| Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros) | 7.253         | 600           | 600           | 600           | 600           | 600           | 600           | 600           | 600           | 600           | 12.653         | 3%        |
| <b>FINANCIAMIENTO</b>  | <b>35.180</b> | <b>7.952</b>  | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>43.133</b>  | <b>9%</b> |
| Recursos del crédito   | 35.180        | 7.952         | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             | 43.133         | 9%        |
| <b>Total ingresos de capital / total presupuesto</b>             | <b>8,4%</b>   | <b>4,9%</b>   | <b>4,1%</b>   | <b>3,9%</b>   | <b>3,7%</b>   | <b>3,6%</b>   | <b>3,4%</b>   | <b>3,3%</b>   | <b>3,1%</b>   | <b>3,0%</b>   | <b>4,0%</b>    |           |

Fuente: Secretaría de Hacienda

El 23% de los Ingresos de capital y financiación, corresponden a excedentes Financieros, el 61% a Retiro del Fonpet de propósito General, el 9% a financiación, el 3% a premios de juegos de suerte y azar no reclamados, igualmente con la misma participación se encuentra otros recursos de capital y el 2% a Rendimientos financieros. La variación negativa que se observa en otros recursos de capital respecto a las vigencias 2023 y 2024 se da por unos recursos que solo llegarán para 2023 y por ello no se toma en cuenta para la proyección de mediano plazo.

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



Consideramos recursos de Dividendos de Entidades como Alcanos y Electrificadora del Huila, los cuales han venido teniendo un buen comportamiento, y su inclusión adicionalmente es obligada para atender deuda pública, dada la ponderación de estos recursos en créditos recientes.

#### 7.1.5 ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS EL PLAN FINANCIERO DE

##### MEDIANO PLAZO 2023 - 2032

El agregado del financiamiento de los Establecimientos Públicos suma \$170.0088 millones de pesos en el mediano plazo y corresponden al 1.4% del total del financiamiento en el mediano plazo.

**Tabla 52 Plan financiero de mediano plazo Establecimientos públicos 2023- 2032. Millones de pesos.**

|                           | 2,023  | 2,024  | 2,025  | 2,026  | 2,027  | 2,028  | 2,029  | 2030   | 2,031  | 2,032  | Acumulado |
|---------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|-----------|
| ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS | 12.730 | 13.515 | 14.356 | 15.252 | 16.214 | 17.243 | 18.342 | 19.521 | 20.781 | 22.134 | 170.088   |
| INFIHUILA                 | 5.387  | 5.817  | 6.283  | 6.785  | 7.328  | 7.915  | 8.548  | 9.232  | 9.970  | 10.768 | 78.033    |
| TRANSITO                  | 3.345  | 3.579  | 3.830  | 4.098  | 4.385  | 4.692  | 5.020  | 5.371  | 5.746  | 6.148  | 46.214    |
| INDERHUILA                | 2.281  | 2.349  | 2.420  | 2.492  | 2.567  | 2.644  | 2.723  | 2.805  | 2.889  | 2.976  | 26.146    |
| FONVIHUILA                | 1.718  | 1.770  | 1.823  | 1.877  | 1.934  | 1.992  | 2.051  | 2.113  | 2.176  | 2.242  | 19.696    |

Los Establecimientos Públicos del Departamento que hacen parte del Marco Fiscal de Mediano Plazo 2023-2032 son: INDERHUILA, con una participación del 15.4%, INFIHUILA, con el 45.6%; Instituto de Transportes y Tránsito del Huila, con el 27.2% y FONVIHUILA, con el 11.6%.

Se acompaña al Marco Fiscal de Mediano Plazo, la justificación económica de cada una de las rentas e ingresos, su comportamiento en las últimas vigencias y la proyección esperada para el 2023. Este documento, permitirá analizar las desviaciones entre cada una de las vigencias fiscales estimadas.

#### 7.2 GASTOS EN EL MEDIANO PLAZO 2023 – 2032

El estimativo de gastos en el mediano plazo 2023-2032 en el acumulado se encuentra \$12.467.646 millones de pesos, distribuidos de la siguiente forma: 82.9% de los gastos se dirigen al rubro de inversión, el 14% al rubro de gastos de funcionamiento y el 3.1% restante se distribuye entre el servicio de la deuda (1.7%) y los establecimientos públicos (1.4%).

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

**Tabla 53 Gastos en el mediano plazo 2023 – 2032**

| CONCEPTO                  | 2023             | 2024             | 2025             | 2026             | 2027             | 2028             | 2029             | 2030             | 2031             | 2032             | ACUMULADO<br>2023 - 2032 | PARTIC %    |
|---------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|--------------------------|-------------|
| <b>GASTOS TOTALES</b>     | <b>1.056.495</b> | <b>1.062.635</b> | <b>1.101.610</b> | <b>1.150.812</b> | <b>1.203.506</b> | <b>1.257.866</b> | <b>1.314.150</b> | <b>1.376.901</b> | <b>1.439.639</b> | <b>1.504.031</b> | <b>12.467.646</b>        | <b>100%</b> |
| FUNCIONAMIENTO            | 151.475          | 154.516          | 159.774          | 164.610          | 170.677          | 176.528          | 182.415          | 189.061          | 195.442          | 202.045          | 1.746.542                | 14,0%       |
| INVERSION                 | 873.120          | 874.549          | 898.384          | 942.586          | 990.734          | 1.039.523        | 1.091.055        | 1.149.694        | 1.207.523        | 1.267.431        | 10.334.600               | 82,9%       |
| SERVICIO DE LA DEUDA      | 18.652           | 19.596           | 28.639           | 27.907           | 25.426           | 24.119           | 21.886           | 18.174           | 15.444           | 11.975           | 211.818                  | 1,7%        |
| ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS | 12.748           | 13.474           | 14.313           | 15.209           | 16.169           | 17.196           | 18.295           | 19.471           | 20.731           | 22.081           | 169.686                  | 1,4%        |

Fuente: Secretaría de Hacienda

Comparado el crecimiento entre el Marco fiscal de gastos inicial 2023-2032 con el estimativo de gastos Inicial 2022-2031, se espera que crezca un 22%. En el comparativo de este periodo, la deuda pública financiada con recursos propios disminuirá en 5.5%, de igual manera los Establecimientos públicos disminuirá en 28.5%, los gastos corrientes con un aumento del 31.1% y la inversión pública el 22.2%.

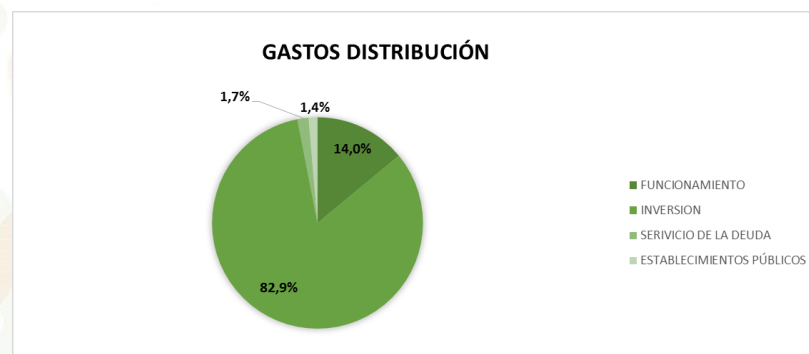
**Tabla 54 Crecimiento comparado acumulado. Millones de pesos.**

| CONCEPTO                  | ACUMULADO 2022 - 2031 | ACUMULADO 2023 - 2032 | CRECIMIENTO |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------|
| <b>GASTOS TOTALES</b>     | <b>10.231.019</b>     | <b>12.467.646</b>     | <b>22%</b>  |
| FUNCIONAMIENTO            | 1.332.253             | 1.746.542             | 31,1%       |
| INVERSION                 | 8.437.120             | 10.334.600            | 22,5%       |
| SERVICIO DE LA DEUDA      | 224.204               | 211.818               | -5,5%       |
| ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS | 237.443               | 169.686               | -28,5%      |

Fuente: Secretaría de Hacienda

El siguiente gráfico, resume los datos totales de gastos que estima el Departamento en el mediano plazo, vigencias 2023- 2032

**Gráfico 23 Distribución gastos en el mediano plazo 2023 - 2032**



Fuente: Secretaría de Hacienda

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

En la distribución de los gastos, se respetó el uso de cada recurso, disponiendo las destinaciones específicas determinadas en la constitución política, las leyes y las ordenanzas. Así mismo, los gastos estimados dependen de los ingresos, ello hace que se restrinja algunos gastos y se establezcan límites, acorde a las disponibilidades.

Por disposición mediante ordenanza, el Departamento dedica el 2% de sus ingresos corrientes de libre destino a financiar víctimas, el 2% a política ambiental.

Así mismo, por autorización mediante ordenanza, se destinan recursos a atender vigencias futuras.

#### 7.2.1 GASTOS CORRIENTES EN EL MEDIANO PLAZO 2023 – 2032

Los gastos de funcionamiento para las vigencias 2023-2032, corresponden al 14% del total de gastos estimados por la Administración Central, con \$1.746.542 millones de pesos, incluidos los gastos de funcionamiento del Fondo de Salud. Así mismo, se estimaron los gastos atendiendo la capacidad financiera del Departamento del Huila. Los gastos de funcionamiento a partir del año 2023 hasta el año 2032 corresponden al 60% de los ingresos corrientes de libre destino, es decir atiende el cumplimiento de no superar el límite establecido por la categorización del Departamento.

**Tabla 55 Gastos corrientes en el mediano plazo 2023 – 2032. Millones de pesos**

| CONCEPTO  | 2023      | 2024      | 2025      | 2026      | 2027      | 2028      | 2029      | 2030      | 2031      | 2032      | ACUMULADO<br>2023 - 2032 | PARTIC % |
|---|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|--------------------------|----------|
| ESTIMATIVO TOTAL NIVEL CENTRAL SIN ESTABL. PÚBLICOS | 1.043.747 | 1.049.161 | 1.087.298 | 1.135.602 | 1.187.337 | 1.240.670 | 1.295.855 | 1.357.429 | 1.418.908 | 1.481.951 | 12.297.960               | 100%     |
| ESTIMATIVO FUNCIONAMIENTO                           | 151.475   | 154.516   | 159.774   | 164.610   | 170.877   | 176.528   | 182.415   | 189.061   | 195.442   | 202.045   | 1.746.542                | 14%      |
| Gastos de personal                                  | 41.576    | 46.805    | 49.145    | 51.335    | 53.907    | 56.608    | 59.354    | 62.233    | 65.253    | 68.420    | 554.636                  | 31,8%    |
| Gastos generales                                    | 20.169    | 16.749    | 17.158    | 17.648    | 18.014    | 18.384    | 18.644    | 19.399    | 19.676    | 19.954    | 185.795                  | 10,6%    |
| Transferencias                                      | 89.729    | 90.963    | 93.471    | 95.627    | 98.756    | 101.536   | 104.417   | 107.428   | 110.513   | 113.671   | 1.006.110                | 57,6%    |
| Pensiones   | 33.921    | 34.599    | 35.291    | 35.997    | 36.717    | 37.451    | 38.200    | 38.964    | 39.744    | 40.538    | 371.423                  | 21,3%    |
| Cuotas partes pensionales                           | 1.716     | 1.604     | 1.652     | 1.253     | 1.752     | 1.805     | 1.859     | 1.915     | 1.972     | 2.031     | 17.559                   | 1,0%     |

Fuente: Secretaría de Hacienda

En este grupo de gastos, y como se informó en el análisis de antecedentes, las transferencias tienen la mayor importancia en el total de los gastos corrientes. Para el periodo 2023-2032 representan el 57.6%, seguidamente los gastos de personal el 31.8%, los gastos generales el 10.6% y bonos Pensionales+Cuotas partes pensionales los cuales están incluidos en el rubro de transferencias corresponden al 21.3% del total de gastos.



# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



El alto costo de las transferencias tiene origen en el monto de las mesadas pensionales que debe atender la Entidad Territorial y en las transferencias al Fonpet sobre los Ingresos corrientes de libre destino.

#### 7.2.2 DEUDA PÚBLICA

La deuda Pública, conforme metodología de Marco Fiscal de Mediano Plazo, tiene un componente especial en el documento, denominado “METAS DE SUPERAVIT PRIMARIO, NIVEL DE DEUDA PÚBLICA Y ANALISIS DE SOSTENIBILIDAD”. Se integra en éste análisis, los antecedentes que soportan la proyección de la deuda pública, la situación actual, Indicadores de Endeudamiento, informe de resultado fiscal vigencia 2022, composición de acreedores, Visión de mediano plazo de la Deuda Pública, gestión de recursos del crédito y costo del servicio de deuda, fuentes de financiación de la deuda, sectores de Inversión, superávit primario y finalmente la calificación de riesgo, emitida en cumplimiento del artículo 16 de la ley 819/03.

#### 7.2.3 INVERSIÓN PÚBLICA

El 84% del total del Marco Fiscal de Mediano Plazo de Gasto 2023-2032, corresponde a Inversión Pública, con un estimado de \$10.620.101 millones de pesos. En esta proyección se integra la inversión que hace el nivel central Departamental y los Establecimientos Públicos del orden Departamental.

**Tabla 56 Inversión pública en el mediano plazo. Millones de pesos.**

| CONCEPTO                        | 2023      | 2024      | 2025      | 2026      | 2027      | 2028      | 2029      | 2030      | 2031      | 2032      | ACUMULADO<br>2023 - 2032 | PARTIC<br>% |
|---------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|--------------------------|-------------|
| Total gastos                    | 1.056.495 | 1.062.635 | 1.101.610 | 1.150.812 | 1.203.506 | 1.257.866 | 1.314.150 | 1.376.901 | 1.439.639 | 1.504.031 | 12.467.646               | 100%        |
| Total inversión pública         | 885.868   | 899.189   | 924.254   | 969.755   | 1.019.282 | 1.069.533 | 1.122.615 | 1.182.915 | 1.242.489 | 1.304.201 | 10.620.101               | 85%         |
| Inversión nivel central         | 244.378   | 229.827   | 220.979   | 229.344   | 238.782   | 247.950   | 258.218   | 270.637   | 282.042   | 292.660   | 2.514.817                | 23.7%       |
| Inversión fondo dptal Salud     | 97.545    | 83.752    | 84.945    | 87.520    | 91.100    | 93.617    | 95.691    | 100.520   | 103.226   | 106.340   | 944.255                  | 8.9%        |
| Inversión fondo dptal Educación | 531.198   | 560.970   | 592.461   | 625.722   | 660.852   | 697.956   | 737.145   | 778.537   | 822.255   | 868.431   | 6.875.528                | 64.7%       |
| Establecimiento públicos        | 12.748    | 24.640    | 25.869    | 27.169    | 28.548    | 30.010    | 31.560    | 33.221    | 34.966    | 36.771    | 285.501                  | 2.7%        |

Fuente: Secretaría de Hacienda

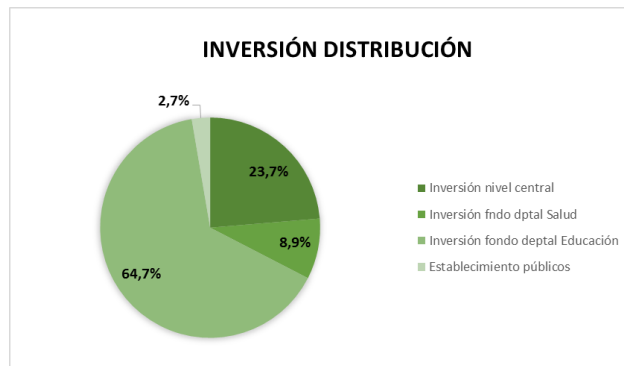
El Sistema General de Participaciones del sector Educación, financia el 64.7% del total de la inversión Departamental, la inversión del sector salud, es financiado con SGP salud, rentas cedidas por loterías, licores, cervezas, cigarrillos y representa el 9% del total de la inversión estimada, mientras que el estimativo de Inversión del nivel central corresponde al 23.7% del total de la inversión y se financia con recursos de transferencia por Agua potable y Saneamiento Básico, ACPM, telefonía móvil cultura y recursos propios.

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

**Gráfico 24 Distribución de la inversión en el mediano plazo 2023 – 2032.**



Fuente: Secretaría de Hacienda.

En el gráfico se muestra el monto y la participación de la inversión pública estimada en el MFMP 2023 – 2032, siendo el fondo departamental de educación el mayor aportante como se dijo anteriormente.

El retiro del FONPET para pago de pensiones ha permitido sustituir fuente de financiamiento ICLD y re direccionar estos recurso a inversión pública. Con recursos corrientes de libre destino se financia adicionalmente deuda pública.

Por responsabilidad financiera, la inversión estimada en el mediano plazo cuenta con la capacidad legal de pago y le dará garantías al actual Gobierno para programar su plan de Desarrollo y lograr la ejecución.

#### 7.2.4 ESTABLECIMIENTO PÚBLICOS 2023 – 2032 – GASTOS

El Gasto de los Establecimientos Públicos en el Mediano Plazo 2023-2032, corresponde al 1.4% del total de gastos del Departamento. En conjunto, los Establecimientos Públicos estiman gastos por el orden de \$179.088 millones de pesos, incluido los gastos de funcionamiento y la inversión. Los Establecimientos Públicos no tienen servicio de deuda pública.

Integran este grupo el INFIHUILA, con un estimativo de gastos de \$78.032 millones de pesos y corresponde al 46% del total de gastos de los Establecimientos Públicos, el INSTITUTO DE TRANSPORTES Y TRANSITO DEL HUILA, la suma de \$46.214 millones de pesos con un 27.2%, INDERHUILA \$25.453 millones de pesos con el 15%, y por último el FONVIHUILA con una proyección de gastos de \$19.686 millones de pesos y una participación de 11.8%.

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

**Tabla 57 Establecimientos públicos en el mediano plazo 2023 – 2032. Millones de pesos.**

| CONCPETO                     | Vigencias fiscales |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  | ACUMULADO<br>2023 - 2032 | Participacion<br>% |
|------------------------------|--------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|--------------------------|--------------------|
|                              | 2023               | 2024             | 2025             | 2026             | 2027             | 2028             | 2029             | 2030             | 2031             | 2032             |                          |                    |
| ESTABLECIMIENTOS<br>PUBLICOS | 12.748             | 13.474           | 14.313           | 15.209           | 16.169           | 17.196           | 18.295           | 19.471           | 20.731           | 22.081           | 169.686                  | 1,4%               |
| INFIHUILA                    | 5.387              | 5.817            | 6.283            | 6.785            | 7.328            | 7.915            | 8.548            | 9.232            | 9.970            | 10.768           | 78.032                   | 46,0%              |
| TRANSITO                     | 3.345              | 3.579            | 3.830            | 4.098            | 4.385            | 4.692            | 5.020            | 5.371            | 5.746            | 6.148            | 46.214                   | 27,2%              |
| INDERHUILA                   | 2.281              | 2.281            | 2.349            | 2.420            | 2.492            | 2.567            | 2.644            | 2.724            | 2.805            | 2.889            | 25.453                   | 15,0%              |
| FONVIHUILA                   | 1.736              | 1.796            | 1.850            | 1.906            | 1.963            | 2.022            | 2.083            | 2.145            | 2.209            | 2.276            | 19.986                   | 11,8%              |
| <b>TOTAL GASTOS</b>          | <b>1.019.188</b>   | <b>1.054.683</b> | <b>1.101.610</b> | <b>1.150.812</b> | <b>1.203.506</b> | <b>1.257.866</b> | <b>1.314.150</b> | <b>1.376.901</b> | <b>1.439.639</b> | <b>1.504.031</b> | <b>12.422.386</b>        | <b>100%</b>        |

Fuente: Secretaría de Hacienda

## 7.3 INDICADORES FINANCIEROS DE MEDIANO PLAZO 2023 – 2032

### 7.3.1 PROYECCIÓN INDICADORES FINANCIEROS

Luego de establecer las proyecciones financieras de los Ingresos corrientes de libre destino y los gastos de funcionamiento para el periodo 2023-2032, se estima que el Departamento en el mediano plazo podrá permanecer retomará la segunda categoría y se mantendrá. El Departamento del Huila, debido al comportamiento de los gastos de funcionamiento/Ingresos Corrientes de libre destino, permaneció desde el 2005 en Tercera Categoría, la cual se modificó a partir del 2016, pasando a Segunda Categoría, y bajó a tercera categoría en el 2022 debido a los resultados afectados por la emergencia sanitaria.

Se expedirá el decreto de categorización una vez el DANE certifique la población correspondiente al departamento del Huila, y según certificado de la Contraloría General de la República.

**Tabla 58 Indicador ley 617 de 2000 en el mediano plazo 2023 – 2032. Millones de pesos.**

| CONCPETO                         | 2023    | 2024    | 2025    | 2026    | 2027    | 2028    | 2029    | 2030    | 2031    | 2032    |
|----------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| ICLD base para ley 617 de 2000   | 161.647 | 169.983 | 175.430 | 180.845 | 186.449 | 192.230 | 198.211 | 204.592 | 210.959 | 217.304 |
| GASTOS base para ley 617 de 2000 | 88.259  | 90.755  | 93.802  | 96.800  | 100.128 | 103.605 | 107.061 | 110.666 | 114.424 | 118.342 |
| Relacion GF/ICLD                 | 54,6%   | 53,4%   | 53,5%   | 53,5%   | 53,7%   | 53,9%   | 54,0%   | 54,1%   | 54,2%   | 54,5%   |
| Límite de acuerdo a categoría    | 60%     | 60%     | 60%     | 60%     | 60%     | 60%     | 60%     | 60%     | 60%     | 60%     |
| Diferencia                       | 5,4%    | 6,6%    | 6,5%    | 6,5%    | 6,3%    | 6,1%    | 6,0%    | 5,9%    | 5,8%    | 5,5%    |

Se espera que para el 2023 el Departamento se encuentre de nuevo en segunda categoría debido a su buen comportamiento en los ICLD y mantenga la relación máxima de 60% respecto a los gastos de funcionamiento como se puede apreciar en la Tabla 58.

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

#### 7.3.2 SUBLIMITES ASAMBLEA Y CONTRALORÍA – ESTIMATIVOS 2023 – 2032

Atendiendo la CATEGORÍA del Departamento, se estiman las transferencias a los Organismos de Control, Asamblea y Contraloría Departamental, en la suma de \$162.663 millones de pesos para el mediano Plazo 2023-2032. Las transferencias estimadas, representan el 1.3% del total del Marco Fiscal de mediano plazo de gasto estimado.

**Tabla 59 SUBLIMITES ASAMBLEA Y CONTRALORÍA 2023 - 2032**

| CONCEPTO  | 2023          | 2024          | 2025          | 2026          | 2027          | 2028          | 2029          | 2030          | 2031          | 2032          | ACUMULADO<br>2023 - 2032 |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------------------|
| <b>TOTAL Organismos de Control</b>  | <b>12.194</b> | <b>13.929</b> | <b>12.820</b> | <b>13.363</b> | <b>13.924</b> | <b>14.510</b> | <b>15.123</b> | <b>15.763</b> | <b>16.438</b> | <b>17.136</b> | <b>145.200</b>           |
| Contraloría Departamental   | 4.419         | 5.173         | 5.439         | 5.614         | 5.787         | 5.966         | 6.151         | 6.343         | 6.547         | 6.751         | 58.190                   |
| Contraloría Departamental Cuotas Auditaje   | 1.278         | 1.727         | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             | 3.004                    |
| <b>TOTAL CONTRALORIA</b>  | <b>5.697</b>  | <b>6.900</b>  | <b>5.439</b>  | <b>5.614</b>  | <b>5.787</b>  | <b>5.966</b>  | <b>6.151</b>  | <b>6.343</b>  | <b>6.547</b>  | <b>6.751</b>  | <b>61.194</b>            |
| Asamblea Departamental  | 6.498         | 7.029         | 7.381         | 7.750         | 8.137         | 8.544         | 8.971         | 9.420         | 9.891         | 10.385        | 84.006                   |
| <b>Participación trans. Organismos de control / total gastos de nivel central</b> |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               | <b>1,2%</b>              |

Del total de las transferencias que se estiman para los Órganos de Control, el 42% corresponderá a la Contraloría Departamental y el 58% para la Asamblea Departamental. El Departamento en el mediano plazo, se estima que subirá a segunda categoría, razón por la cual, las transferencias a los Organismos de control corresponden a las exigencias normativas. Así, para la Contraloría, será del 3.2% de los Ingresos corrientes de libre destino y para la Asamblea, conforme lo determina la ley 617 de 2000 y la ley 1871 de 2017.

#### 7.4 VIGENCIAS FUTURAS

Las vigencias futuras son un instrumento de planeación presupuestal que permite adquirir compromisos que afecten presupuesto de anualidades subsiguientes y así ejecutar proyectos de gran impacto social.

Por su parte las vigencias futuras se pueden clasificar en dos, vigencias futuras ordinarias (Ley 819 de 2003, art.12) y excepcionales (Ley 1483 de 2011), su diferencia radica en el inicio de su ejecución. Por su parte las vigencias futuras ordinarias su ejecución inicia con presupuesto de la vigencia en curso y el objeto del compromiso afecta vigencias posteriores, además de tener que contar con apropiación del 15% en la vigencia fiscal en las que estas sean autorizadas. Por otro



# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



lado, las vigencias futuras excepcionales su ejecución se inicia sin apropiación en el presupuesto del año en que se concede la autorización y posee una limitación la cual solo se puede recurrir a este instrumento para proyectos de infraestructura, energía, comunicaciones y gasto público social (educación, salud, agua potable y saneamiento básico).

El departamento del Huila posee actualmente compromisos por vigencias futuras excepcionales por valor de \$40.524 millones de pesos aprobadas mediante la Ordenanza N.055 de 2018, que afecten ingresos por concepto de Sistema General de Participaciones destinados al Sector de Agua Potable y Saneamiento Básico, así:

**Tabla 60 VIGENCIA FUTURA AUTORIZADA – ORDENANZA 055 DE 2018.**

| Financiación y ejecución del plan departamental de Agua y Saneamiento Básico | Valor, millones de pesos | Fuente                                  |
|--|--------------------------|---|
| 2020   | 6,057                    | SGP - AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO |
| 2021   | 6,511                    |   |
| 2022   | 6,974                    |   |
| 2023   | 7,445                    |   |
| 2024   | 7,925                    |   |

Fuente: Gaceta Departamental, Ordenanza 055 de 2018

La fuente de financiación de las vigencias futuras excepcionales corresponde a recursos del Sistema General de Participaciones – Agua Potable y Saneamiento Básico. El monto definitivo del compromiso se ajustará a apropiaciones anuales que transfiera el Gobierno Nacional en cada vigencia, en el cumplimiento de la Ley 1176 de 2007.

La financiación de los componentes y programas con cargo a los cuales se destinarán los compromisos adquiridos, serán aquellos definidos en el Plan Estratégico y de Inversiones del sector de Agua Potable y Saneamiento básico de las áreas y centros urbanos rurales poblados del Departamento del Huila y/o al fortalecimiento institucional de las empresas prestadoras de servicios públicos que atiendan dichos sistemas, según corresponda.

Por otro lado, el Departamento del Huila comprometió vigencias futuras ordinarias hasta por la suma \$2.872 millones de pesos con destino a contratar los servicios de una interventoría técnica, financiera, jurídica, administrativa y contable al contrato de concesión No 0657 de 2020.

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

**Tabla 61 VIGENCIA FUTURA AUTORIZADA – ORDENANZA 035 de 2021.**

| Financiación y ejecución del plan departamental de Agua y Saneamiento Básico | Valor, millones de pesos | Fuente                               |
|--|--------------------------|--------------------------------------|
| 2022   | 749                      | Ingresos corrientes de libre destino |
| 2023   | 773                      |                                      |
| 2024   | 797                      |                                      |
| 2025   | 551                      |                                      |

Fuente: Gaceta Departamental, Ordenanza 035 de 2021

Para las vigencias 2023 y 2024 se comprometieron vigencias futuras por el valor de \$87.971 millones de pesos a corte de septiembre 2022. La siguiente tabla muestra el desagregado de las vigencias futuras comprendidas en el periodo.

**Tabla 62 Vigencias futuras 2023 - 2024**

| SECRETARÍAS                | ESPECIFICACIÓN VIGENCIA FUTURA   | No. ORDENANZA | FUENTES                                     | VALOR PRESUPUESTO 2022 | VALOR VIGENCIA FUTURA 2023 | TIEMPO VIGENCIA FUTURA | VALOR VIGENCIA FUTURA 2024 | VALOR VIGENCIA FUTURA 2025 |
|----------------------------|--|---------------|---|------------------------|----------------------------|------------------------|----------------------------|----------------------------|
| 203 SECRETARIA DE HACIENDA | Prestación de servicios de apoyo tecnológico para el control de productos gravados y/o sujetos al impuesto del consumo | 0026/2022     | Impuesto vehículos automotores Departamento | 512.823.510,00         | 1.567.472.837,00           | 2023-2024              | \$ 154.829.334             |                            |
|                            | Prestación de servicios de apoyo tecnológico para la implementación del sistema del sistema tributario                 | 033/2022      | Impuesto vehículos automotores Departamento |                        | 668.455.877                | 2023-2024              | \$ 56.749.004              |                            |
| SUBTOTAL                   |  |               |   | \$ 512.823.510         | \$ 2.235.928.714           |                        | \$ 211.578.338             | \$ -                       |

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

| No.                          | SECRETARÍAS                          | ESPECIFICACIÓN VIGENCIA FUTURA   | No. ORDENANZA | FUENTES   | VALOR PRESUPUESTO 2022 | VALOR VIGENCIA FUTURA 2023 | TIEMPO VIGENCIA FUTURA | VALOR VIGENCIA FUTURA 2024 | VALOR VIGENCIA FUTURA 2025 |
|------------------------------|--------------------------------------|--|---------------|---|------------------------|----------------------------|------------------------|----------------------------|----------------------------|
| 3                            |                                      | mejoramientos de las aulas de primera infancia en las sedes educativas del departamento del Huila con la construcción de restaurantes escolares  | 030/2022      |   | 1.346.227.674,93       | \$ 6.653.006.346           |                        |                            |                            |
|                              |                                      |  |               | R.b. Estampilla Prodesarrollo Departamental   |                        | \$ 2.871.714.291           | 2023                   |                            |                            |
|                              |                                      |  |               | R.b. Dividendos Electrohuila  |                        | \$ 2.600.000.000           | 2023                   |                            |                            |
|                              |                                      |  |               | R.b. Dividendos Alcanos   |                        | \$ 23.582.643              | 2023                   |                            |                            |
|                              |                                      |  |               | R.b. Dividendos Electrohuila  |                        | \$ 669.832.726             | 2023                   |                            |                            |
|                              |                                      |  |               | Participación por Consumo de Licores Producidos en el Depto. [doble Anís] - Educación | \$ 300.019.341         | 2023                       |                        |                            |                            |
|                              |                                      |  |               | Estampilla prodesarrollo departamental  | \$ 187.857.344         | 2023                       |                        |                            |                            |
| 4                            | SECRETARIA DE EDUCACION              | Prestación del servicio de vigilancia a la planta física de los establecimientos educativos oficiales del Departamento del Huila, y la prestación del servicio de aseo, limpieza y mantenimiento de las instituciones educativas oficiales del departamento del Huila (13 meses) | 032/2022      | RECURSOS PROPIOS  | \$ 1.865.750.838       | \$ 11.428.795.329          | 2023-2024              | \$ 1.009.543.588           |                            |
| 5                            |                                      | Con destino a contratar el suministro de alimentación escolar (6 meses)  | 031/2022      | Confinanciación MEN - Ley 1450 de 2011  |                        | \$ 51.307.778.473          | 2023                   |                            |                            |
|                              |                                      |  |               | Confinanciación Municipios Alimentación Escolar                                       |                        | \$ 2.921.610.901           | 2023                   |                            |                            |
| SUBTOTAL                     |                                      |  |               |   | \$ 3.211.978.512       | \$ 78.964.197.382          |                        | \$ 1.009.543.588           | \$ -                       |
| 6                            | SECRETARIA DE VIAS E INFRAESTRUCTURA | para contratar la administración, operación logística y mantenimiento de la maquinaria para el mantenimiento preventivo, mejoramiento, atención de puntos críticos y emergencias, de la red vial en el Departamento del Huila (13 meses).  | 034/2022      | Participación de la Sobretasa al ACPM   | \$ 2.237.152.309       | \$ 5.550.415.950           | 2023                   |                            |                            |
|                              |                                      |  |               |   |                        | \$ 4.995.374.355           | 2023                   |                            |                            |
| SUBTOTAL                     |                                      |  |               |   | \$ 2.237.152.309       | \$ 5.550.415.950           |                        | \$ -                       | \$ -                       |
|                              |                                      | SUBTOTAL   |               |   |                        |                            |                        |                            |                            |
| Total vigencias futuras 2022 |                                      |  |               |   |                        | \$ 86.750.542.056          |                        | \$ 1.221.121.926           | \$ -                       |

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



## 8. OBJETIVOS, ESTRATEGIAS Y METAS DEL PLAN FINANCIERO

### 8.1 Objetivos

Las metas para el cumplimiento del Plan Financiero están enfocadas en acciones que den sostenibilidad a las finanzas departamentales. El mayor esfuerzo se prevé estará en la gestión tributaria, control al contrabando, disminución de exenciones, estímulo a denunciantes, continuidad en el mejoramiento de procesos tributarios y diferentes enlaces con Organismos, como el sistema bancario, las notarías, contribuyentes [crecimiento de bases tributarias a través de depuración de esta que mejoren los niveles de ingresos y los tiempos de recaudo.

El principal objetivo en temas financieros es incrementar el indicador de desempeño fiscal del 54% al 75%, el cual conlleva a mejorar el nivel de riesgo a solvente.

Se cuidará de igual forma, que los Indicadores de Endeudamiento se mantengan en la línea de capacidad de pago y los créditos que se estimen, fortalezcan esencialmente la Inversión Pública

Mantener las transferencias del Fondo de Contingencias que apalanquen los fallos judiciales a cargo del Departamento y darle protección al Departamento de embargos judiciales que afecten el flujo de caja, adicionalmente, se mantiene la defensa jurídica.

Adelantar la gestión tributaria, enfocando los esfuerzos en control al contrabando, disminución de exenciones, estímulo a denunciantes, continuidad en el mejoramiento de procesos tributarios y diferentes enlaces con Organismos, como el sistema bancario, las notarías, contribuyentes que mejoren los niveles de ingresos y los tiempos de recaudo. Así mismo, se mantendrán las campañas persuasivas a los contribuyentes.

Propender por alcanzar mayores niveles de ejecución de gasto, especialmente inversión Pública, que disminuya de forma sustancial las reservas presupuestales y los altos superávits fiscales al cierre de las vigencias.

Elaborar el Marco Fiscal de Mediano Plazo 2023-2032 dentro de los estándares de calidad y completitud exigidos en el artículo 5º de la Ley 819 de 2003 y adicionalmente, consultar y aplicar las estrategias y acciones que permitan el cumplimiento de estas.



# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

## 8.2 Estrategias y metas

**Tabla 63 Estrategias y metas.**

| ESTRATEGIA  | META   | INDICADOR LB | INDICADOR DE LA META | ACCIONES   |
|---|--|--------------|----------------------|--|
| Restablecer la solidez económica y financiera   | Mejorar el índice de la Dimensión Resultados Fiscales        | 46,75%       | 57,00%               | 1.1. Establecer el límite mínimo de ahorro en gastos de funcionamiento.<br>1.2. Documentar y adoptar el Plan de Austeridad del Gasto Público.  |
| Implementar acciones para mejorar su recaudo, para generar recursos propios adicionales a las transferencias de la Nación | 1.1 Mantener el indicador de la ley 617 de 2000              | 53,62%       | 53,62%               | 2.1 Seguimiento permanente a los sub indicadores de esta dimensión.  |
|   | 1.2 Mejorar el índice de desempeño fiscal                    | 54,07%       | 64,07%               | 3.1. Realizar seguimiento a los recursos de SGP apropiados en el presupuesto.<br>3.2. Realizar seguimiento a los recursos propios generados en la Gobernación (ICLD - ICDE):   |
|   | 1.2.1 Reducir el índice de dependencia de las transferencias | 64,66%       | 60,00%               | 3.2.1. Mantener el convenio con el RUNT (Base de datos vehículos)<br>3.2.2. Mejorar la plataforma de pagos en línea para los impuestos<br>3.2.3. Implementar un plan de medios para divulgar el pago de impuesto<br>3.2.4. Perfeccionar los convenios contractuales con el sistema financiero para el recaudo electrónico y físico de los impuestos.<br>3.2.5. Continuar con la implementación de la plataforma VUR.<br>3.2.6. Continuar con el seguimiento a la ejecución del convenio licores.<br>3.2.7. Estructurar un plan estratégico que permita permear otros nichos de mercado de licores a nivel nacional.<br>3.2.8. Documentar el manual de cartera e implementar estrategias para realizar el cobro persuasivo y coactivo de cartera morosa de vehículos<br>3.2.9. Actualizar la plataforma tecnológica WEB SERVICE con el protocolo de seguridad informático TLS1.2 para el recaudo del impuesto de vehículos con las Entidades Financieras. |

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



|   |   |        |        |  |
|---|---|--------|--------|--|
|   |   |        |        | <p>3.2.10. Brindar atención al cliente vía CHAT on line.</p> <p>3.2.11. Continuar con la realización de mensajería masiva a través de SMS y correo electrónico, para el cobro de rentas.</p> <p>3.2.12. Continuar con la notificación automática de las declaraciones generadas y pagadas vía correo electrónico.</p> <p>3.2.13. Continuar con el canal de participación ciudadana PQRSDF, el cual con este espacio el contribuyente podrá realizar sus peticiones, quejas, reclamos, solicitudes, denuncias o felicitaciones.</p> <p>3.2.14. Solicitar a las entidades de tránsito existentes en el Departamento, mediante acto administrativo motivado, donde se ordena la inmovilización del vehículo automotor o motocicleta que tengan deudas ejecutables pendientes de pago por concepto del impuesto de vehículos automotores por dos o más periodos gravables. ARTICULO 3 Ordenanza 29 de 2017.</p> <p>3.2.15. Continuar con convenios con alguna Entidades Financieras para que disponga de oficina dentro de las instalaciones de la Gobernación, para facilitar al contribuyente el pago de los impuestos.</p> <p>3.2.16. Realizar Capacitaciones a los funcionarios que deben atender a los contribuyentes en los nuevos aplicativos tecnológicos, normatividad, aspectos tributarios, jurídicos. Servicio al cliente y trabajo en equipo.</p> <p>3.2.17. Realizar reinducciones a los funcionarios para el desarrollo de habilidades en el manejo de los aplicativos, la normatividad aplicable al impuesto, aspectos tributarios y jurídicos.</p> <p>3.3.1. Realizar visitas de control y fiscalización a establecimientos que comercialicen productos gravados con el impuesto al consumo.</p> <p>3.3.2. Fortalecer el museo tecnológico Anticontrabando.</p> <p>3.3.3. Realizar capacitaciones constantes al personal del grupo Anticontrabando.</p> <p>3.3.4. Suscribir convenios con la Policía Nacional, con la D.R.N o con empresas productoras e importadoras de licores destilados para efecto de implementar planes y estrategias de lucha contra el contrabando, ARTICULO 82-23 Ordenanza 44 de 2019.</p> <p>3.3.5. Solicitar a los importadores, introductores y productores suministrar semestralmente al departamento del HUILA información detallada sobre sus cadenas de suministro y distribución, ARTICULO 82-24 Ordenanza 44 de 2019.</p> <p>3.3.6. Solicitar a los productores de introductores de licores para que presenten un plan de responsabilidad social que contenga estrategia para mitigar los efectos negativos producidos en el departamento por el consumo de los productos producidos o introducidos.</p> |
| Incrementar la Magnitud de la inversión FBK   | 1.2.2 Incrementar el índice de Relevancia FBK fijo (RFBK)     | 18.25% | 35.40% | Determinar la inversión de las dependencias misionales en activos que fortalezcan la formación de capital fijo.  |
| Reestructuración de la deuda  | 1.2.3 Reducir el índice de Endeudamiento de largo plazo (ELP) | 57.93% | 23.00% | Realizar seguimiento a la proporción del pasivo con relación a los activos.  |
| Monitorear para que no se materialice gastos excesivos con relación al ingreso en cada vigencia fiscal. | 1.2.4 Balance Primario (BP)                                   | 22.43% | < 5%   | Reducir el indicador del Balance primario haciendo seguimiento al déficit y al superávit excesivo.   |

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

| Dimensión Gestión Financiera Territorial   | 83.73%          | 90%             |   |
|--|-----------------|-----------------|---|
| Reducir el índice de Capacidad de programación y ejecución de recursos   | 146.41%         | 110,00%         | Realizar (Secre Hacienda - Dpto Activo de Planeación) Mesas de trabajos de planeación financiera atendiendo los factores externos e internos, que inciden en el comportamiento de las rentas. |
| Capacidad de ejecución del gasto de inversión  | 90.17%          | 90.17           | Continuar con el índice de ejecución de recursos de inversión   |
| Incrementar el Nivel de holgura en la segunda categoría  | 6,38%           | 10,00%          | Realizar seguimiento al plan de austeridad y del gasto público  |
| Bonificación esfuerzo propio   | 0               | 1               | Realizar seguimiento a los ingresos tributarios y no tributarios, para determinar su incremento   |
| Generar ahorro corriente positivo  | 0,2242          | > 65%           | Incrementar el indicador de ahorro corriente positivo en el 13.58%.   |
| Mantener el gasto de funcionamiento con proyecciones con IPC 3%  | 95284000000     | 98142520000     | Realizar seguimiento al Plan de Austeridad y del gasto público  |
| Dependencia del SGP y del SGR  | 63.00%          | 58.00%          | Reducir en 5% el índice de dependencia de las transferencias constitucionales (SGP -SGR)  |
| Generación de ahorros propios  | 238.974.000.000 | 316.784.000.000 | Realizar seguimiento al plan financiero   |
| El valor en pesos de los pasivos ciertos o exigibles del MFMP al 31/12/2022  | 46633294928     | 46633294928     | Reducir el indicador en pesos de los pasivos ciertos o exigibles en el MFMP   |
| Actualizar los pasivos contingentes registrados en el MFMP al 31/12/2022   | 237.049.691.148 | 237.049.691.148 | Atender con oportunidad los fallos en contra del Departamento y evitar intereses moratorios y reprocesos.   |
| Actualizar y realizar seguimiento al componente del plan financiero del MFMP   | 1               | 1               | Continuar realizando la actualización del MFMP  |
| Actualizar el componente de la capacidad de endeudamiento del MFMP   | 1               | 1               | Continuar realizando la actualización del MFMP  |
| Reducir el valor en pesos de las cuentas por pagar de vigencias anteriores sin respaldo, con recursos en tesorería   | 788.254.747.00  | 788.254.747.00  | Dar cumplimiento a la cláusula contractual que establece la forma de pago   |
| Mantener el valor en pesos de los procesos judiciales con alta probabilidad de fallo en contra la Gobernación  | 80704694385     | 80704694385     | Implementar el manual de D año antijurídico   |
| Mantener el monto en pesos de las garantías otorgadas para el desarrollo de proyectos por concesiones (según Decreto 423 de 2001 y la ley 448 de 1998)                         | 78573723522     | 78573723522     | Continuar con el monto en pesos de las garantías otorgadas para el desarrollo de proyectos por concesiones (según Decreto 423 de 2001 y la ley 448 de 1998)                                   |
| Mantener el monto en pesos de avales o garantías a terceros al 31/12   | 0               | 0               | Continuar con el indicador de avales o garantías a terceros   |
| Mantener el monto en pesos de las garantías otorgadas en operaciones de crédito público a favor de entidades descentralizadas, a 31/12   | 0               | 0               | No aprobar crédito público a favor de entidades descentralizadas  |
| Mantener el valor en pesos de los nuevos créditos contratados en la vigencia evaluada  | 0               | 0               | Continuar el valor en pesos los nuevos créditos contratados en la vigencia  |
| Reducir el valor en pesos de las adiciones presupuestales durante la vigencia evaluada:  | 449.931.646.385 | 0               | Reducir a cero las adiciones presupuestales de los IDLD   |
| Reducir el valor en pesos de las reducciones presupuestales durante la vigencia evaluada:  | 16.919.020.221  | 0               | Reducir a cero las reducciones presupuestales durante la vigencia   |
| Ingresos tributarios y no tributarios per cápita   | 7.27533         | 869869,29       | Realizar seguimiento a los ingresos   |
| Participación de los recursos propios en la inversión  | 36%             | 40%             | Realizar seguimiento a la inversión de recursos propios   |
| Dependencia a las transferencias (COLJUEGOS -LA TELEFONÍA MÓVIL - ACPM - LAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR ELÉCTRICO PARA INVERSIÓN DE LAS EMPRESAS DEL ORDEN NACIONAL - SGP -SGR) | 55%             | 53%             | Realizar seguimiento a las transferencias y su dependencia  |

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

|   |   |       |     |   |
|---|---|-------|-----|---|
| Mejorar el Índice de Política de Gestión Presupuestal y Eficiencia del Gasto Público- IDI | Continuar con la Ejecución de los recursos SGP  | 1     | 1   | Realizar seguimiento al presupuesto de gastos |
|   | Continuar con la Ejecución de los recursos propios  | 90%   | 90% | Realizar seguimiento al presupuesto de gastos |
|   | Continuar con la Ejecución otras fuentes  | 90%   | 90% | Realizar seguimiento al presupuesto de gastos |
|   | Incrementar el índice de Eficiencia del : índice de gestión de proyectos de regalías IGPR | 88,29 | 1   | Realizar seguimiento al presupuesto del SGR   |

### 8.3 Riesgos Financieros de Mediano Plazo

Conforme a exigencia metodológica de ley 819 de 2003 y debido a la importancia de estos, se determinan los riesgos financieros que pudieran afectar el plan financiero de mediano plazo. Su clasificación incluye riesgos internos y externos. Se incluye en el análisis de los riesgos financieros, el posible efecto en las finanzas del Departamento y las acciones para minimizar su impacto.

| RIESGO   | EFFECTO   | ACCIONES PARA MINIMIZAR LOS RIESGOS TRATAMIENTO  |
|--|---|--|
| Disminución en los recursos de cofinanciación y la continua determinación de destinaciones específicas a las rentas propias de la Entidad. Re- direccionamiento de los recursos. Ejemplos: Recursos ADRES, con procedimientos inconsultos a las Entidades Territoriales. | Las destinaciones específicas dadas a las Rentas Departamentales quitan autonomía para la inversión pública.<br>La Nación disminuye los recursos de cofinanciación.<br>Dificultades para planificar.<br>Escasa o nula autonomía de las Entidades Territoriales para decidir el manejo y destinación qde los Recursos. | Mayor presencia institucional del Departamento en todos los escenarios del nivel nacional, en defensa de los recursos Departamentales y el requerimiento de recursos de cofinanciación.<br>Gestión tributaria regional<br>Atención a modificaciones legales y por Decreto que hace el Gobierno Nacional, buscando un enlace con la Federación Nacional de Departamentos. |
| Cambios en políticas gubernamentales, especialmente a nivel Nacional y Cambio de Gobierno a nivel regional.  | Reacomodación del nuevo Gobierno, inicio de nuevo Plan Nacional de Desarrollo.<br><br>Elaboración de nuevo Plan de Desarrollo del Departamento.   | Consultar el nuevo Plan de Desarrollo Nacional para hacer coherente el Plan de Desarrollo Departamental con las políticas Nacionales.<br>Se tendrá la información disponible para los empalmes correspondientes que disminuyan tiempos en la elaboración del nuevo Plan de Desarrollo del Departamento.  |
|  |   |  |



# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

| RIESGO  | EFEECTO   | ACCIONES PARA MINIMIZAR LOS RIESGOS<br>TRATAMIENTO  |
|---|---|---|
| Disminución de recursos del SGR   | Menor inversión Pública<br>Desempleo <sup>1</sup> , pobreza. Menores recursos para infraestructura.<br><br>Vías deterioradas, poca infraestructura sectorial, poca inversión en el campo.   | Gestionar ante el nivel Nacional recursos que sustituyan el recorte de regalías.  |
| Manejo presupuestal y financiero  | Altos porcentajes de destinación especial dados desde las ordenanzas 035, 036 y 037 de 2013.<br>Concentración de recursos en solo unos sectores<br>No permite libertad para decidir inversión pública.<br>Modificación de la Categoría del Departamento<br>Menores recursos para funcionamiento | Gestionar ante la Asamblea para modificar algunas ordenanzas que crean destinaciones específicas.<br>Seguimiento y monitoreo mensual al indicador de ley 617 de 2000, de tal forma que permanezca dentro de los límites legales.  |
| Procesos Judiciales en contra del Departamento<br>Pasivos por cuotas partes pensionales | Crecimiento de las demandas instauradas en contra del Departamento y el monto de las pretensiones.<br><br>Alto pasivo por cuotas partes pensionales   | Fortalecer el financiamiento del Fondo de Ahorro y Estabilización financiera, que permita en el mediano plazo atender las obligaciones litigiosas y demás contingencias, que actualmente cursan en contra del Departamento.<br><br>Fortalecer la defensa jurídica para mitigar el riesgo de las pretensiones de los demandantes en contra del Departamento. |

1

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

| RIESGO                          | EFFECTO  | ACCIONES PARA MINIMIZAR LOS RIESGOS TRATAMIENTO   |
|---------------------------------|--|---|
| Riesgos financieros en los ICLD | <p>Campañas intensivas a nivel mundial, nacional y local sobre el efecto del consumo de cigarrillos en la salud. Contrabando del cigarrillo y tabaco</p> <p>Menores recursos propios para la Entidad</p> <p>Contrabando de licores y cigarrillos</p> <p>Menores recursos propios para la Entidad</p> <p>Controles deficientes por consiguiente menores recursos propios.</p> | <p>Campañas para la restricción de ingreso de productos de forma ilegal al Departamento y de contrabando.</p> <p>Campaña anticontrabando, trabajo mancomunado con la DIAN, Policía, Federación Nacional de Departamentos, Municipios.</p> <p>Visitas a los Establecimientos Expendedores de productos gravados para ejercer el control a la evasión y contrabando</p> <p>Establecer sistemas tecnológicos de control para introducción al Departamento de los productos gravados.</p> |
|                                 | <p>Estructura organizacional inadecuada para la gestión tributaria de cobro persuasivo y coactivo.</p> <p>Deficiente gestión tributaria por falta de una estructura organizacional adecuada.</p>   | <p>Adecuar la estructura organizacional para la gestión de cobro coactivo y persuasivo.</p> <p>Próximas contrataciones, incrementar exigencias contractuales.</p>   |

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



## 9. METAS DE SUPERAVIT PRIMARIO, NIVEL DE DEUDA PÚBLICA Y ANALISIS DE SU SOSTENIBILIDAD

### 9.1 ANTECEDENTES QUE SOPORTAN LA PROYECCIÓN DE DEUDA PÚBLICA – SITUACIÓN ACTUAL

#### 9.1.1 INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO AL CIERRE DE 2021

Al finalizar la vigencia 2021 el Departamento del Huila, registró un nivel de deuda pública de \$68.777 Millones, con una disminución del 3.40% respecto del saldo registrado al cierre de 2020, que fue de \$71.194 Millones, dicha disminución obedece a que durante la vigencia 2021, finalizó el pago del crédito con el Banco Popular destinado a la construcción del recinto ferial, se inició la amortización de desembolsos para los créditos con destino a la construcción del intercambiador vial de la usco, y del proyecto Construcción de seis colegios de la Felicidad en los municipios de La Argentina, Algeciras, La Plata, Isnos, El Agrado y El Pital en el Departamento del Huila.

Durante el 2021, se atiende un total de servicio de Deuda de \$6.279 Millones, donde la participación de las amortizaciones equivale al 62.41% con un monto de \$3.919 Millones y los intereses por la suma de \$2.361 Millones obtienen una participación del 37.59%.

A 30 de junio de 2022, se atendieron con normalidad las obligaciones de la Deuda Pública, por la suma de \$5.430 Millones de pesos, las amortizaciones por \$3.975 Millones representan el 73% y los intereses por \$1.455 Millones participan con el 27% del total del servicio de la deuda, para las cuales se cuenta con fuentes de financiación originadas en el Sistema General de Participaciones que soporta las inversiones realizadas en el sector Agua Potable y Saneamiento básico, los Dividendos de Alcanos que son fuente de pago para el crédito del Intercambiador Vial y los recursos provenientes de Licores y Cervezas que son garantía y fuente de pago del crédito destinado al sector Educación- Colegios de la felicidad.

Con las proyecciones financieras que soportan el Marco Fiscal de Mediano Plazo 2023-2032, así como con el ajuste a las metas de los indicadores de Solvencia (Intereses / Ahorro Operacional) y Sostenibilidad (Saldo Deuda/Ingresos Corrientes), el Departamento del Huila

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



cumple con la sostenibilidad del Endeudamiento en el mediano plazo y aporta al cumplimiento de las metas fiscales del Plan de Desarrollo “Huila Crece” programa Huila Crece con buen manejo de las finanzas.

Los indicadores al cierre de la vigencia 2021 se comportaron de la siguiente manera: Indicador de Solvencia 1.2% y el indicador de sostenibilidad 25%.

#### 9.1.2 INFORME DE RESULTADO FISCAL VIGENCIA 2022 – DEUDA

A 30 de junio de 2022, las amortizaciones realizadas presentan un aumento del 189% respecto del mismo periodo de 2021 al pasar de \$1.406 Millones a \$4.069 Millones. De igual manera, los intereses muestran un aumento del 1% al pasar de \$1.436 Millones a \$1.457 Millones a junio de 2022 respecto al mismo periodo del 2021. Este aumento en el servicio de la deuda del 94% se explica principalmente en los siguientes aspectos:

1. El crédito destinado al intercambiador vial terminó el tiempo de periodo de gracia e inició la amortización en tres de sus desembolsos.
2. El crédito destinado a la construcción de los colegios de la felicidad terminó el tiempo de periodo de gracia e inició la amortización en tres de sus desembolsos.

El servicio de la deuda total atendido a 30 de junio de 2022, las amortizaciones tienen una participación del 73% y los intereses del 27%, donde el crédito que financia la Construcción de los colegios de la felicidad conserva la mayor proporción, es decir el 60% en el total de los intereses.

El saldo de la deuda registrado a 30 de Junio de 2022 ascendió a \$64.802 Millones con una disminución del 7.27% frente al saldo registrado en el mismo periodo de 2021 que se ubicó en \$69.882 Millones. Al realizar la comparación frente al cierre de la vigencia 2021, se presenta una variación negativa del 5.78% teniendo en cuenta que a Diciembre de 2021, el saldo de la Deuda se ubicó en \$68.777 Millones, como resultado de las amortizaciones realizadas.

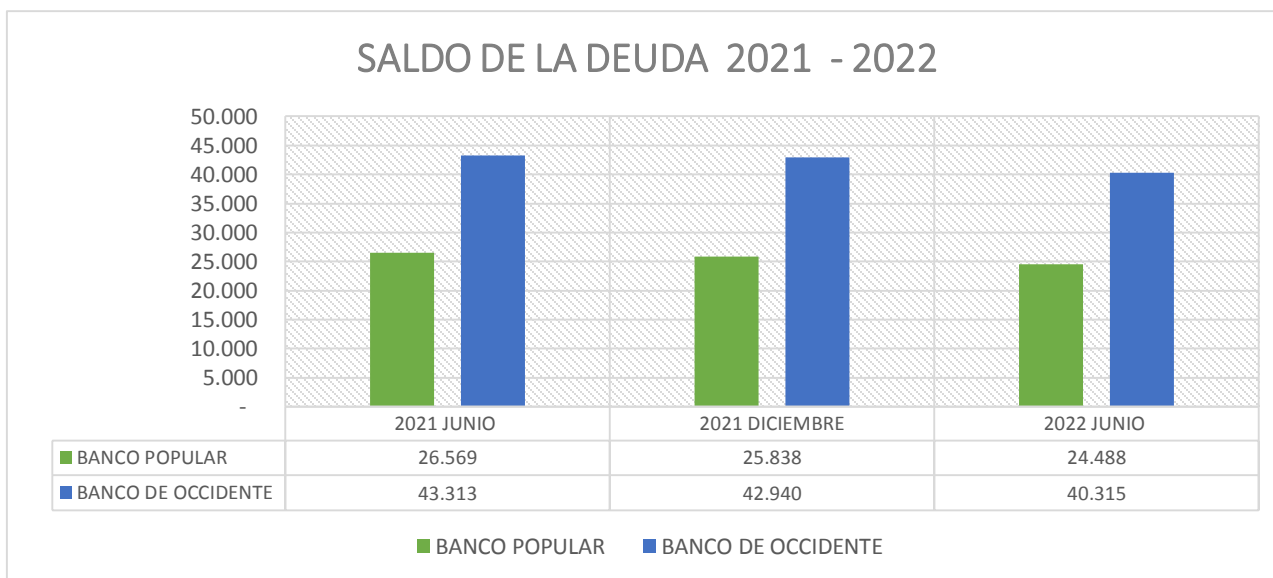
El siguiente gráfico muestra la variación de la Deuda en el último año, así:

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

**Gráfico 25 Saldo Deuda Pública 2021-2022 por Entidad Bancaria**



El Departamento del Huila a 30 de junio de 2022 suscribió un contrato de empréstito con la Financiera de Desarrollo Territorial S.A. – FINDETER, por valor de \$20.614 millones de pesos y se tiene proyectado contratar la totalidad del cupo del endeudamiento autorizado por la asamblea Departamental mediante Ordenanza No. 0039 de 2021 de \$91.000 millones. Los desembolsos de la nueva deuda se realizarán durante las vigencias 2022 y 2023.

El Departamento espera concluir la presente vigencia fiscal con un saldo de la deuda de \$113.575 Millones, teniendo en cuenta que existen operaciones de crédito con saldos pendientes de desembolso, en los sectores de infraestructura vial con el intercambiador de la Universidad Surcolombiana \$3.000 Millones de pesos, del sector Educación con los Colegios de la Felicidad, \$4.748 Millones de pesos, y de la deuda nueva proyectada en \$45.000, como se puede evidenciar en el siguiente gráfico que contiene la variación del último año, así:

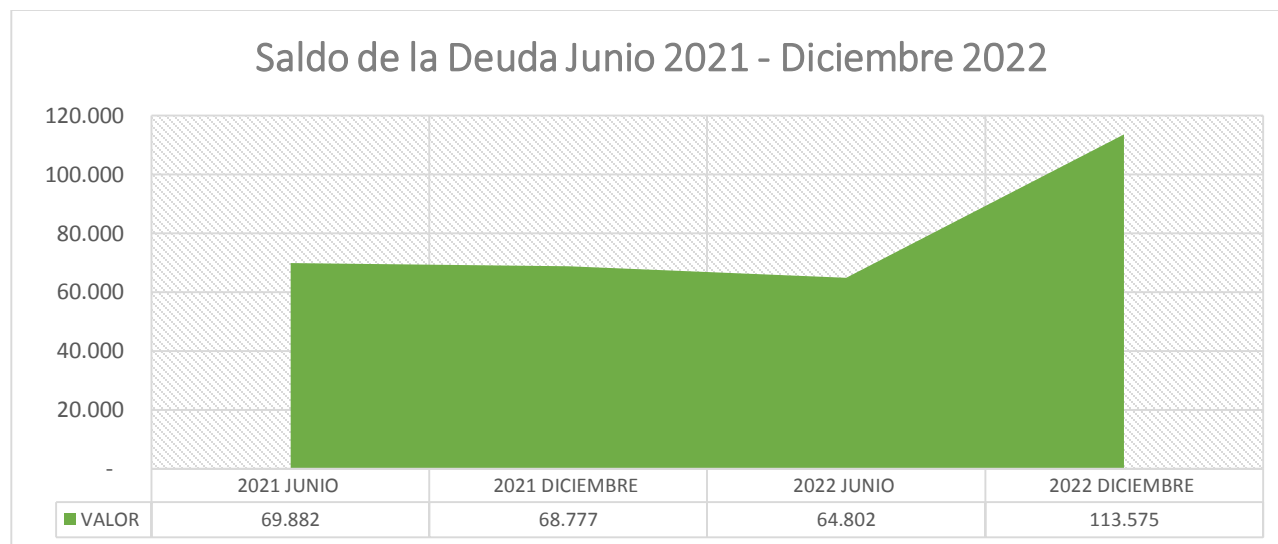


# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

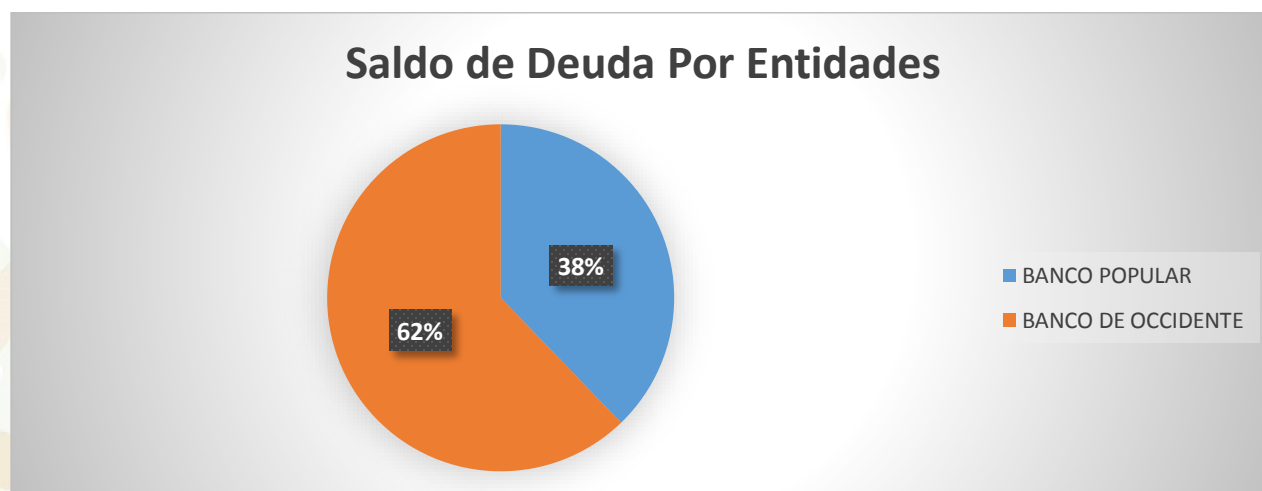
**Gráfico 26 Saldo Deuda Pública 2021-2022**



### COMPOSICIÓN POR ACREEDORES – SITUACIÓN ACTUAL

Con corte al 30 de Junio de 2022, la mayor participación en el saldo de la deuda la mantiene el Banco de Occidente con \$40.315 Millones que representan el 62% y el Banco Popular participa con el 38% con \$24.488 Millones, tal como puede evidenciarse en el siguiente gráfico:

**Gráfico 27 Nivel de Deuda por Entidad a Junio 2022**



# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



#### INDICADORES

De acuerdo a lo establecido por la Ley 358/97 y Decreto reglamentario 696 de 1998, se consideran ingresos corrientes los tributarios, no tributarios, las regalías y compensaciones monetarias efectivamente recibidas, las transferencias nacionales, las participaciones en la renta de la nación, los recursos del balance y los rendimientos financieros, de conformidad con lo anterior, dentro de los ingresos para determinar la capacidad de endeudamiento, el Departamento del Huila, excluye los recursos del Sistema General de Regalías. No obstante se incluyen todas las operaciones de crédito, tanto en los intereses como en el saldo de deuda, indistintamente de la fuente de financiación.

El artículo 6 de la ley 358 de 1997 modificado por el artículo 30 de la ley 2155 de 2021 dispone: *“Salvo lo dispuesto en el presente artículo, ninguna entidad territorial podrá contratar nuevas operaciones de crédito público cuando su relación intereses/ahorro operacional supere el 60% o su relación saldo de la deuda/ingresos corrientes supere el 100%. Para estos efectos, las obligaciones contingentes provenientes de las operaciones de crédito público se computarán por un porcentaje de su valor, de conformidad con los procedimientos establecidos en las leyes y en los reglamentos vigentes”.*

El anterior cambio en la normatividad le permite a la Entidad Territorial un margen de holgura en el manejo de los límites establecidos en estos indicadores, logrando un mejor posicionamiento ante la necesidad de acceder a recursos para soportar el financiamiento del desarrollo Departamental con nuevos recursos de crédito.

#### INDICADOR DE SOLVENCIA:

El indicador de Solvencia mide la relación de los Intereses sobre el Ahorro Operacional.

Para el cálculo del indicador se tienen en cuenta los intereses de todas las operaciones de crédito que se causan y pagan en la vigencia, incluyendo la totalidad de las fuentes de pago.

Para el cálculo del ahorro operacional, de los ingresos corrientes se deben restar los gastos de funcionamiento y las transferencias pagadas por el Departamento, así como los compromisos de vigencias futuras que existan sobre los mismos.

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



#### INDICADOR DE SOSTENIBILIDAD:

El indicador de Sostenibilidad mide el Saldo de la Deuda en relación con los Ingresos Corrientes. Para determinar el saldo de la deuda se tienen en cuenta todos los créditos vigentes de la entidad territorial a la fecha, así la fuente de pago sean recursos del Sistema General de Regalías.

El artículo 7 de la ley 358 de 1997 establece que: “El cálculo el ahorro operacional y los ingresos corrientes de la presente Ley se realizará con base en las ejecuciones presupuestales soportadas en la contabilidad pública del año inmediatamente anterior, con un ajuste correspondiente a la meta de inflación establecida por el Banco de la República para la vigencia presente.”

#### ENDEUDAMIENTO CON RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS

Respecto de las operaciones de crédito público en el marco del Sistema General de Regalías, el Departamento del Huila tiene en cuenta las disposiciones contenidas en el Decreto 1082 del 26 de mayo de 2015, especialmente en el Artículo 2.2.4.1.2.8.2. Cálculo de la capacidad de pago de las entidades territoriales receptoras de asignaciones directas y entidades territoriales designadas como ejecutoras, Artículo 2.2.4.1.2.8.3. Indicadores de capacidad de pago y normas de responsabilidad fiscal y el Artículo 2.2.4.1.2.8.4. Autorización de los cupos de endeudamiento. Con la expedición de la nueva ley de regalías 2056 de 2020, establece en su artículo 43 que las entidades territoriales podrán contratar operaciones de crédito público con cargo a las asignaciones directas del Sistema General de Regalías deberán tener en cuenta: para las operaciones de crédito lo siguiente:

1. El pago de las operaciones de crédito público no podrá superar el periodo de gobierno del respectivo Gobernador o Alcalde. Si los proyectos de inversión que está financiando las operaciones de crédito público son declarados de importancia estratégica por el Consejo de Gobierno y a través de un concepto favorable del Ministerio o entidad del orden nacional que se encuentre relacionada con el proyecto, el pago de la operación de crédito podrá superar el periodo de gobierno del respectivo Gobernador o Alcalde.
2. Solo se podrán realizar operaciones de crédito para financiar proyectos de infraestructura en fase 3 y que en ningún caso superen en dos bienalidades su ejecución.

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



3. En el último año del periodo de gobierno del respectivo Gobernador o Alcalde, no se podrán celebrar operaciones de crédito público con cargo a los recursos de Asignaciones Directas.
4. Se podrán celebrar operaciones de crédito público cuando los recursos disponibles de las Asignaciones Directas no sean suficientes para la financiación de un proyecto de inversión, en la vigencia en que se va a aprobar.
5. El proyecto de inversión financiado con operaciones de crédito público con cargo a las Asignaciones Directas se podrá aprobar siempre y cuando la suma por entidad territorial, de i) el servicio de la deuda, ii) las vigencias futuras y iii) el crédito que financiará el respectivo proyecto de inversión no exceda el 50% de las proyecciones de ingresos del Plan de Recursos para cada año.

A 30 de junio de 2022 el Departamento del Huila no cuenta con deuda pública financiada con recursos del Sistema General de Regalías.

#### VIGENCIAS FUTURAS

Para el cálculo de los indicadores, se resta de los ingresos el valor correspondiente a las vigencias futuras aprobadas en autorizaciones aprobadas mediante distintas ordenanzas, que afectan tanto los ingresos de libre destino, como algunas rentas de destinación específica, así:

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

| ACTO ADMINISTRATIVO        | CONCEPTO DEL GASTO  | FUENTE DE FINANCIACION  | MONTO TOTAL AUTORIZADO | VIGENCIAS     |                |               |               |             |
|----------------------------|---|---|------------------------|---------------|----------------|---------------|---------------|-------------|
|                            |   |   |                        | 2021          | 2022           | 2023          | 2024          | 2025        |
| Ordenanza No. 055 de 2018  | Financiación y ejecución del plan departamental de agua potable y saneamiento básico  | SGP agua potable y saneamiento básico   | 40,524,004,600         | 6,511,554,900 | 6,974,213,300  | 7,445,071,600 | 7,925,230,100 | -           |
| Ordenanza No. 0034 de 2021 | Prestación del servicio de alimentación escolar   | Recursos del balance y transferencias para alimentación escolar ley 1450 de 2011. men | 62,730,870,911         | -             | 62,730,870,911 | -             | -             | -           |
| Ordenanza No. 0035 de 2021 | Interventoría técnica, financiera, jurídica, administrativa y contable al contrato de concesión no. 657 de 2020   | Ingresos corrientes de libre destinación - licores                                    | 2,872,093,862          | -             | 749,238,493    | 773,214,124   | 797,356,976   | 551,630,269 |
| Ordenanza No. 0040 de 2021 | Prestación de servicios de soporte técnico y mantenimiento al sistema de información tributario - dty v3 de la gobernación del huila  | Ingresos corrientes de libre destinación - vehículo                                   | 286,962,928            | -             | 286,962,928    | -             | -             | -           |
| Ordenanza No. 0040 de 2021 | Suministro de información que permita a la administración departamental, la actualización de la base de datos de contribuyentes del parque automotor del departamento del huila, la consulta en línea hasta 92,000 registros y la validación y actualización en línea - servicio rest - por concepto de impuestos | Ingresos corrientes de libre destinación - vehículo                                   | 384,677,025            | -             | 384,677,025    | -             | -             | -           |
| Ordenanza No. 0040 de 2021 | Prestar los servicios de apoyo a la gestión a la secretaría de hacienda, aplicando los programas de liquidación y validación de los impuestos y rentas departamentales  | Ingresos corrientes de libre destinación  | 144,900,000            | -             | 144,900,000    | -             | -             | -           |
| Ordenanza No. 0040 de 2021 | Prestar los servicios de apoyo a la secretaría general departamental en las comunicaciones oficiales y de atención al ciudadano   | Ingresos corrientes de libre destinación  | 19,665,000             | -             | 19,665,000     | -             | -             | -           |
| Ordenanza No. 0040 de 2021 | Prestar los servicios de apoyo administrativo con los procesos de atención al ciudadano - procedimiento pasaportes - en el edificio central de la gobernación del huila   | Ingresos corrientes de libre destinación  | 41,400,000             | -             | 41,400,000     | -             | -             | -           |
| Ordenanza No. 0040 de 2021 | Mantenimiento preventivo, correctivo y dar soporte técnico a todos los computadores, impresoras, periféricos informáticos y ups de la gobernación del huila, incluyendo el suministro de respuestos que se requieran  | Ingresos corrientes de libre destinación  | 238,817,188            | -             | 238,817,188    | -             | -             | -           |



# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

| ACTO ADMINISTRATIVO        | CONCEPTO DEL GASTO   | FUENTE DE FINANCIACION                       | MONTO TOTAL AUTORIZADO | VIGENCIAS |               |                |               |      |
|----------------------------|--|--|------------------------|-----------|---------------|----------------|---------------|------|
|                            |  |  |                        | 2021      | 2022          | 2023           | 2024          | 2025 |
| Ordenanza No. 0040 de 2021 | Formulación de la política pública de paz y derechos humanos del departamento del huila  | Ingresos corrientes de libre destinación     | 200,000,000            | -         | 200,000,000   | -              | -             | -    |
| Ordenanza No. 0040 de 2021 | Administración, operación, logística y mantenimiento de la maquinaria, para el mantenimiento preventivo, mejoramiento, atención de puntos críticos y emergencias de la red vial en el departamento del huila | Sobretasa al ACPM                            | 4,745,613,065          | -         | 4,745,613,065 | -              | -             | -    |
| Ordenanza No. 0040 de 2021 | Apoyo en la revisión de estudios y diseños y el seguimiento técnico a la pavimentación de la vía agrada - el Carmen - paicol   | Recursos emg esa                             | 192,000,000            | -         | 192,000,000   | -              | -             | -    |
| Ordenanza No. 0040 de 2021 | Fortalecimiento de la autoridad sanitaria para la rectoría, gobernanza y ejercicio de la inspección, vigilancia y control sobre el sistema de seguridad social en salud en el departamento del huila         | Ingresos corrientes de libre destinación     | 308,210,000            | -         | 308,210,000   | -              | -             | -    |
| Ordenanza No. 0040 de 2021 | Aunar esfuerzos y recursos institucionales para garantizar la atención integral a la población adulta mayor albergados en el hogar de ancianos san matias, ubicado en el municipio de neiva                  | Ingresos corrientes de libre destinación     | 833,000,000            | -         | 833,000,000   | -              | -             | -    |
| Ordenanza No. 0040 de 2021 | Desarrollo de los planes, programas, estrategias y campañas para intervenir las prioridades en salud pública en el departamento del huila  | Transferencia nacional - sgp salud pública   | 137,896,985            | -         | 137,896,985   | -              | -             | -    |
| Ordenanza No. 0042 de 2021 | Auditoría administrativa, financiera y jurídica de los recursos del fondo jenaro diaz jordan   | Recursos del balance                         | 260,788,500            | -         | 260,788,500   | -              | -             | -    |
| Ordenanza No. 0049 de 2021 | Fortalecimiento técnico productivo de la actividad ganadera mediante la implementación de un sistema silvopastoril y la dotación de activos productivos a pequeños y medianos productores                    | Sobretasa a la gasolina                      | 500,000,000            | -         | 500,000,000   | -              | -             | -    |
| Ordenanza No. 0026 de 2022 | Prestación de servicio de apoyo tecnológico para el control de productos gravados y/o sujetos al impuesto del consumo  | ICLD - impuesto sobre vehículos              | 1,722,302,171          | -         | -             | 1,567,472,837  | 154,829,334   | -    |
| Ordenanza No. 0030 de 2022 | Mejoramiento de ambientes escolares de instituciones educativas oficiales  | Recursos del balance y estampillas y licores | 6,653,006,345          | -         | -             | 6,653,006,345  | -             | -    |
| Ordenanza No. 0031 de 2022 | Suministro de alimentación escolar   | Cofinanciación MEN y municipios              | 54,229,389,374         | -         | -             | 54,229,389,374 | -             | -    |
| Ordenanza No. 0032 de 2022 | Aseo y vigilancia de las instituciones educativas del departamento   | Recursos propios                             | 12,438,338,917         | -         | -             | 11,428,795,329 | 1,009,543,588 | -    |
| Ordenanza No. 0033 de 2022 | Prestación de servicios de apoyo tecnológico para la implementación del sistema de información tributario  | ICLD - impuesto sobre vehículos              | 725,204,881            | -         | -             | 668,455,877    | 56,749,004    | -    |
| Ordenanza No. 0034 de 2022 | Mantenimiento preventivo puntos críticos y emergencias   | Sobretasa al ACPM                            | 5,550,415,950          | -         | -             | 5,550,415,950  | -             | -    |

El Gobierno Departamental se encuentra en proceso de elaboración de iniciativas de ordenanza ante la Asamblea Departamental, que le permitan la asunción de compromisos de vigencias futuras, conforme al siguiente detalle:

Para el cálculo de los indicadores y considerando un escenario en el que las anteriores iniciativas de autorización de Vigencias Futuras sean aprobadas por parte de la Honorable Asamblea Departamental, el Departamento del Huila, para la vigencia 2023 se mantienen los indicadores dentro de los rangos sostenibles, así:

Indicador de Solvencia: se ubica en el 12.6%, con un límite legal del 60%

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



Indicador de Sostenibilidad: se ubica en el 74.5%, con un límite legal del 100%.

## 9.2 SUPERÁVIT PRIMARIO, NIVEL DE DEUDA PÚBLICA Y ANÁLISIS DE SOSTENIBILIDAD.

### VISIÓN DE MEDIANO PLAZO DE LA DEUDA PÚBLICA

Durante la vigencia 2021 se realizaron desembolsos por valor de \$1.502 Millones de pesos, destinados a financiar el proyecto denominado “Construcción de seis (6) colegios de la felicidad, en los Municipios de La Argentina, Algeciras, La Plata, Isnos, El Agrado y El Pital”.

Mediante ordenanza No. 0039 de 2021 se autorizó al Gobernador del Departamento del Huila, un cupo de endeudamiento hasta por la suma de \$91.000 millones de pesos, modificada en tiempo por la ordenanza No. 0018 de 2022.

Durante la vigencia 2022, se suscribieron contratos de empréstitos con diferentes entidades financieras, con el fin de financiar proyectos de inversión que contribuyen al cumplimiento de las metas establecidas en el plan de desarrollo “HUILA CRECE 2020-2023”:

**Tabla 64 Contratos entidades financieras**

| ENTIDAD FINANCIERA | VALOR             | No. CONTRATO | FECHA      | PLAZO   | PERIODO DE GRACIA          | TASA DE INTERES        | PERIODO DE AMORTIZACION | GARANTIA                                      |
|--------------------|-------------------|--------------|------------|---------|----------------------------|------------------------|-------------------------|---|
| FINDETER           | 20.613.603.368.00 | CON-ET-065   | 28-04-2022 | 10 años | 2 años de gracia a capital | IBR+1.55               | M V                     | Ingresos de Libre destino (Cerveza y licores) |
| BANCOLOMBIA        | 1.400.000.000.00  | CONTRATO 001 | 25-07-2022 | 10 años | 2 años de gracia a capital | IBR+2.75%              | M V                     | Ingresos de Libre destino (Cerveza y licores) |
| BANCO DAVIVIENDA   | 13.278.169.531.60 | CONTRATO 002 | 10-08-2022 | 10 años | 2 años de gracia a capital | IBR-1.30               | M V                     | Ingresos de Libre destino (Cerveza y licores) |
| BANCOLOMBIA        | 2.005.897.192.00  | CONTRATO 003 | 16-08-2022 | 10 años | 2 años de gracia a capital | IBR+4.45%              | M V                     | Ingresos de Libre destino (Cerveza y licores) |
| FINDETER           | 11.361.811.621.00 | CON-ET-072   | 08-08-2022 | 10 años | 2 años de gracia a capital | IBR+1.55               | M V                     | Ingresos de Libre destino (Cerveza y licores) |
| BANCO DE BOGOTA    | 29.999.999.939.00 | CONTRATO 941 | 15-09-2022 | 10 años | 2 años de gracia a capital | IBR-1.80<br>IBR + 4.80 | M V                     | Ingresos de Libre destino (Cerveza y licores) |

Se encuentra pendiente de realizar convocatoria con las entidades financieras con el fin de contratar un empréstito por valor de \$12.340 millones de pesos, una vez se hayan radicado los proyectos de inversión en el Banco de Programas y Proyectos del Departamento Administrativo de Planeación, con un escenario de diez (10) de años de plazo incluido dos (2) años de periodo

# GOBERNACION DEL HUILA

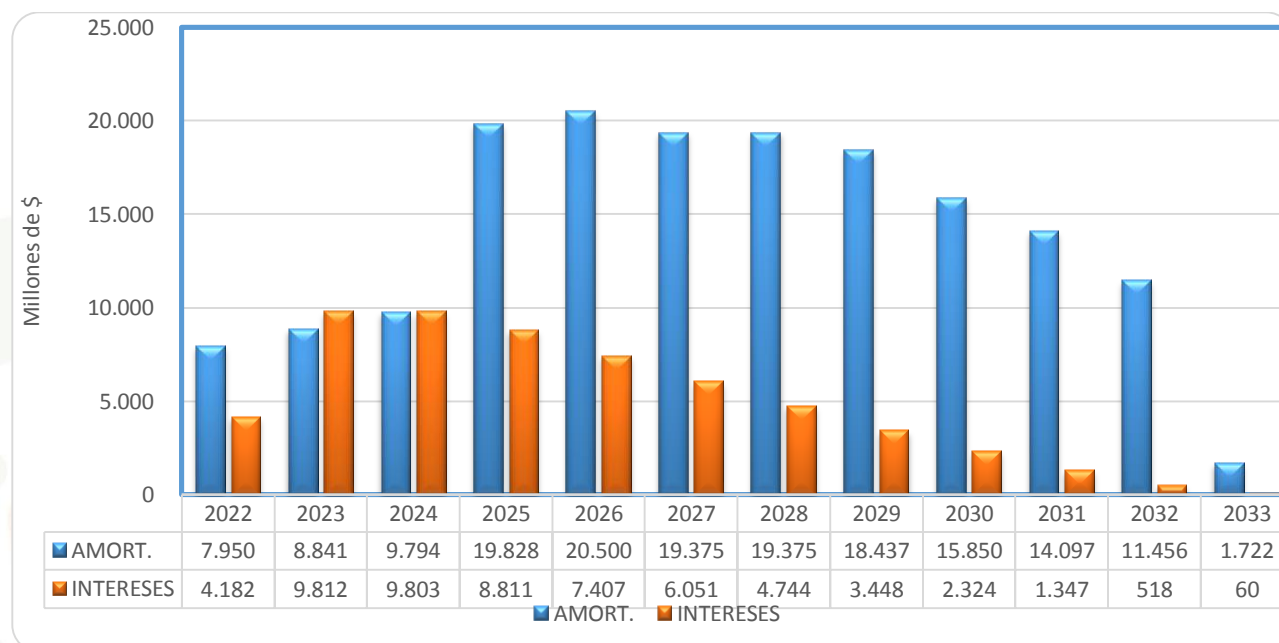
## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

de gracia, con una tasa de interés estimada IBR+5%, pago de intereses de forma trimestral con desembolsos previstos en las vigencias 2023, conservando buen desempeño de los indicadores que garantizan la sostenibilidad del endeudamiento Departamental en el mediano plazo.

El escenario de proyección a largo plazo, se contempla los desembolsos pendientes por valor de \$3.000 por el crédito del Intercambiador vial de la Universidad Surcolombiana y \$4.748 por el crédito de los colegios de la felicidad, así como el de los créditos contratados durante la vigencia 2022 por valor de \$78.659 millones de pesos y el valor pendiente por contratar por \$12.340, con lo que se obtiene que en el mediano plazo 2023-2032 se mantiene la sostenibilidad de la deuda departamental, resaltando que en la vigencia 2025 alcanza su máximo nivel. Durante el periodo de 2025 – 2029 se concentra el mayor servicio de deuda por valor de \$127.977 millones de pesos, como se puede apreciar en el siguiente gráfico:

**Gráfico 28 Servicio deuda pública a largo plazo**



En la vigencia 2022 se espera realizar la totalidad de desembolsos de los saldos pendientes contratados en vigencias anteriores, en las vigencias 2022 y 2023 se proyectan los desembolsos del nuevo endeudamiento por valor de \$91.000 millones, lo que conlleva a que el punto más alto

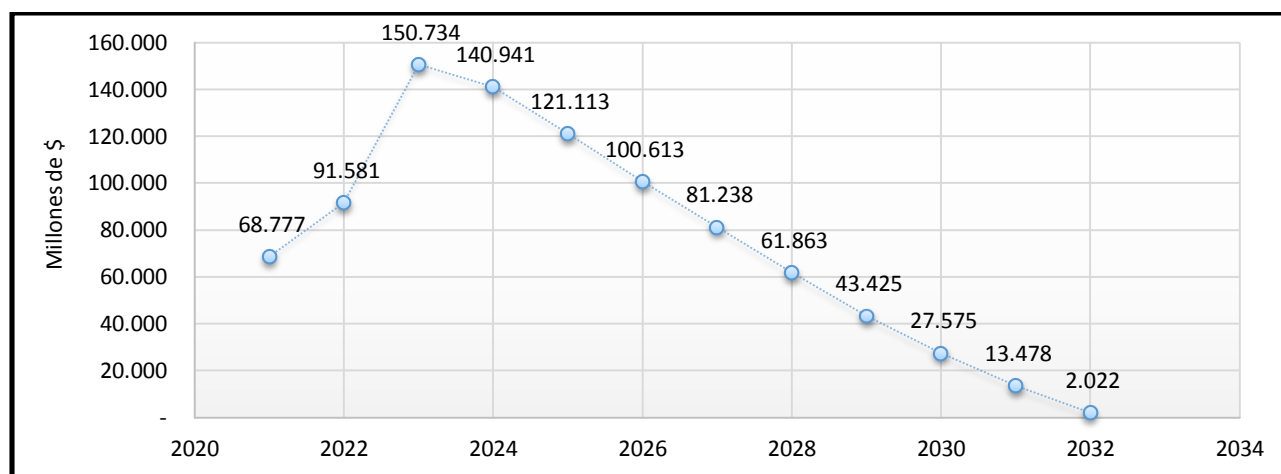
# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

del saldo de la deuda se presente en la vigencia 2023, con un total estimado de \$150.363 millones de pesos, tal como se puede observar en la siguiente gráfica:

**Gráfico 29 Saldo Deuda a Mediano Plazo**



En el presente documentos se analizan los saldos del endeudamiento que corresponden al Marco Fiscal de Mediano Plazo 2023-2032, no obstante la forma como está previsto el endeudamiento, se tienen saldos que abarcan horizontes de tiempo que superan el presente Marco Fiscal, pues la totalidad de la deuda se amortizará en su totalidad en la vigencia 2034.

### FUENTES DE GARANTÍA

De acuerdo a la metodología para determinar la sostenibilidad de la deuda, los ingresos que están sustentando la garantía y fuente de pago del servicio de la deuda, son: Recursos de S.G.P. Participación para Agua Potable y Saneamiento Básico, pignorados al Banco de Occidente en la operación de crédito por \$15.000 Millones; Los recursos de capital por concepto de dividendos de Alcanos y Electrificadora, pignorados al Banco Popular en el Crédito por \$30.000 Millones y Recursos de libre destino (Licores y Cerveza) que garantizan las siguientes operaciones de crédito:

# GOBERNACION DEL HUILA

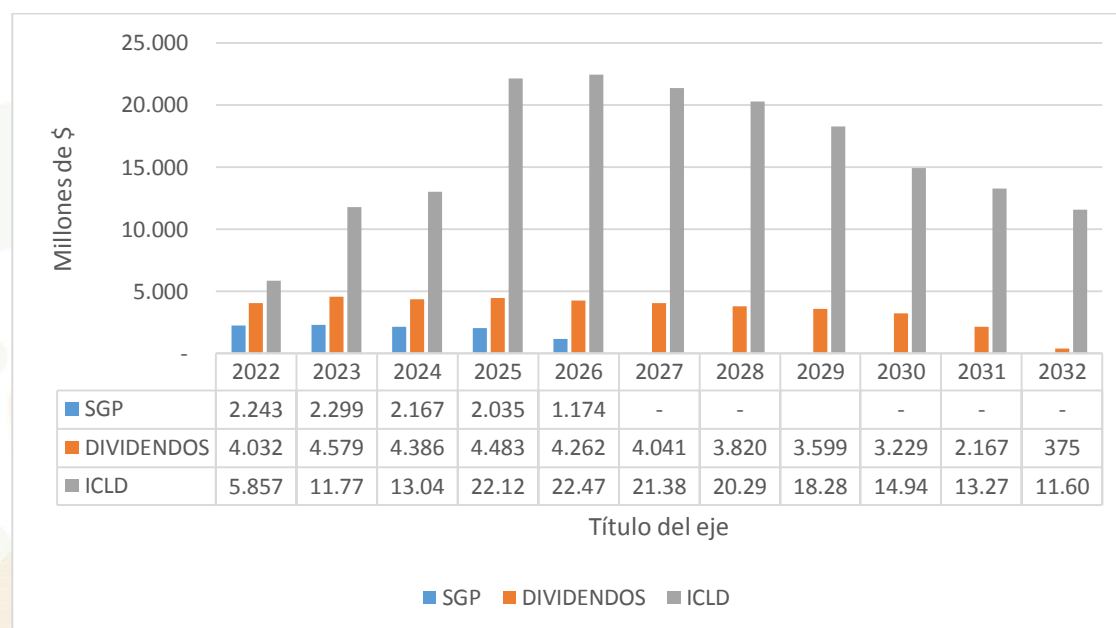
## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

| ENTIDAD FINANCIERA | VALOR  | GARANTIA                                      |
|--------------------|--------|---|
| BANCO DE OCCIDENTE | 40,000 | Ingresos de Libre destino (Cerveza y licores) |
| FINDETER           | 20,614 | Ingresos de Libre destino (Cerveza y licores) |
| BANCOLOMBIA        | 1,400  | Ingresos de Libre destino (Cerveza y licores) |
| BANCO DAVIVIENDA   | 13,278 | Ingresos de Libre destino (Cerveza y licores) |
| BANCOLOMBIA        | 2,006  | Ingresos de Libre destino (Cerveza y licores) |
| FINDETER           | 11,362 | Ingresos de Libre destino (Cerveza y licores) |
| BANCO DE BOGOTA    | 30,000 | Ingresos de Libre destino (Cerveza y licores) |

En la vigencia 2022 la fuente de garantía del Sistema General de Participaciones – Agua Potable, presenta una distribución normal, dado que éste ha alcanzado su etapa de madurez, las fuentes de Dividendos y otras rentas, así como las rentas de Libre destino, en la medida que los créditos que se sustentan en ellas se encuentran en etapa de periodos de gracia y en su mayoría no se han desembolsado aún, presentan comportamientos con pendiente creciente en el cálculo del servicio de la deuda.

**Gráfico 30 Fuentes de Garantía Mediano Plazo**



En aplicación de la ley 358 de 1997 modificada por el artículo 30 de la ley 2155 de 2021, con la totalidad de las amortizaciones de la deuda actual, los contratos de empréstitos realizados en la



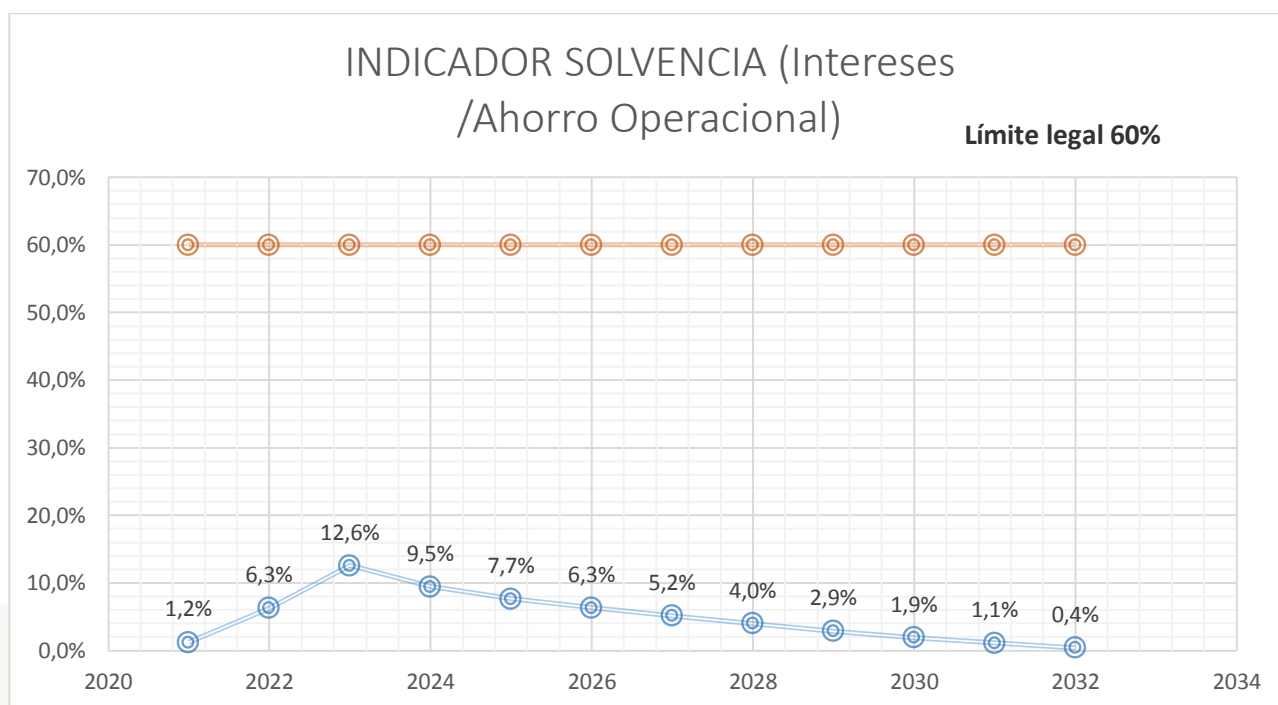
# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

vigencia 2022 y el estimado por valor de \$12.340 Millones, los intereses causados y proyectados, para el horizonte de tiempo del Marco Fiscal de Mediano Plazo 2023-2032 el Departamento del Huila, conserva un buen manejo de las finanzas al no sobrepasar los indicadores de solvencia y sostenibilidad, considerándolos dentro del ordenamiento legal.

**Gráfico 31 Indicador de Solvencia**

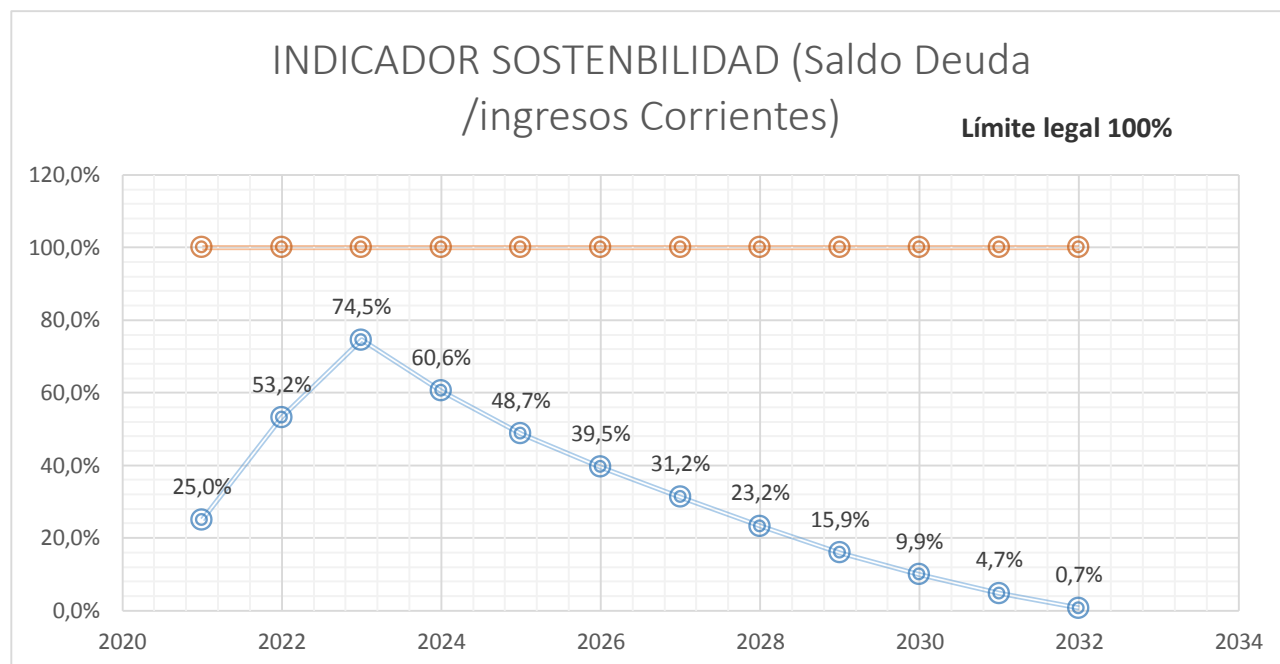


# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

**Gráfico 32 Indicador de sostenibilidad**



### GESTIÓN DE RECURSOS DEL CRÉDITO Y COSTO DEL SERVICIO DE DEUDA

El Departamento del Huila durante la vigencia 2022 ha realizado tres convocatorias con las diferentes entidades financieras para suscribir contratos de empréstitos con el fin de financiar los sectores de inversión de acuerdo a la autorización realizada al señor Gobernador por parte de la Asamblea Departamental, mediante ordenanza No. 0039 de 2021 modificada por la ordenanza No. 0018 de 2022, para un cupo de endeudamiento por \$91.000 millones de pesos.

Se suscribieron 5 contratos de empréstitos por valor total de \$78.659 millones, quedando un saldo pendiente por contratar de \$12.341 millones, en donde se ha escogido la mejor oferta con la menor tasa de interés así:

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

| ENTIDAD FINANCIERA | VALOR             | No. CONTRATO | FECHA      | PLAZO   | PERIODO DE GRACIA          | TASA DE INTERES        |
|--------------------|-------------------|--------------|------------|---------|----------------------------|------------------------|
| FINDETER           | 20,613,603,368.00 | CON-ET-065   | 28-04-2022 | 10 años | 2 años de gracia a capital | IBR+1,55               |
| BANCOLOMBIA        | 1,400,000,000.00  | CONTRATO 001 | 25-07-2022 | 10 años | 2 años de gracia a capital | IBR+2,75%              |
| BANCO DAVIVIENDA   | 13,278,169,531.60 | CONTRATO 002 | 10-08-2022 | 10 años | 2 años de gracia a capital | IBR-1.30               |
| BANCOLOMBIA        | 2,005,897,192.00  | CONTRATO 003 | 16-08-2022 | 10 años | 2 años de gracia a capital | IBR+4,45%              |
| FINDETER           | 11,361,811,621.00 | CON-ET-072   | 08-08-2022 | 10 años | 2 años de gracia a capital | IBR+1,55               |
| BANCO DE BOGOTA    | 29,999,999,939.00 | CONTRATO 941 | 15-09-2022 | 10 años | 2 años de gracia a capital | IBR-1.80<br>IBR + 4.80 |

Se tiene proyectado que los desembolsos se ejecutarán en las vigencias 2022 y 2023.

El Departamento del Huila debe atender un servicio de deuda para la vigencia 2023, que asciende a \$18.652 Millones. Las amortizaciones participan dentro del total del servicio de la deuda en 47.40% por valor de \$8.841 Millones, con un crecimiento del 11.20% con respecto a la vigencia 2022, que se explica por la culminación de los periodos de gracia para las amortizaciones tres de los desembolsos del crédito para financiar los colegios de la felicidad. Por su parte, los intereses participan en el total de la deuda para la vigencia 2023 en un 52.60% por valor de \$9.812 millones y presenta un crecimiento del 135% respecto a la vigencia 2022, por la incidencia de los intereses del nuevo endeudamiento contratado durante la vigencia 2022.

#### Tasas de Interés:

##### Indicador Bancario de Referencia - IBR:

El IBR es una tasa de interés de referencia de corto plazo denominada en pesos colombianos, que refleja el precio al que los bancos están dispuestos a ofrecer o a captar recursos en el mercado monetario. Se calcula a partir de las cotizaciones de los participantes del esquema. Las tasas cotizadas corresponden al interés nominal al cual estas entidades son indiferentes entre prestar y recibir recursos para el respectivo plazo. Este indicador fue desarrollado por el sector privado, con el respaldo del Banco de la República y otras entidades, con el objetivo de reflejar la liquidez del mercado monetario colombiano.

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

| MES 2022 | IBR    |
|----------|--------|
| ENERO    | 3.061% |
| FEBRERO  | 4.011% |
| MARZO    | 3.988% |
| ABRIL    | 4.994% |
| MAYO     | 5.995% |
| JUNIO    | 6.023% |

Fuente: Banco de la República - <https://www.banrep.gov.co/es/estadisticas/indicador-bancario-referencia-ibr>

#### Depósito a Término Fijo – DTF:

DTF son las iniciales de depósitos a término fijo. Es el promedio ponderado de las tasas efectivas de captación de los CDT a 90 días que reconoce el sistema financiero a sus clientes y sirve como indicador de referencia relacionado con el costo del dinero en el tiempo. Es una tasa o porcentaje muy utilizada, principalmente en el sistema financiero-

La DTF durante el primer semestre tuvo el siguiente comportamiento:

| AÑO - MES | TASA DE INTERÉS EFECTIVA ANUAL CDT 90 DIAS |
|-----------|--|
| 2022 -06  | 8.42                                       |
| 2022 -05  | 7.6  |
| 2022 -04  | 6.47                                       |
| 2022 -03  | 5.55                                       |
| 2022 -02  | 4.73                                       |
| 2022 -01  | 3.57                                       |
| PROMEDIO  | 6.06                                       |

Fuente:

<https://www.banrep.gov.co/es/estadisticas/tasas-captacion-semanales-y-mensuales>

Las proyecciones financieras para el Departamento del Huila tal como lo dispone el párrafo único del Artículo 14 de la Ley 819/03, se mantiene la cobertura de riesgo de tasa de interés como mecanismo que permite proteger el servicio de la deuda ante eventuales fluctuaciones progresivas de las tasas de interés utilizadas, principalmente en los tiempos de post pandemia donde se espera que el Banco de la República comience a subir las tasas de interés como mecanismo para controlar la inflación en la economía colombiana.

# GOBERNACION DEL HUILA

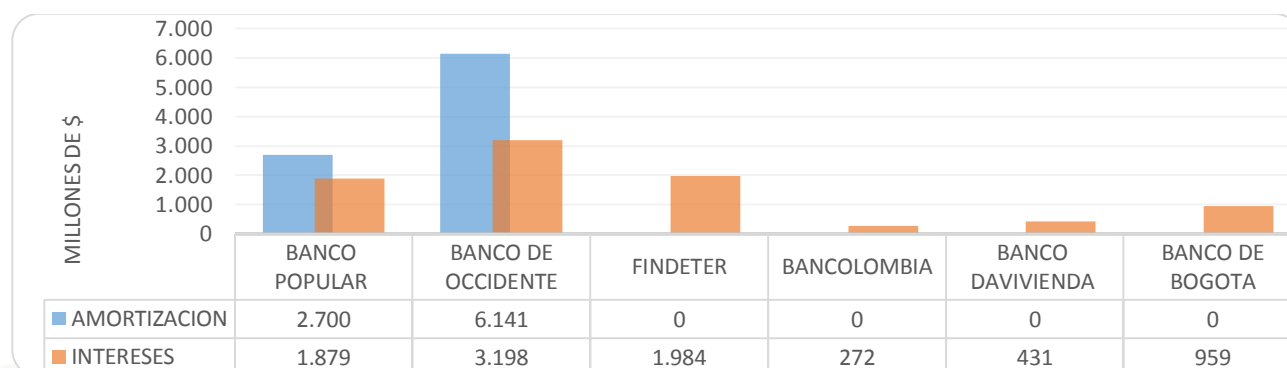
## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

La distribución por entidades financieras para el servicio de la deuda en la vigencia 2023, revela que el Banco de Occidente tiene la mayor participación por valor de \$9.339 millones, lo que equivale al 53.17%, el Banco Popular participa con un valor de \$4.579 millones alcanzando una participación del 26.07%, FINDETER con una participación del 11.30% para un valor del servicio de la deuda de \$1.984 millones, el Banco de Bogotá con un valor de \$959 millones equivalente al 5.46%, el Banco Davivienda participa con el 2.46% con \$431 millones y en sexto lugar se ubica la entidad financiera Bancolombia con una participación del 2.46%.

La siguiente figura muestra el costo del servicio de la deuda por Entidades Financieras.

**Gráfico 33 Servicio Deuda por Entidades 2023**



## FUENTES DE FINANCIACIÓN SERVICIO DE DEUDA

Con el análisis a las fuentes de financiación que respaldan el servicio de la deuda actual para la vigencia 2023, se tiene como resultado que la mayor participación la tiene los Ingresos Corriente de Libre Destino ICLD del 63% con \$11.775 millones que respaldan el Crédito de los Colegios de la felicidad y los nuevos créditos contratados durante la vigencia 2022 y el saldo pendiente por contratar por \$12.340 millones, seguido de la fuente de Dividendos con \$4.579 equivalente al 25% que son garantía del Crédito del Intercambiador vial de la USCO. Los recursos del Sistema General de Participaciones para Agua Potable y Saneamiento Básico que respaldan el crédito para este sector cuentan con una participación del 12% con \$2.299 millones.

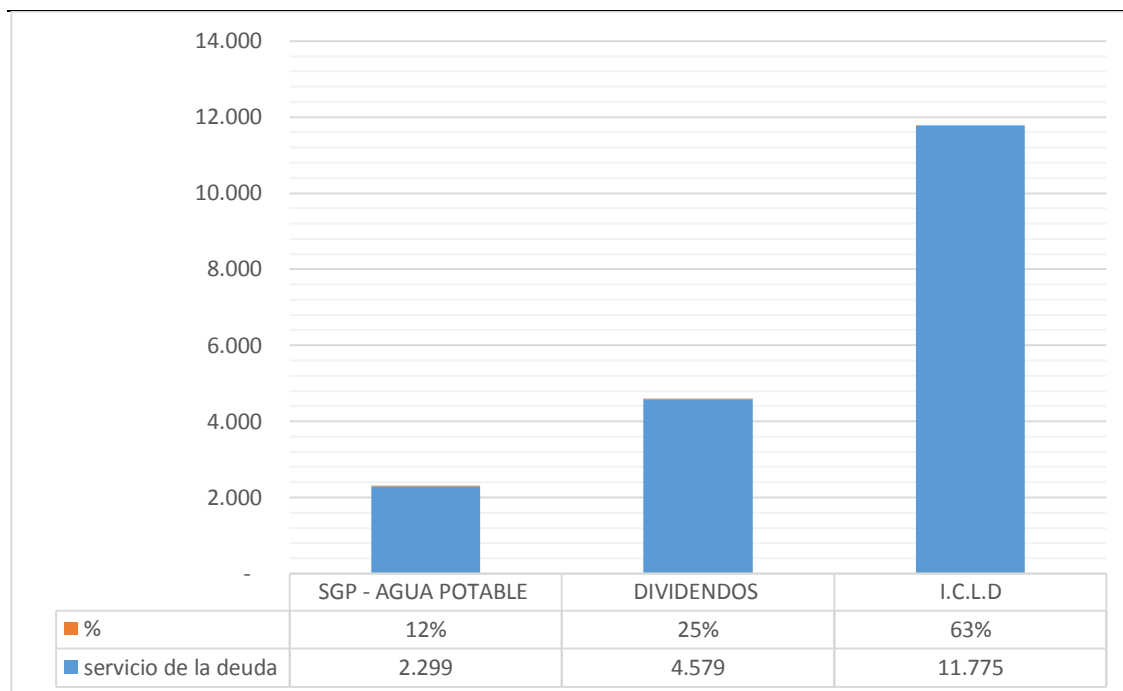
**Gráfico 34 Servicio deuda 2023 - Fuentes de financiación Servicio de Deuda**



# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



### SUPERÁVIT PRIMARIO

De conformidad con lo dispuesto en el Artículo 2 de la Ley 819 de 2003 las metas de superávit primario ajustadas por el ciclo económico, en promedio no podrán ser inferiores al superávit primario estructural que garantiza la sostenibilidad de la deuda, en este sentido se ha programado las metas de superávit primario para las diez (10) vigencias fiscales siguientes, es decir 2023-2032 evidenciándose que dentro de este ciclo se responde a la sostenibilidad de la deuda actual, así como el crecimiento económico del Departamento.

El Departamento del Huila, en cumplimiento del ordenamiento legal previsto en la Ley 358 de 1997, Decreto 696 de 1998 y la Ley 819 de 2003 procede a elaborar el análisis de sostenibilidad del endeudamiento en el mediano plazo, dentro del cual se mantiene el servicio y la sostenibilidad de la deuda, para el periodo que abarca el presente Marco Fiscal de Mediano Plazo, considerando la totalidad de los intereses indistinto de su fuente de financiación. Una vez realizado el análisis dentro del horizonte de tiempo del Marco Fiscal de Mediano Plazo 2022-2031, y aunque en sus Ingresos no se cuenta con los recursos del SGR en la determinación del Superávit Primario, se concluye que el Departamento del Huila mantiene su deuda pública, dentro del rango “SOSTENIBLE”.

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



#### CALIFICACIÓN DE RIESGO

El artículo 16 de la Ley 819 de 2003 establece lo siguiente: “*CALIFICACIÓN DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES COMO SUJETOS DE CRÉDITO. Sin perjuicio de lo establecido en los artículos anteriores, y de las disposiciones contenidas en las normas de endeudamiento territorial, para la contratación de nuevos créditos por parte de los departamentos, distritos y municipios de categorías especial, 1 y 2 será requisito la presentación de una evaluación elaborada por una calificadora de riesgos, vigilada por la Superintendencia Financiera en la que se acredita la capacidad de contraer el nuevo endeudamiento. PARÁGRAFO. La aplicación de este artículo será de obligatorio cumplimiento a partir del 1o de enero del año 2005*”.

Actualmente el Departamento del Huila, cuenta con la renovación de la calificación de la capacidad de pago de la deuda de largo y corto plazo por parte de la firma FITCH RATINGS COLOMBIA S.A. Sociedad Calificadora de Valores, soportado con comunicaciones escritas del 30 de agosto de 2022, en la cual afirmó las calificaciones nacionales de largo y corto plazo del Departamento del Huila en “AA- (col)” y “F1+ (col)” respectivamente. La perspectiva de la calificación de largo plazo es estable.

La afirmación de la calificación se basa en que el desempeño presupuestario del Departamento al cierre de 2021, estuvo por encima de las expectativas de la agencia, explicando principalmente por un recaudo significativo de impuestos y la no ejecución de recursos con destinación específica.

Dentro de los factores claves de la calificación, FITCH RATINGS, destaca lo siguiente:

- **Perfil de Riesgo - “Más Débil”:** Habilidad de la entidad para cubrir su servicio de la deuda a través de su balance operativo pueda debilitarse inesperadamente sobre el horizonte de proyección, bien sea por un ingreso inferior al esperado o un gasto que supere las expectativas, o por un incremento no anticipado en los pasivos o los requerimientos de servicio de deuda. Esto refleja un mayor riesgo de que el flujo de efectivo disminuye y el servicio de deuda incremente por encima de las expectativas.
- **Solidez en Ingresos – “Más Débil”:** Fitch considera que los ingresos operativos del Departamento provienen mayormente de las transferencias del Gobierno Central (70% en promedio), contraparte calificada en grado especulativo ‘BB+’. Por lo anterior, la

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



agencia opina que la exposición al riesgo soberano es mayor para Huila que para departamentos con autonomía fiscal mayor. Por otra parte, si bien los impuestos presentaron un desempeño destacado en 2021, con un crecimiento en torno a 45% respecto a 2020, muy por encima de la caída de 19% en la vigencia anterior, Fitch considera que estos ingresos no son predecibles y que su base económica es relativamente débil.

- **Adaptabilidad de los Ingresos - “Más Débil”:** Por regulación nacional, los departamentos no tienen la posibilidad de aumentar las tarifas de sus ingresos propios dado que la mayoría son determinadas por el Gobierno central y aún no se observan cambios que los faculte para tal propósito. Además, la dependencia de las transferencias nacionales refuerza la falta de capacidad de ajuste de los ingresos territoriales ante el escenario económico desfavorable.
- **Sostenibilidad de los Gastos – “Rango Medio”:** Fitch considera que el gasto del Departamento no está influenciado fuertemente por variables correlacionadas con el ciclo económico, puesto que los principales rubros de gasto operativo corresponden a gastos de nómina del sector educativo y pago de servicios de salud para la población vulnerable. Por lo anterior, la agencia espera que el crecimiento del gasto sea relativamente estable en el mediano plazo, salvo cualquier esfuerzo para aumentar la cobertura de estos servicios públicos. El margen operativo de la entidad se ha mantenido en niveles cercanos a 8,8%.
- **Adaptabilidad de los Gastos - “Más Débil”:** Fitch opina que la estructura de gastos del Departamento muestra un grado alto de inflexibilidad, puesto que, entre 2017 y 2021, el gasto de capital representó alrededor de 15% del total, mientras que el gasto operativo cerca de 85%. Además, la proporción del gasto capital financiado con recursos recurrentes es relativamente baja, al alcanzar niveles de 8,8% en el período de análisis, lo que, aunado a coberturas bajas en servicios, reduce la capacidad de ajuste ante un evento de disminución en los ingresos.
- **Solidez de los Pasivos y la Liquidez – “Rango Medio”:** Fitch considera que, en general, el marco regulatorio ha contribuido a mantener holgados niveles de endeudamiento en las entidades territoriales dados los límites prudenciales de endeudamiento establecidos por Ley. No obstante, aún existen inquietudes respecto al tratamiento de deudas satélites y al manejo no delimitado para la liquidez. Tanto la deuda actual como la que se espera

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



sea desembolsada en los próximos años por hasta COP98.748 millones, se denominan en moneda nacional, sin concentraciones importantes en el perfil de amortización y con una tasa de interés atada a un índice variable, que ha demostrado ser estable, más una sobretasa.

- **Flexibilidad de los Pasivos y la Liquidez - “Más Débil”:** Fitch opina que el Departamento posee pocas herramientas para enfrentar posibles faltantes de liquidez, pues fuera de las excepciones temporales otorgadas por la ley en el marco de la pandemia y el período de reactivación económica, las condiciones bajo las que las entidades pueden acceder a créditos de tesorería son estrictas. Además, los únicos financiadores potenciales del Departamento son bancos locales, cuyas calificaciones se ubican mayoritariamente en la categoría ‘BB’ en la escala de calificación internacional. Por otra parte, Fitch opina que el superávit de efectivo que se presenta al final de cada vigencia puede no sostenerse en el tiempo dado que el Departamento presentó déficits de libre destinación significativos en dos años durante el período de análisis. Además, los pasivos contingentes por litigios con alta probabilidad de fallo en contra son una restricción adicional para la disponibilidad de recursos de Huila, puesto que representan cerca de 31% de los ingresos propios.
- **Sostenibilidad de la Deuda - Categoría “aa”:** En el escenario de calificación, Huila mantendría un desempeño presupuestario adecuado en el mediano plazo y una deuda moderada con una razón de repago esperada inferior a 5,0x evaluada en ‘aaa’ (promedio dos últimos años: 4,2x), junto con una cobertura del servicio de deuda entre 1,5x y 2,0 evaluada en ‘a’, desde una entre 1,2x y 1,5x en la revisión anterior. En vista de que la razón de repago y la cobertura difieren en la evaluación de puntajes, Fitch aplica un ajuste de la sostenibilidad de la deuda en ‘aa’.

**Resumen de Derivación de Calificación:** Las calificaciones de Huila reflejan la combinación del perfil de riesgo de rango ‘Más Débil’ y un puntaje de sostenibilidad de la deuda de ‘aa’ en el escenario del caso de calificación de Fitch.

A continuación, se presenta el Historial de Calificación del Departamento del Huila, para el periodo 2019-2021, así:

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

**Tabla 65 Historial de Calificación Fitch Ratings – Huila**

| Fecha     | Calificación Nacional de Largo Plazo | Calificación Nacional de Corto Plazo |
|-----------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 30-ago-22 | AA-(col)                             | F1+(col)                             |
| 03-sep-21 | AA-(col)                             | F1+(col)                             |
| 13-may-21 | AA-(col)                             | F1+(col)                             |
| 29-may-20 | AA-(col)                             | F1+(col)                             |
| 14-jun-19 | AA-(col)                             | F1+(col)                             |
| 24-may-19 | A(col)                               | F1(col)                              |

*Nota: el 14 de junio de 2019 se revisaron las calificaciones bajo la nueva metodología de calificación de GLR.*

La deuda del Huila a diciembre de 2021 fue de COP 68.777 millones. La entidad tiene desembolsos de crédito pendientes por cerca de COP7.748 millones, que habían sido considerados en revisiones anteriores, además desembolsos del nuevo endeudamiento realizado durante la vigencia 2022 por valor de \$91.000 millones.



# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



## 9. PASIVOS EXIGIBLES Y CONTINGENTES

### 10.1 PROCESOS JUDICIALES INSTAURADOS EN CONTRA DEL DEPARTAMENTO

Con corte a junio de 2022, la Oficina jurídica del Departamento informa la cuantía de los procesos judiciales instaurados contra el Departamento, por un valor de \$270.871 millones de pesos. Los tipos de proceso que mayor participación del total de las demás representa para el Departamento son los procesos por acción de reparación directa la cual según la jurisprudencia es la acción procedente para solicitar la indemnización de perjuicios causados como consecuencia de la afectación o limitación al derecho de propiedad por la reglamentación de los usos del suelo.

**Tabla 66 Procesos instaurados en contra del Departamento.**

| TIPO DE PROCESO                                   | No. Procesos | Valor Total de las Pretensiones | % Participación en Total de las Demandas |
|---|--------------|---------------------------------|--|
| Acción de Grupo                                   | 6            | 5,458                           | 2%                                       |
| Acción de Cumplimiento                            | 3            | 0                               | 0%                                       |
| Acción Popular                                    | 36           | 0                               | 0%                                       |
| Acción de Tutela                                  | 0            | 0                               | 0%                                       |
| Acción de Simple Nulidad                          | 7            | 0                               | 0%                                       |
| Acción de Nulidad y Reestablecimiento del Derecho | 910          | 77,431                          | 29%                                      |
| Acción Contractual                                | 26           | 85,167                          | 31%                                      |
| Acción de Reparación Directa                      | 136          | 95,083                          | 35%                                      |
| Acción de Lesividad                               | 0            | 0                               | 0%                                       |
| Ejecutivo Contractual                             | 11           | 681                             | 0%                                       |
| Ejecutivo Singular                                | 0            | 0                               | 0%                                       |
| Ordinario Laboral                                 | 125          | 7,045                           | 3%                                       |
| Administrativo de Cobro Coactivo                  | 0            | 0                               | 0%                                       |
| Verbal Sumario Arts. 26 Y 37 Ley 550/99           | 0            | 0                               | 0%                                       |
| Otros   | 3            | 6                               | 0%                                       |
| <b>TOTAL</b>                                      | <b>1,263</b> | <b>270,871</b>                  | <b>100%</b>                              |

Fuente: Departamento jurídico de la Gobernación del Huila.

Las demandas instauradas en contra de la Gobernación del Huila constituyen un riesgo financiero para la entidad, dada su razón de crecimiento anual. Durante los últimos 4 años ha presentado un crecimiento del 11% pasando de \$243,812 millones de pesos en 2018 a \$270,871 millones de pesos.

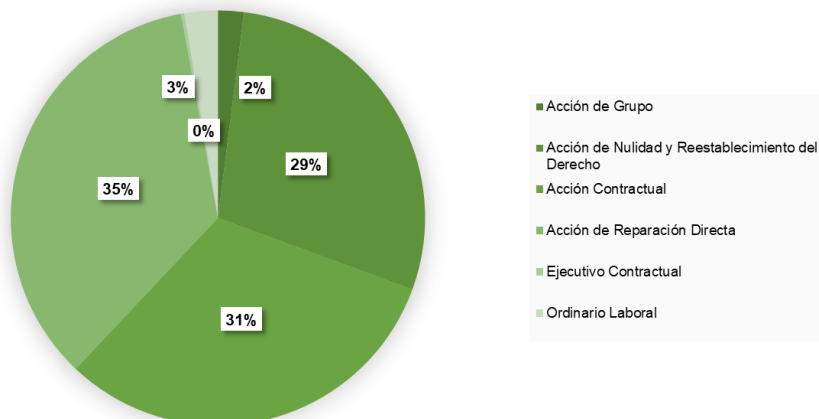
**Gráfico 35 Procesos judiciales por tipo de proceso.**

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

Procesos judiciales por tipo de proceso



Fuente: Departamento jurídico de la Gobernación del Huila.

El Departamento cuenta con un Fondo de Contingencias y ahorro de Estabilización Financiera, creado mediante la Ordenanza 037 de 2018 que le permitirá atenuar este riesgo. Adicionalmente, se apropian recursos anuales en el presupuesto y se estiman en el Plan Financiero de mediano plazo partidas con esta finalidad.

## 10.2 FONDO DE CONTINGENCIAS Y AHORRO DE ESTABILIZACIÓN FINANCIERA

Por ordenanza 037 de 2008, El Departamento del Huila creó el Fondo de Contingencias y Ahorro de estabilización Financiera, el cual hace obligatorio la destinación de recursos de superávit para la atención de Fallos Judiciales y contingencias a cargo de la Entidad.

El Fondo de Contingencias desde el 2017 y hasta el mes de Julio de 2022, ha atendido fallos en contra del Departamento, por la suma de \$21.799 millones de pesos. Por su parte, el Departamento atiende fallos también por el rubro de Sentencias y Conciliaciones. Desde el 2017 y hasta el mes de julio de 2022, se han atendido fallos en contra del Departamento, por la suma de \$3.129 millones de pesos, para un total de fallos atendidos desde el 2017 por \$24.929 millones de pesos.

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

**Tabla 67 Pagos a fondo de contingencias y sentencias y conciliaciones.**

| AÑOS         | PAGOS FONDO DE CONTINGENCIAS | PAGOS SENTENCIAS Y CONCILIACIONES |
|--------------|------------------------------|-----------------------------------|
| 2017         | 2,850.8                      | 760.9                             |
| 2018         | 0.0                          | 631.9                             |
| 2019         | 18,948.6                     | 1,344.2                           |
| 2020         | 0.0                          | 102.3                             |
| 2021         | 0.0                          | 195.4                             |
| 2022         | 0.0                          | 95.1                              |
| <b>TOTAL</b> | <b>21,799.4</b>              | <b>3,129.8</b>                    |

Fuente: Secretaría de Hacienda, SIFA

El Fondo de Contingencias, con corte al 23 de Julio de 2018, según certificación de la Tesorería Departamental, tiene disponible para atender fallos por valor de \$19.775 millones de pesos, es decir tiene una capacidad de atender el 7.3% para atender la posible pérdida del total de fallos instaurados en contra del Departamento.

### 10.3 PATRIMONIO AUTÓNOMO DE PENSIONES – HUILA

Adicional el ahorro que por ley la Gobernación del Huila hace, se viene realizando desde el año 2007 un ahorro paralelo para atender el pasivo pensional, a través de un contrato de Patrimonio Autónomo de Pensiones, el cual tiene como único objetivo incrementar la reserva de recursos para atender el pasivo pensional. El patrimonio autónomo tuvo su primer aporte en el 2007 por un valor de \$24.000 millones de pesos y recibe aportes anualmente que son provisión para cubrir el pasivo pensional.

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

**Tabla 68 Ahorro patrimonio autónomo de pensiones 2007 – Junio 2022.**

| AÑO              | APORTES                  | RENDIMIENTOS             | TOTAL                     | COMISIONES              | SALDO                     |
|------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------------|-------------------------|---------------------------|
| 2007             | \$ 24.000.000.000        | \$ 850.090.795           | \$ 24.850.090.795         | \$ 180.682.317          | \$ 24.669.408.478         |
| 2008             | \$ 1.141.096.616         | \$ 3.053.018.649         | \$ 4.194.115.265          | \$ 549.847.610          | \$ 3.644.267.655          |
| 2009             | \$ -                     | \$ 3.664.566.337         | \$ 4.194.115.265          | \$ 653.563.206          | \$ 3.011.003.131          |
| 2010             | \$ 7.688.771.601         | \$ 2.140.982.963         | \$ 9.829.754.564          | \$ 473.286.932          | \$ 9.356.467.641          |
| 2011             | \$ 3.324.153.437         | \$ 2.351.784.641         | \$ 5.675.938.078          | \$ 432.584.470          | \$ 5.243.353.608          |
| 2012             | \$ 3.054.500.485         | \$ 4.373.320.664         | \$ 7.427.821.149          | \$ 602.669.988          | \$ 6.825.151.161          |
| 2013             | \$ 3.677.109.301         | \$ 1.769.374.049         | \$ 5.446.483.350          | \$ 492.098.542          | \$ 4.954.384.826          |
| 2014             | \$ 4.902.726.652         | \$ 4.078.173.223         | \$ 8.980.899.875          | \$ 564.957.574          | \$ 8.415.942.301          |
| 2015             | \$ 6.087.143.380         | \$ 3.509.387.884         | \$ 9.596.531.265          | \$ 519.191.595          | \$ 9.077.339.670          |
| 2016             | \$ 6.461.244.753         | \$ 8.807.307.044         | \$ 15.268.551.797         | \$ 780.751.487          | \$ 14.487.800.310         |
| 2017             | \$ 3.575.329.951         | \$ 8.109.981.777         | \$ 11.685.311.728         | \$ 666.455.600          | \$ 11.018.856.128         |
| 2018             | \$ 3.094.218.078         | \$ 6.450.538.658         | \$ 9.544.756.736          | \$ 573.554.578          | \$ 8.971.202.158          |
| 2019             | \$ 3.258.094.030         | \$ 8.572.972.268         | \$ 11.831.066.298         | \$ 710.177.472          | \$ 11.120.888.826         |
| 2020             | \$ 685.848.198           | \$ 11.961.529.591        | \$ 12.647.377.789         | \$ 970.920.003          | \$ 11.676.457.786         |
| 2021             | \$ 4.235.522.602         | \$ (5.874.458.990)       | \$ (1.638.936.387)        | \$ 535.543.610          | \$ (2.174.479.997)        |
| 2022 corte junio | \$ 3.063.323.070         | \$ (6.313.697.655)       | \$ (3.250.374.585)        | \$ 221.926.928          | \$ (3.472.301.513)        |
| <b>TOTALES</b>   | <b>\$ 78.249.082.154</b> | <b>\$ 57.504.871.899</b> | <b>\$ 136.283.502.982</b> | <b>\$ 8.928.211.913</b> | <b>\$ 126.825.742.168</b> |

Fuente: Secretaría de Hacienda del Huila.

El patrimonio autónomo de pensiones cerró con un ahorro de \$126.825 millones de pesos al cierre del mes de junio de 2022. A la misma fecha, El Patrimonio recibió aportes por \$78.249 millones de pesos, generó un valor de \$57.504 millones de pesos en rendimientos y la Gobernación pagó un total de \$8.928 millones de pesos en comisiones fijas y variables. La rentabilidad a través del periodo 2007 – 2022 a corte de junio de 2022 es del 62%.

## 10.4 DESAHORRO DEL FONPET

En atención a nuevas disposiciones establecidas en el Decreto legislativo 678 de mayo 2020, la dirección General de la Regulación Económica de la Seguridad Social (DGRESS), presentó un cambio en el Nivel de cubrimiento del pasivo exigido, pasando de un 125% a un 80% en el sector propósito general (sector central) con el objetivo que las entidades pueden retirar recursos de forma excepcional en el FONPET.

Es importante resaltar que el mencionado Decreto establece, para acceder a los recursos extraordinarios del sector Propósito General del FONPET, es imprescindible que los departamentos cumplan con los requisitos de ley, entre los que se encuentra, los denominados Requisitos Habilitantes, estar al día con los aportes al FONPET, estar a paz y salvo con los aportes de cotizaciones a las Administradoras de Fondos de Pensiones (AFP) y cumplir con el

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

envío de la información de calidad al programa de Historias Laborales – PASIVOCOL – de lo contrario no será posible, el retiro de mencionados recursos.

**Tabla 69 Transferencias al FONPET**

| Transferencias al FONPET   |        |       |
|--|--------|-------|
| CONCEPTO   | 2020   | 2021  |
| Valor comprometido según la ejecución                            | 5.981  | 1.506 |
| Limite establecido por la Ley                                    | 7.405  | 1.571 |
| 10% ICLD   | 5.856  | 1.304 |
| 20% Registro   | 1.548  | 267   |
| 15% activos sector privado                                       | 0      | 0     |
| Disminución aportes aplicación Art 1 Dec 461 de 22 de marzo 2020 | 0      | 0     |
| Disminución aportes aplicación Art 1 Dec 678 de 2020             | 0      | 0     |
| Diferencia   | -1.424 | -65   |

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

En el cumplimiento de los requisitos habilitantes, el Departamento del Huila, actualmente cuenta con una cobertura por debajo del 80% en el sector de propósito general y conforme al decreto 678 de 2020 la cobertura debe ser igual o superior al 80%, por lo tanto no puede realizar desahorro.

## 10.5 OTROS PASIVOS

### 10.5.1 CESANTÍAS

Para las cesantías del Departamento del Huila, se provisionan recursos importantes en el Fondo de Cesantías que se tiene creado, los recursos están en capacidad de asumir el pasivo de cesantías estimado y generan excedentes para atender este gasto para unas próximas vigencias. Aportan a este Fondo adicionalmente el Fondo educativo, la Contraloría Departamental, INFIHUILA, instituto de transporte y tránsito del Huila.



# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

**Tabla 70 Cesantías**

| PERIODO            | Recursos disponibles | Comprometido Cesantías | % Comprometido |
|--------------------|----------------------|------------------------|----------------|
| 2021               | 8.713                | 3.775                  | 43%            |
| 2022 (Corte Junio) | 7.976                | 3.254                  | 41%            |

Fuente: Base datos SIFA información a junio 2022.

Al 31 de junio de 2022, el fondo de cesantías dispone de \$7.976 millones de pesos, con compromisos a la misma fecha de \$3.254 millones.

De acuerdo con la Secretaría General del Departamento del Huila, se estima la proyección de cesantías tanto de Retroactividad de la Administración Central, Secretaría de Salud y Asamblea Departamental, las cesantías causadas a 31 de diciembre de 2021 serían las siguientes, según datos tomados del sistema de información manejado por la Gobernación del Huila (SIFA):

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

**Tabla 71 Cesantías retroactividad y anualidad 2021. Millones de pesos.**

|   |       |
|---|-------|
| Retroactividad personal<br>admon. Central | 3.627 |
| Retroactividad Asamblea<br>Dptal          | 14    |
| Anualidad Admon.<br>Central               | 629   |
| Interés                                   | 73    |
| Anualidad Salud Pública                   | 36    |
| Interés                                   | 4     |
| Anualidad Salud<br>Departamental          | 203   |
| Interés                                   | 24    |
| Anualidad Asamblea<br>DPTAL.              | 319   |
| Interés                                   | 38    |

Fuente: Secretaría General del Departamento del Huila.

Los recursos para cesantías proyectados para una próxima vigencia serán en un menor grado mientras se disminuyen los recursos existentes en el fondo.

Las provisiones del Fondo de Cesantías corresponden a recursos excedentarios que se ahorran en la medida que el Departamento dispone de recursos suficientes, especialmente ingresos corrientes de libre destino, buscando que las transferencias al Fondo de Cesantías no afecten el indicador de Ley 617 de 2000. Este ahorro será necesario en la medida del retiro de personal de la entidad, que en su mayoría pertenecen al sistema de retroactividad y sus años laborales superan los 20 años.

#### 10.5.2 BONOS PENSIONALES

A continuación, se explicará el significado de bonos tramitados y bonos efectivamente cancelados por FONPET, además valores pagados por concepto de bonos pensionales SIN SITUACIÓN DE FONDOS, valores estimados a pagar con recursos del FONPET sin situación

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



de fondos vigencia 2023, y valor que se estima pagar con cargo a recursos a recursos del Departamento en vigencia 2023.

**BONOS TRAMITADOS:** corresponde a cada una de las respuestas a requerimientos de las diferentes administradoras que cobran los bonos pensionales y que la Gobernación del Huila atiende tramitando su reconocimiento y ordenado el pago con cargo a recursos del FONPET.

**BONOS EFECTIVAMENTE CANCELADOS FONPET:** Corresponde a la culminación del proceso por parte de la administración de pensiones, hasta el punto de recibir el recurso del valor del bono por parte del FONPET.

La diferencia entre los bonos tramitados y los pagados, puede radicar en varios aspectos, entre ellos que las administradoras no continúan con el proceso de cobro al FONPET, que los bonos sufren modificaciones después de reconocidos, por cambios en su historia laboral y se requiere anulación y posteriormente nuevos reconocimientos o que la fecha del presente informe se han tramitado muchos bonos recientemente que no han sufrido todo el trámite hasta alcanzar su pago.

**Tabla 72 BONOS PENSIONALES.**

| DETALLE  | VIGENCIA       |                           |                   |                   |
|--|----------------|---------------------------|-------------------|-------------------|
|  | 2021           | 2022 (CORTE A 30/04/2022) | 2022              | 2023              |
|  | Pagados        | Pagados                   | Estimados a pagar | Estimados a pagar |
| Valores Pagados por concepto de Bonos Pensionales SIN SITUACION DE FONDOS - RECURSOS FONPET durante vigencia 2021 y 2022 | 15.100.214.318 | 9.799.778.000             |                   |                   |
| Valor que se estima pagar con cargo a los recursos del FONPET, SIN SITUACION DE FONDOS.                                  |                |                           |                   | 18.675.000.000    |
| Valor que se estima pagar con cargo a los recursos del FONPET, CON SITUACION DE FONDOS                                   |                |                           | 3.000.000.000     |                   |

Fuente: Secretaría General

Los valores pagados para 2021 y 2022 se extrajeron de la página de bonos pensionales del MINHACIENDA, revisada para cada bono pensional tramitado con recursos del FONPET.

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



El valor estimado a pagar con recursos del FONPET sin situación de fondos para la vigencia 2023 es de \$18.675 millones de pesos, dado que los bonos pensionales son requeridos para el reconocimiento de pensiones, que pueden haber sido reconocidas años anteriores, en el caso de COLPENSIONES o para reconocer en la vigencia, en el caso de los fondos privados, no existe una forma de conocer con certeza cuáles obligaciones serán cobradas cada año, por lo que se establece el valor de acuerdo al promedio de lo reconocido hasta la fecha.

Se estima valor (\$3.000 millones de pesos) por cobro coactivo de Ferrocarriles nacionales por obligaciones del extinto ISS, NO INCLUIDAS EN EL SISTEMA DE BONOS DEL MINHACIENDA, lo que hace imposible su pago con FONPET, de no lograrse la liquidación de esos bonos en la plataforma de bonos de la OBP deberán cancelarse con recursos propios.

Con cargo a recursos del Departamento, no se tiene previsto cancelar bonos pensionales, pues todos los esfuerzos apuntan a tramitar todas estas obligaciones con cargo a recursos del FONPET, sin embargo, se recomienda manejar un rubro de reserva que puede ir entre \$300 y \$400 millones en caso de que deba cubrirse obligaciones por fallos de tutela o alguna contingencia.

| DETALLE   | 2023 - 2032       |
|---|-------------------|
| VALORE ESTIMADO BONOS A TRAMITAR VIGENCIA 2023 - 2032 | \$ 10.745.767.472 |

De los años 2017 a 2019 que se inició el pago con cargo a recursos del FONPET, se ha venido manejando un promedio anual de \$10.845.767.472, sin embargo para el año 2020 hubo un comportamiento atípico por pandemia donde solo se cancelaron \$4.729.650.000, en el año 2021 y 2022 se reactivó parte de los procesos al ir saliendo de pandemia, el valor de los 4 primeros meses de 2022 ha sido atípico porque se han cancelado \$9.799.778.000, obedeciendo a represamiento en el FONPET y en las administradoras de trámites y pagos de vigencias anteriores, por lo que se recomienda, conservar el promedio de pagos que se venía manejando, para la proyección a mediano plazo entre 2023 a 2032.

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



| VALOR DESAGREGADO POR<br>TIPO DE BONO VIGENCIA 2023 - 2032 |               |  | TIPO DE BONO |
|--|---------------|--|--------------|
| \$   | 4.298.306.989 |  | TIPO A       |
| \$   | 6.447.460.483 |  | TIPO B       |

De acuerdo con la información de procesos de bonos pensionales aproximadamente los bonos tipo A corresponden al 40% y los bonos tipos B al 60%, proporción que se estima para la proyección de los años 2023 – 2032 sobre las cifras informadas para

## 10. ESTIMACIÓN COSTO FISCAL DE LAS EXENCIONES TRIBUTARIAS

Los beneficios tributarios son tratamientos normativos que implican una disminución total o parcial del monto de la obligación tributaria. Los beneficios tributarios tienen diversos objetivos económicos, entre los cuales se encuentra el desarrollo de las regiones, la generación de empleo, la promoción de sectores económicos determinados, el desarrollo tecnológico, la protección y conservación ambiental y el fomento a la inversión nacional o extranjera, entre otros. En consecuencia, implican una disminución en la obligación tributaria de los contribuyentes, generando un menor recaudo por estos rubros en el presupuesto de la entidad estatal que los realiza, esto lleva por nombre “costo fiscal”.

Los beneficios tributarios se encuentran constituidos por aquellas deducciones, exenciones y tratamientos tributarios especiales. Se entiende por deducción tributaria, minoración en la cuota tributaria, la cual se realiza sobre el valor bruto liquidado del impuesto o sobre el valor de los intereses de mora generados a una fecha determinada, acorde a la legislación tributaria de aplicación.

Por su parte, la exención tributaria es el hecho de que el gobierno o la ley excluyan de la obligación de pagos a los contribuyentes del impuesto. No obstante, el contribuyente no se exime de su obligación de presentar la declaración tributaria respectiva.



# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



#### Diferencias en las exenciones

Las exenciones se crean siempre para beneficiar a los contribuyentes y consumidores en el futuro y puede que, de forma temporal, pero todo depende del impuesto sobre el que recaiga la exención.

- Si hablamos de impuestos directos, los sujetos con ingresos mínimos no pagan y tendrán más ingresos, con lo que se busca equilibrar la economía
- Por el contrario, si hablamos de impuesto indirectos, los bienes y servicios tendrán menos carga fiscal y serán más baratos y competitivos en el mercado

Los tratamientos especiales, brindan ventajas competitivas a sectores específicos o productos determinados. Un ejemplo son las zonas francas en las cuales se desarrollan actividades industriales de bienes y de servicios, o actividades comerciales bajo una normatividad especial en materia tributaria, aduanera y de comercio exterior.

Las Asambleas Departamentales cuentan con la facultad para establecer beneficios tributarios, con el fin de motivar el recaudo de determinadas rentas y a aliviar cargas impositivas. Por medio de un acto administrativo (ordenanza) las asambleas autorizan los beneficios tributarios, con sus respectivas condiciones, requisitos y periodo de tiempo del beneficio.

La administración viene dando aplicación a lo establecido en la Ordenanza 026 de 2013, la cual contempla los diferentes beneficios tributarios y sectores beneficiarios de los tratamientos impositivos preferenciales, en el Impuesto Sobre Vehículo Automotor, que para nuestro caso se dan de manera detallada por concepto de descuento, así:

#### DESCUENTO POR PRONTO PAGO IMPUESTO SOBRE VEHICULOS VIGENCIA 2022

Este beneficio tributario está dado por la Ordenanza 025 de 2008 el cual continúa rigiendo hasta la vigencia 2022 y la cual otorga al contribuyente al declarar y pagar en

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

su totalidad el valor de la obligación tributaria correspondiente al impuesto de vehículo automotor un descuento por pronto pago, acorde con las siguientes condiciones:

**Tabla 73 Plazo para pago de impuesto vehicular, pronto pago.**

| PLAZO DE PAGO                         | DESCUENTO                              |
|---------------------------------------|--|
| Del 1 de enero al 31 de mayo de 2022  | 10% sobre el valor del impuesto        |
| Del 1 de junio al 30 de julio de 2022 | Sin descuento, sanción y sin intereses |
| Del 1° de agosto de 2022              | Con sanción e intereses                |

Asimismo, de acuerdo con la Ordenanza el contribuyente que cancele el impuesto correspondiente a la vigencia en el término y porcentaje establecido en el presente artículo, se hará beneficiario automáticamente de un descuento del cinco por ciento (5%) adicional para la vigencia siguiente, siempre y cuando cancelen el impuesto dentro de los plazos establecidos y continúe con la conducta del pago oportuno.

Aplicado este beneficio tributario para la presente vigencia, presenta el siguiente comportamiento:

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



**Tabla 74 Descuento por Pronto pago (Ingresos en Millones de \$)**

| CONCEPTO  | INGRESO |
|---|---------|
| Recaudo al mes de Julio 2022 (80% Dpto). Impuesto a Vehículos                       | 19.731  |
| Valor descuentos por pronto pago 2022 (10% - 15%) y condición especial de pago 2022 | 2.981   |
| Porcentaje costo beneficio sobre el valor recaudado                                 | 15,1%   |

Fuente: Sistema informática y tributos.

**DESCUENTO DEL 85% EN SANCIÓN E INTERESES, EN CASO DE VEHÍCULOS HURTADOS, PÉRDIDA O DESTRUCCIÓN TOTAL, VEHÍCULOS INMOVILIZADOS POR ORDEN JUDICIAL, CONTRIBUYENTES GOBERNACIÓN DEL HUILA FALLECIDOS O SECUESTRADOS Y PROPIETARIOS INSCRITOS CUYO TRASPASO NO SE HA LEGALIZADO (CASOS ESPECIALES).**

Los descuentos aplicados corresponden al 85% sobre las sanciones e interés, para el caso de los vehículos hurtados, pérdida o destrucción total, vehículos inmovilizados por orden judicial, contribuyentes fallecidos o secuestrados y Propietarios inscritos cuyo traspaso no se ha legalizado (Ord. 026 de 2013). Al mes de Julio de 2022 los descuentos por este concepto corresponden como se muestra en el siguiente cuadro:

**Tabla 75 Costo fiscal por beneficios fiscales.**

| CONCEPTO DE DESCUENTO  | CANTIDAD | TOTAL COSTO FISCAL |
|--|----------|--------------------|
| Pérdida, destrucción total o chatarrización, propietarios inscritos cuyo traspaso no se ha legalizado, propietarios inscritos fallecidos, vehículo inmovilizado por orden judicial y vehículos hurtados. | 39       | \$47,517           |

Fuente: Sistema informático y tributos.

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

#### EXENCIÓN AL PAGO DE IMPUESTO DE REGISTRO VIGENCIA 2022

Según la Ordenanza 061 de 2020 el impuesto de registro en los proyectos de vivienda gratuita, vivienda de interés social (VIS) y vivienda interés prioritario (VIP) en el departamento del Huila cuentan con una exención tributaria, de acuerdo con la siguiente tabla:

**Tabla 76 Exención del cobro de impuesto de registro.**

| VALOR DE VIVIENDAS VIP O VIS | % EXENTO DEL COBRO DE IMPUESTO DE REGISTRO |
|------------------------------|--|
| De 0 hasta 90 SMLV           | 100%                                       |
| De 90 hasta 135 SMLV         | 50%  |

#### 11. COSTO FISCAL DE LAS ORDENANZAS SANCIONADAS

Las ordenanzas sancionadas con corte al mes de junio de 2022 que generan obligaciones financieras a cargo del Departamento, atendiendo lo dispuesto por el literal g) del artículo 5º de la ley 819 de 2003, son:

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

**Tabla 77 Costo fiscal ordenanzas sancionadas 2013-2021. Corte junio 2022.**

| ORDENANZA | OBJETO  | FINALIDAD  | OBLIGACION DEPARTAMENTO   | PERIODO | 2023 (\$ )  |
|-----------|---|--|---|---------|---|
| 0045/2021 | Creación del Consejo Departamental de Paz, Reconciliación, convivencia y no estigmatización del Departamento del Huila  | Propender por el logro y mantenimiento de la paz reconciliación, convivencia y no estigmatización, generar una cultura de reconciliación, tolerancia, convivencia y no estigmatización y facilitar la colaboración armonica de las entidades y organos del estado.   | 1, El Departamento debe garantizar los recursos financieros, humanos, logísticos y materiales; 2. Determina zonas para adelantar programas prioritarios de inversión social en la política de paz. (Art. 22 y 23) | ANUAL   | garantizar los recursos financieros                           |
| 0028/2021 | Creación del programa de brigadas de Salud Animal en el Departamento del Huila  | Atender los animales de compañía y animales en estado de abandono o maltrato y de esta manera garantizar el cumplimiento del marco normativo, crear un sistema de información animal (SIA)   | Se destinaran recursos para atender las disposiciones de la Ordenanza en cada vigencia reflejados en la Secretaria de Agricultura y Minería y/o Secretaria de salud   | ANUAL   | Recursos apropiados en la Secretaria de Agricultura y/o Salud |
| 0022/2021 | Promover, fomentar, motivar la realización de mercados campesinos en el Departamento del Huila  | La generación de las condiciones institucionales necesarias para la producción, comercialización y consumo local justo, equitativo y participativo de los bienes agroalimentarios.   | Partida presupuestal anual para el desarrollo de los objetivos.   | ANUAL   | Para el desarrollo de los objetivos                           |
| 0005/2021 | Política Pública de Emprendimiento, Empresarismo e Innovación en el Departamento del Huila, fundamentado en el Plan de Desarrollo "Huila Crece 2020-2023" y el Plan de reactivación económica en el Departamento del Huila. | Enfocada estrategicamente en la creación, crecimiento, innovación y escalabilidad empresarial, para el cierre de brechas tecnológicas de mercado y acceso a financiación y/o con enfoque en jóvenes, mujeres y otras poblaciones que requieren atención diferencial. | años 2021-2023 \$8.000 mil millones por regalías y los siguientes años recursos definidos por el Departamento e INFIHUILA.  | ANUAL   | Recursos definidos por el Dpto e INFIHUILA                    |



# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

| ORDENANZA | OBJETO  | FINALIDAD  | OBLIGACION DEPARTAMENTO   | PERIODO | 2023 (\$)   |
|-----------|---|--|---|---------|---|
| 0072/2020 | Por medio de la cual se modifica la ordenanza 0063 del 2011, se reestructura y reorganiza el fondo de fomento educativo JENARO DÍAZ JORDAN y se dictan nuevas disposiciones   | Otorgar créditos educativos reembolsables con dinero y/o condonables por prestación de servicios a quienes cumplan con los requisitos, incrementar los recursos del fondo y apoyar estudiantes que obtengan los mejores resultados en las prueba SABER PRO 11.   | Para las vigencias 2022 y 2023 la Gobernación del Huila, priorizará en el presupuesto departamental la capitalización del fondo.  | ANUAL   | Secretaría de Hacienda definirá la fuente de financiación y el porcentaje de los recursos destinados. |
| 0046/2019 | Por la cual se autoriza la adhesión del Departamento del Huila a la Región Administrativa y de Planeación especial RAPE (Patrimonio Rentas y Recursos de la Región Administrativa y de Planeación Especial)                     | Adhesión del Departamento del Huila a la Región Administrativa de Planificación Especial - RAPE  | Para al vigencia Fiscal 2019 el Departamento girará como su aporte para la adhesión a la RAPE – región central la suma de \$314.425.400 Millones.   | ANUAL   | los aportes según reglamentación de RAPE  |
| 0028/2019 | Por medio del cual se crea el fondo Departamental de Bomberos de Huila – FDBH de conformidad en el artículo 14 de la ley 1575 de 2012 como una cuenta especial del Departamento con independencia patrimonial y administrativa. | Garantizar el fortalecimiento de los Bomberos de Colombia en el Departamento del Huila a Tráves de la financiación y/o cofinanciación de la gestión del riesgo contra incendios los preparativos y atención del rescate en todas sus modalidades y la atención de incidentes con materiales peligrosos en el Departamento del Huila. | El Departamento del Huila inicialmente asignará la suma quinientos millones de pesos como aporte al Fondo de Bomberos del Departamento del Huila, 100 SMMLV cada vigencia de los recursos provenientes del superávit fiscal de los ingresos corrientes de libre destino del Dpto. Recursos que transfiere la Nación a los fondos Nacionales Departamentales y municipales | ANUAL   | 100 SMMLV SUPERAVIT ICLD  |

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

| ORDENANZA | OBJETO  | FINALIDAD   | OBLIGACION DEPARTAMENTO   | PERIODO | 2023 (\$ )   |
|-----------|---|---|---|---------|--|
| 0028/2019 | Por medio del cual se crea el fondo Departamental de Bomberos de Huila – FDBH de conformidad en el artículo 14 de la ley 1575 de 2012 como una cuenta especial del Departamento con independencia patrimonial y administrativa. | Garantizar el fortalecimiento de los Bomberos de Colombia en el Departamento del Huila a Tráves de la financiación y/o cofinanciación de la gestión del riesgo contra incendios los preparativos y atención del rescate en todas sus modalidades y la atención de incidentes con materiales peligrosos en el Departamento del Huila.  | El Departamento del Huila inicialmente asignara la suma quinientos millones de pesos como aporte al Fondo de Bomberos del Departamento del Huila, 100 SMMLV cada vigencia de los recursos provenientes del superávit fiscal de los ingresos corrientes de libre destino del Dpto. Recursos que transfiere la Nación a los fondos Nacionales Departamentales y municipales | ANUAL   | Recursos que se incorporen en el presupuesto ordinario, Donaciones y contribuciones, rendimientos financieros y aportes. , 100 SMMLV cada vigencia de los recursos |
| 028/2018  | Por medio de la cual se modifica la Ordenanza 073 de 2015.  | Se modifica el artículo primero de la ordenanza 073/2015 el cual quedará así: "El premio Dptal. de periodismo Carlos Enrique Salamanca Cerón se entrega en las diferentes categorías de prensa escrita, radio, televisión e internet, en sus diferentes modalidades...."  | Premios: Categoría prensa escrita, categoría radio, categoría televisión, categoría Internet.   | ANUAL   | 5 SMMLV  |
| 0030/2016 | Por medio del cual se crea el Fondo especial de alivio rural del Departamento del Huila "FONDEAR HUILA" y se dictan otras disposiciones   | Creación de un mecanismo estratégico de la política pública sectorial agropecuaria y del desarrollo rural en el Departamento del Huila complementario o subsidiario del Fondo de Solidaridad Agropecuaria - FONSA. Tiene como objetivo exclusivo otorgar apoyo económico a los pequeños productores agropecuarios y/o pesqueros para la atención y alivio de sus deudas de acuerdo a lo establecido en el artículo 8. | Conforme a la Ordenanza en su artículo 4 numeral los recursos del FONDEAR HUILA serán financiados por "las apropiaciones presupuestales que se incluyan en el presupuesto departamental"  | ANUAL   | Apropiaciones que se incluyan en el presupuesto Dptal  |

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

| ORDENANZA | OBJETO   | FINALIDAD  | OBLIGACION DEPARTAMENTO  | PERIODO | 2023 (\$ )                                   |
|-----------|--|--|--|---------|--|
| 054/2015  | Por medio de la cual se actualiza y adopta la política pública de juventud del Departamento del Huila a la ley 1622/2013   | Generar oportunidades para la garantía y el goce efectivo de los derechos de los y las jóvenes en el Departamento del Huila, bajo un enfoque diferencial que promueva la inclusión, participación significativa y reconocimiento de las subjetividades para la formulación de planes, programas y proyectos que permitan el desarrollo integral de la juventud Huilense.   | Garantizar la asignación continua y sostenida de recursos físicos, técnicos, humanos especializados y financieros. Lo anterior tiene correlación con la obligatoriedad de la inclusión de las políticas y planes juveniles dentro de los planes de Desarrollo. | ANUAL   | Inclusión dentro de los planes de desarrollo |
| 024/2014  | Por medio de la cual se crea el Fondo Departamental para la gestión del riesgo de desastres del Departamento del Huila.  | Créase el Fondo Departamental para la gestión del riesgo de desastres con el propósito de invertir, ahorrar, destinar y ejecutar sus recursos en la adopción de medidas de conocimiento y reducción del riesgo y manejo de desastres o calamidades públicas declaradas o de naturaleza similar.  | Cinco por ciento (5%) de los recursos provenientes del superávit fiscal de los ingresos corrientes de libre destino del Departamento, que resultare al cierre de operaciones de cada vigencia fiscal.  | ANUAL   | Financiado con superávit fiscal              |
| 016/2014  | Por medio de la cual se autoriza la creación de la Corporación que se encargará de coordinar, operar, promocionar, fortalecer, proteger y concurrir en la financiación del festival folclórico, reinado nacional del bambuco y muestra internacional del folclor y otros eventos culturales, folclóricos y turísticos. | Garantizar la auténtica preservación de los matices de identidad regional, traducidos en la puesta en escena de expresiones artísticas y culturales de gran valor patrimonial, en donde se verifique la necesidad de dignificar y estimular la participación de artistas, gestores y creadores culturales que confluyan anualmente a diferentes escenarios del festival, como resultado de procesos de investigación, rescate y preservación de las identidades locales, evitando que la comercialización necesaria para la sostenibilidad económica del certamen no | De acuerdo a la ordenanza, el Gobierno Departamental deberá asignar los recursos para la realización del Festival folclórico, reinado Nacional del bambuco y Muestra Internacional del folclor.  |         |  |

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

| ORDENANZA | OBJETO  | FINALIDAD   | OBLIGACION DEPARTAMENTO   | PERIODO | 2023 (\$ )   |
|-----------|---|---|---|---------|--|
| 013/2014  | Por medio de la cual se adopta la política Pública de equidad de género para las mujeres huilenses, se fijan líneas, estrategias. | Avanzar en el reconocimiento de los derechos, e inclusión de las mujeres huilenses de todas las edades, condiciones sociales, étnico-raciales, situaciones económicas vulnerables o de desplazamiento, de discapacidad, en los procesos de desarrollo regional, transversalizando acciones afirmativas en los planes, programas y proyectos, eliminando las barreras que les impiden el ejercicio de sus derechos y promoviendo la transformación cultural para erradicar todo tipo de discriminación, violencia e inequidad. | Conforme a Ordenanza, el financiamiento se realizará con los recursos estimados en el Plan Plurianual de Inversiones. | ANUAL   | Recursos Estimado en el Plan Plurianual de Inversión |
| 037/2013  | “Por medio de la cual se adopta la política pública de gestión ambiental para el Departamento del Huila”                          | Política pública de gestión ambiental del departamento del Huila, en el ámbito de sus atribuciones y competencias señaladas en la Constitución Política y la Ley, como un instrumento articulador de las funciones de coordinación, complementariedad y de intermediación que le corresponde en la promoción y ejecución de Programas y Políticas nacionales, regionales y sectoriales en relación con el medio ambiente y los recursos naturales renovables.   | No inferior al 2% del presupuesto Departamental de los ICLD   | anual   | No inferior al 2% ICLD                               |



# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

| ORDENANZA | OBJETO   | FINALIDAD   | OBLIGACION DEPARTAMENTO   | PERIODO                        | 2023 (\$ )  |
|-----------|--|---|---|--------------------------------|---|
| 036/2013  | "Por medio de la cual se adopta la política pública cafetera del departamento del Huila"   | Política Pública Cafetera en el Departamento del Huila como una dimensión económica del Plan de Desarrollo Departamental y proceso integrador de planes, programas, proyectos, acciones, acuerdos y cualquier otro instrumento planificador encaminado a fomentar, incentivar, promocionar, diversificar e industrializar y direccionar en forma estructurada la caficultura del departamento del Huila, propendiendo por el bienestar del caficultor y el desarrollo integral de la ruralidad                                    | Para la financiación de la Política Pública Cafetera adoptada mediante la presente Ordenanza, su correspondiente Comité Operativo estructurará un Plan Indicativo Trienal 2013 – 2015, y en las oportunidades correspondientes, subsiguientes Planes Indicativos por cada cuatrienio coincidentes con las vigencias de los gobiernos departamentales. | Plan indicativo por cuatrienio |   |
| 035/2013  | Por la cual se adopta una política pública y unas medidas para la asistencia, atención y reparación integral a las víctimas del conflicto armado interno en el Departamento del Huila. | Los objetivos de la política y de las medidas adoptadas en favor de las personas víctimas del conflicto armado interno asentados en el departamento del Huila, se enmarcan en los deberes institucionales del Estado consagrados en el Derecho Internacional y en el Derecho Interno acogiendo los precedentes Constitucionales sobre prevención, asistencia, atención, reparación integral, protección de sus derechos a la verdad, la justicia y garantías de no repetición, así como el goce efectivo de los Derechos Humanos. | No inferior al 2% del presupuesto Departamental   | ANUAL                          | El Departamento destina el 2% de los ICLD   |
| 035/2022  | Por la cual se adopta la política departamental de salud mental y prevención del consumo de sustancias psicoactivas  | Promover condiciones institucionales y sociales tendientes al fortalecimiento de la promoción, prevención, atención integral, rehabilitación e inclusión de las personas a través de acciones sectoriales e intersectoriales para el goce de la salud mental y la reducción de factores de riesgo para el consumo de sustancias psicoactivas con enfoque diferencial para una convivencia armónica con participación social en todos  | Durante la vigencia 2022 - 2031, la secretaría de salud departamental liderará un proceso de concertación interinstitucional con todos los actores responsables de la misma.  | ANUAL                          | 5% del mayor recaudo de los ingresos corrientes de libre destino contados a partir de 122.001 SMLMV |



# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



## 12. SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS

El Sistema General de Regalías, tiene como fundamento normativo lo dispuesto en los artículos 360 y 361 de la Constitución Política y en armonía con estos se expidió la Ley 2056 del 30 de Septiembre de 2020 “Por la cual se regula la Organización y el funcionamiento del Sistema General de Regalías”, la cual tiene por objeto determinar la distribución, objetivos, fines, administración, ejecución, control, el uso eficiente y la destinación de los ingresos provenientes de la explotación de los recursos naturales no renovables precisando las condiciones de participación de sus beneficiarios. Este conjunto de ingresos, asignaciones, órganos, procedimientos y regulaciones constituye el Sistema General de Regalías.

El Sistema General de Regalías cuenta con su propio Régimen presupuestal, dispuesto en Título VII de la Ley 2056 de 2020 y está compuesto por el Plan de Recursos, el Banco de Proyectos de Inversión del Sistema General de Regalías y el Presupuesto del Sistema General de Regalías.

Frente al Plan de recursos del Sistema General de Regalías, el artículo 135 de la Ley 2056 de 2020 establece que: *“El Plan de recursos del Sistema General de Regalías será elaborado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con fundamento en la información remitida por los órganos del Sistema, y será presentado como anexo al Proyecto de ley del Presupuesto del Sistema General de Regalías.”*

*El Plan de recursos del Sistema General de Regalías contendrá una proyección de las fuentes de financiamiento de este a diez años, discriminada por cada uno de los ingresos, según lo dispuesto por los artículos 360 y 361 de la Constitución Política. El Plan de recursos servirá como insumo para la toma de decisiones del Sistema General de Regalías y la discusión de su presupuesto”.*

*En lo que respecta al Banco de Proyectos de Inversión del Sistema General de Regalías, el artículo 136 de la citada norma establece que: “Todo proyecto de inversión que se presente para ser financiado con cargo a los recursos del Sistema General de Regalías deberá estar debidamente viabilizado e inscrito en el Banco de Proyectos de Inversión del Sistema*

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



*General de Regalías que administra el Departamento Nacional de Planeación, creado en virtud de lo dispuesto en la Ley 1530 de 2012*

*Parágrafo. El funcionamiento de este Banco de Proyectos de Inversión será definido por el reglamento que para tales efectos expida el Departamento Nacional de Planeación”.*

*Y con relación al Presupuesto del Sistema General de Regalías, establece el artículo 137 que su composición será de un Presupuesto Bienal de Ingresos del Sistema General de Regalías, un Presupuesto Bienal de Gastos del Sistema General de Regalías, y unas disposiciones generales.*

*Con la expedición del Decreto 1821 del 31 de diciembre de 2020: “Por el cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sistema General de Regalías”, determinó en su Artículo 2.1.1.8.2. Capítulo de regalías dentro del presupuesto de las entidades territoriales. Dentro del presupuesto de las entidades territoriales, se creará un capítulo presupuestal independiente, en el que se incorporarán los recursos provenientes del Sistema General de Regalías. El manejo presupuestal de estos recursos estará sujeto a las reglas presupuestales del Sistema contenidas en la Ley 2056 de 2020, en la ley bienal del presupuesto, en los decretos reglamentarios que para el efecto se expidan y en las normas que los modifiquen, adicionen o sustituyan. La vigencia de los ingresos y gastos incorporados en dicho capítulo será bienal, concordante con la vigencia del presupuesto del Sistema General de Regalías*

*El Decreto 1821 del 31 de diciembre de 2020 contempla: Artículo 2.1.1.8.3. “Capítulo Presupuestal independiente del Sistema General de Regalías para Entidades Territoriales. El presupuesto de las entidades territoriales a las cuales les aplica este capítulo presupuestal contendrá un capítulo independiente de regalías el cual debe incorporar los rubros a los que hace referencia el catálogo de clasificación presupuestal del Sistema General de Regalías expedido por la Dirección General de Presupuesto Público Nacional, del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.”*

*El Decreto 1821 del 31 de diciembre de 2020 determinó en el Artículo 2.1.1.8.4 lo siguiente: “Ejecución del capítulo presupuestal independiente de regalías de las entidades territoriales. En aplicación del artículo 160 de la Ley 2056 de 2020, las entidades territoriales beneficiarias de Asignaciones Directas, y recursos excedentes del FONPET y las entidades territoriales designadas como ejecutoras de un proyecto incorporarán al capítulo*

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



presupuestal independiente bienal que se encuentre en ejecución, mediante decreto expedido por el alcalde o gobernador, el monto de los recursos de los proyectos de inversión aprobados en la bienalidad del Sistema General de Regalías por la entidad o instancia competente, según corresponda. Igualmente, las entidades territoriales a quienes se les asignen recursos de Administración del Sistema General de Regalías incorporarán estos recursos al capítulo presupuestal independiente que se encuentre en ejecución, mediante decreto expedido por el alcalde o gobernador.

Las adiciones, modificaciones, reducciones, aplazamientos y en general las operaciones presupuestales correspondientes a partidas del Sistema General de Regalías del capítulo de regalías dentro de los presupuestos de las entidades territoriales se harán por decreto del alcalde o gobernador y se soportará, en lo pertinente, en decisiones previamente adoptadas por la entidad o instancia competente, según corresponda.

La entidad territorial deberá adquirir compromisos hasta por la totalidad de recursos aprobados para los proyectos de inversión que estén incorporados al capítulo presupuestal independiente de la entidad, para lo cual la autoridad correspondiente en dicha entidad expedirá el respectivo certificado de disponibilidad presupuestal a través del Sistema de Presupuesto y Giro de Regalías (SPGR), que garantiza la existencia de la apropiación en el presupuesto para atender el compromiso que se pretende adquirir.”

A continuación, se presenta la evolución histórica de las apropiaciones de recursos efectuadas en el capítulo independiente del Sistema General de Regalías, desde 2012 hasta el 30 de junio de 2022, así:

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

**Tabla 78 Recursos incorporados SGR. Millones de pesos.**

| CONCEPTO                             | PERIODO (Actual) |           |           |           | HOMOLOGACION LEY 2056 DE 2020              |
|--------------------------------------|------------------|-----------|-----------|-----------|--|
|                                      | 2013-2014        | 2015-2016 | 2017-2018 | 2019-2020 |  |
| Asignaciones Directas                | 102.086          | 159.293   | 151.826   | 154.827   | Asignaciones Directas (20% del SGR) - AD   |
| FONDOS                               | 120.596          | 162.193   | 230.432   | 283.443   |  |
| Compensación Regional                | 60.442           | 112.862   | 169.007   | 216.194   | Asignación para la Inversión Regional-AR   |
| Desarrollo Regional                  | 0                | 0         | 37.817    | 38.799    |  |
|                                      |                  |           |           |           | Asignación para la Inversión Local- IL     |
|                                      |                  |           |           |           | Proyectos de Infraestructura de Transporte |
|                                      |                  |           |           |           | Asignación para la Inversión Regional -    |
|                                      |                  |           |           |           | Parágrafo 8° Trans.del Art.361 de la C.P.- |
|                                      |                  |           |           |           | RP   |
| Ciencia, Tecnología e Innovación     | 60.154           | 49.331    | 23.607    | 28.451    | Asignación para Ciencia, Tecnología e      |
| Asignación para la paz               | 0                | 0         | 17.545    | 23.849    | Innovación                                 |
| Recursos para Fortalecimiento de las |                  |           |           |           |  |
| Secretarías de Planeación y OCADS    | 420              | 301       | 1.224     | 1.196     |  |
| Recursos de capital                  | 49.505           | 0         | 3.767     | 5.126     |  |
| TOTAL INGRESOS INCORPORADOS SGR      | 272.607          | 321.786   | 404.793   | 468.442   |  |

| BIENIO 2021-2022 | Variación Bienios (2019-2020) (2021-2022) | 2013-2014 | 2015-2016 | 2017-2018 | 2019-2020 | 2021-2022 |
|------------------|---|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 81.295           | -47%                                      | 37%       | 50%       | 38%       | 33%       | 29%       |
| 188.286          | -34%                                      | 44%       | 50%       | 57%       | 61%       | 68%       |
| 160.719          | -37%                                      | 22%       | 35%       | 42%       | 46%       | 58%       |
|                  | 0%  | 0%        | 0%        | 9%        | 8%        | N.A.      |
| 5.862            | N.A.                                      | N.A.      | N.A.      | N.A.      | N.A.      | 2%        |
| 3.050            | N.A.                                      | N.A.      | N.A.      | N.A.      | N.A.      | 1%        |
|                  |   |           |           |           |           |           |
| 4.282            | N.A.                                      | N.A.      | N.A.      | N.A.      | N.A.      | 2%        |
|                  |   |           |           |           |           |           |
| 14.372           | -49%                                      | 22%       | 15%       | 6%        | 6%        | 5%        |
| 7.943            | -67%                                      | 0%        | 0%        | 4%        | 5%        | 3%        |
|                  |   |           |           |           |           |           |
| 65               | -5%                                       | 0%        | 0%        | 0%        | 0%        | 0%        |
| 0                | 0%  | 18%       | 0%        | 1%        | 1%        | 0%        |
| 277.589          | -41%                                      | 100%      | 100%      | 100%      | 100%      | 100%      |

El nivel de ejecución de los recursos incorporados en cada bienio en el capítulo independiente del Sistema General de Regalías, para los proyectos de inversión en los



# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

cuales se ha designado como ejecutor al Departamento del Huila, se presenta a continuación:

**Tabla 79 Compromisos sistema general de regalías – Bienes anteriores. Millones de pesos.**

| CONCEPTO                    | 2013-2014 | 2015-2016 | 2017-2018 | 2019-2020 | 2021-2022 |
|-----------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Total Recursos Incorporados | 272.607   | 321.786   | 404.793   | 468.442   | 277.589   |
| Total Compromisos           | 233.619   | 300.287   | 324.893   | 422.191   | 205.687   |
| Presupuesto por Ejecutar    | 38.987    | 21.499    | 79.901    | 46.251    | 71.902    |
| % EJECUCIÓN                 | 86%       | 93%       | 80%       | 90%       | 74%       |

Los recursos comprometidos a 30 de junio de 2022, según fuentes de financiación, corresponden al siguiente detalle:

**Tabla 80. Compromisos según fuentes de financiamiento. SGR- Bienio 2021 – 2022**

| Fuentes   | Valor Compromisos Bienio 2021-2022 |
|---|------------------------------------|
| Asignaciones Directas (20% del SGR)   | 54.288                             |
| Asignación para la Inversión Regional   | 120.631                            |
| Asignación para la Inversión Local  | 2.974                              |
| Proyectos de Infraestructura de Transporte  | 3.050                              |
| Asignación para la paz  | 6.512                              |
| Asignación para la Inversión Regional - Parágrafo 8° Trans.del Art.361 de la C.P. | 4.082                              |
| Asignación para Ciencia, Tecnología e Innovación                                  | 14.088                             |
| Compromisos por pagar - Funcionamiento Bienio anterior                            | 61                                 |
| <b>TOTAL COMPROMISOS - 30 JUN 2022</b>  | <b>205.687</b>                     |

A 30 de junio la ejecución de recursos del Sistema General de Regalías guarda coherencia con los proyectos de Inversión aprobados en los cuales se designó como ejecutor al Departamento del Huila, los compromisos de funcionamiento corresponden a los adquiridos



# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



en el bienio anterior y a la fecha no se tienen operaciones de crédito con cargo a las asignaciones del Sistema General de Regalías.

**Tabla 81, Compromisos presupuestales con recursos SGR. (30 junio 2021)**

| CONCEPTO                 | BIENALIDAD 2021-2022<br>Millones de \$ | Composiciones |
|--------------------------|--|---------------|
| Gastos de Funcionamiento | 61                                     | 0,04%         |
| Gastos de Inversión      | 152.730                                | 100%          |
| Servicio de la Deuda     | 0                                      | 0%            |
| Intereses                | 0                                      | 0%            |
| Amortizaciones           | 0                                      | 0%            |
| <b>TOTAL COMPROMISOS</b> | <b>152.791</b>                         | <b>100%</b>   |

El Departamento del Huila dio cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 30 de la Ley 2056 de 2020, que establece *“Ejercicios de planeación. En el marco del proceso de formulación y aprobación de los planes de desarrollo de las entidades territoriales se identificará y priorizan las iniciativas o proyectos de inversión susceptibles de ser financiados con recursos de las Asignaciones Directas, la Asignación para la Inversión Local y la Asignación para la Inversión Regional del Sistema General de Regalías, atendiendo los principios de desarrollo competitivo y productivo del territorio y de los de planeación con enfoque participativo, democrático y de concertación”* en cuanto a la elaboración del capítulo de "Inversión con cargo al SGR" el cual se adelantó con el ejercicio de participación ciudadana y se priorizaron los proyectos de inversión con cargo al SGR, enmarcado en los ejes, metas y programas definidas en la construcción del plan de desarrollo “HUILA CRECE” 2020-2023.

El Plan de Desarrollo Departamental “Huila Crece 2020-2023”, consta del capítulo independiente con la inclusión de las iniciativas o proyectos priorizados con cargo al SGR, elaborado con las orientaciones metodológicas y conceptuales del Departamento Nacional de Planeación –DNP- con sus componentes de Diagnóstico, Estratégico e Inversiones. Su expedición se realizó mediante el Decreto 0213 del 29 de Junio de 2021 y atendiendo sus lineamientos se viene realizando la viabilización, priorización y aprobación de los diferentes proyectos de inversión, en los cuales el principal ejecutor es el Departamento, no obstante se han designado otros ejecutores tales como Inderhuila, Fonvihuila, Aguas del Huila,

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



Ministerio de Educación, Empresas Sociales del Estado y de Servicios Públicos, así como Municipios del Huila.

Es de resaltar que este informe se venía elaborando desde la secretaría de Hacienda Departamental ya que la fuente de información principal reposa en el sistema de información financiero – SIFA y que estaba a cargo del profesional que lideraba la elaboración del presupuesto del departamento.

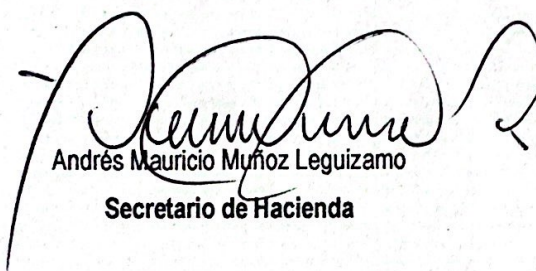
El Plan de Recursos puede ser consultado en la página del DNP SICODIS en el siguiente enlace: [https://sicodis.dnp.gov.co/Reportes/Rep\\_PlanDeRecursos.aspx](https://sicodis.dnp.gov.co/Reportes/Rep_PlanDeRecursos.aspx), el cual puede ser exportado a Excel para efectos de las proyecciones del Marco Fiscal de Mediano Plazo 2023-2032.

# GOBERNACION DEL HUILA MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2023 - 2032



Con el presente documento, damos cumplimiento a lo establecido en la ley 819 de 2003.

Cordial saludo,



Andrés Mauricio Muñoz Leguizamo  
Secretario de Hacienda

- Anexos: 1) Justificación Económica de las Rentas e Ingresos  
2) Superávit primario con SGR – Recursos que financian deuda Pública.  
3) Financiamiento y uso de los recursos 2021-2030

#### Apoyo Financiero y Técnico:

##### Apoyo Técnico

Ebert Barrera Álvarez

Samuel Perdomo Lavao

Maria Monica Vargas Figueroa

##### Apoyo Externo

Juan Diego Navarro Martín

Judith Figueroa Gomez

Dagoberto Barrios Ortega



Edificio Gobernación, Calle 8 Cra. 4 esquina, Neiva – Huila – Colombia. PBX: (57+8) 8671300  
www.huila.gov.co - Twitter: @HuilaGob - Facebook: Gobernación del Huila



# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



#### ANEXOS:

#### JUSTIFICACIÓN ECONÓMICA DE LAS RENTAS E INGRESOS 2023

Conforme lo dispuesto en el artículo 56 del Estatuto Orgánico del Presupuesto del Departamento del Huila y sus Entidades Descentralizadas, se presenta a consideración de la Honorable Corporación, el proyecto de ordenanza “Sobre Presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Ordenanza de apropiaciones para la vigencia del 1º de Enero al 31 de Diciembre de 2023”, con cumplimiento de lo establecido en la Constitución Política y en especial en el Estatuto Orgánico de Presupuesto, el Estatuto Tributario del Departamento, en concordancia con el Marco Fiscal de Mediano Plazo establecido en la Ley 819 de 2003, la Ley 617 de 2000 y demás normas aplicadas.

El proyecto de ingresos es presentado con el detalle de los principales criterios que se han tenido en cuenta para su formulación con contenido de comentarios los cuales son elementos que contribuyen a dar claridad en las discusiones que se dan a la luz de su análisis, enfocado en conductas de recaudo, la reactivación económica y el cumplimiento de las obligaciones de fiscalización y control en cada una de las rentas, fortaleciendo la gestión y dirección de la Administración con buen manejo de las Finanzas, llevando el mensaje de comportamientos educativos hacia la contribución de los tributos a fin de mantener el posicionamiento del Departamento como un territorio ejemplar, con un gran capital humano, tejido social y productivo” (Plan de Desarrollo 2020-2023, “Huila Crece”). La pertinencia de profundizar en el análisis de la situación fiscal y financiera de las entidades territoriales toma mayor relevancia luego de superada la crisis que generó la pandemia del Covid-19, especialmente en la reactivación económica del territorio. En este contexto, es importante propender por la normalización del recaudo, el cual se proyecta con expectativas de aumento, sin dejar de considerar la nueva reglamentación que se puedan generar como consecuencia del cambio de Gobierno Nacional.

El Gobierno Departamental estructura su propuesta de gastos de inversión a partir de los ejes estratégicos definidos en el Plan de Desarrollo 2023 -Huila Crece. El primero se

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



refiere a empleo, infraestructura y emprendimiento de desarrollo productivo; el segundo eje, Huila Crece con el Capital Humano y Tejido Social; el tercer eje, Huila Crece Ejerciendo un Gobierno Ejemplar; y el cuarto eje estratégico “Capítulo Neiva”; sin comprometer la estabilidad de las finanzas públicas y el cumplimiento de la Regla Fiscal, garantizando la sostenibilidad de largo plazo de las finanzas públicas del Departamento.

## GENERALIDADES

### 1.1.1 SUPUESTOS UTILIZADOS PARA LA PROGRAMACIÓN PRESUPUESTAL

Para la proyección de cada una de las rentes se ha tenido en cuenta los supuestos macroeconómicos establecidos a nivel nacional, factores externos e internos que de alguna manera inciden en el comportamiento de los ingresos, así como los cambios normativos, junto con las acciones adelantadas por la Secretaría de Hacienda del Departamento, como son la actualización de las bases de datos generadoras de información tributaria; institucionalización de campañas tributarias, acciones tendientes a reducir la adulteración y el contrabando, y de manera adicional con procesos de fiscalización, control y cobros persuasivos y coactivos.

La capacidad de generar ingresos, depende de la gestión gubernamental, sin embargo, se adelantó una revisión pormenorizada del comportamiento de cada una de las rentas e ingresos Departamentales, examinando las tarifas autorizadas, los hechos generadores, los sujetos pasivos, entre otros aspectos. También se ha tenido en cuenta las principales variables económicas, así como factores externos que pueden incidir en la determinación de los ingresos, tales como:

| SUPUESTOS GENERALES                               | PROYECCION 2023 |
|---|-----------------|
| Tasa de Inflación (IPC) Fin de Periodo Proyectada | 6%              |
| Crecimiento PIB Real (Variación %)                | 3.24%           |
| Tasa de Cambio Nominal Promedio                   | 4.006.16        |

FUENTE: - Documento Dirección de Estudios Económicos-DNP – Publicado en página DNP.- Supuestos generales básicos.



# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

| OTROS SUPUESTOS DE ANALISIS: |   |
|------------------------------|---|
| •                            | Evaluación Directa                                      |
| •                            | Crecimiento anual promedio                              |
| •                            | Tarifas Determinadas por Ley                            |
| •                            | Consumos Históricos con tendencia en consumo e ingresos |
| •                            | Bases Gravables   |

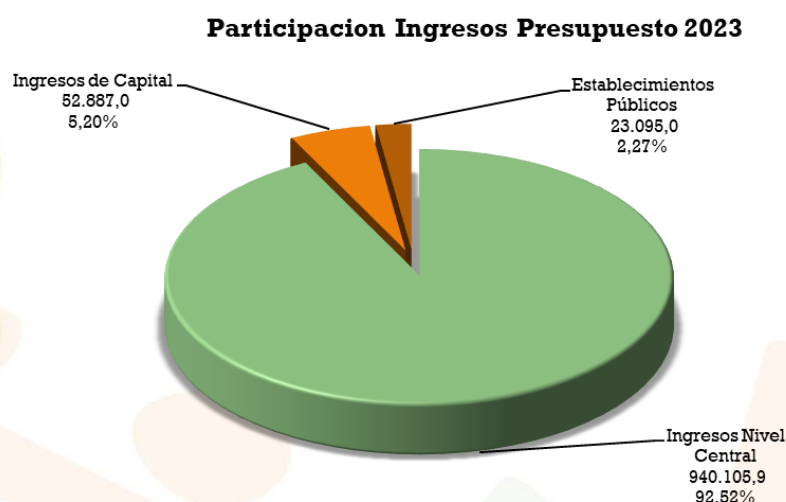
#### 1.1. ANÁLISIS DE LOS VALORES PRESUPUESTADOS POR GRUPOS RENTÍSTICOS.

El proyecto de presupuesto de ingresos para la vigencia 2023, se encuentra estimado en un total de \$1.016,087 millones de pesos Mcte, de los cuales \$940,106 millones corresponden a ingresos corrientes con una participación del 92,52% del total del presupuesto, ingresos de Capital por valor de \$52.887 millones con participación del 5,2%, así como los Ingresos de los Establecimientos Públicos por \$23.095 millones con participación del 2,27% del presupuesto total, como se muestra en la siguiente tabla:

Tabla No. 1: Composición de los Ingresos Vigencia 2023 (En millones de \$)

| CONCEPTO  | PROYECTO 2023      | % PARTICIP. |
|---|--------------------|-------------|
| Ingresos Nivel Central                              | 940.105,9          | 92,52%      |
| Ingresos de Capital                                 | 52.887,0           | 5,20%       |
| Establecimientos Públicos                           | 23.095,0           | 2,27%       |
| <b>TOTAL PROYECTO PRESUPUESTO GENERAL DEL DPTO.</b> | <b>1.016.087,9</b> | <b>100%</b> |

Gráfico No. 1: Participación Ingresos dentro del Presupuesto total (En millones de \$)



# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



## 1.2. ANALISIS PRESUPUESTAL POR RUBROS RENTÍSTICOS

### 1.2.1. REGISTRO

#### 1.2.1.1 GENERALIDADES DEL IMPUESTO DE REGISTRO.

##### BASE LEGAL:

Ley 223 de 1995; Ley 788 de 2002 (artículos 57-58); Decreto 650 de 1996 (capítulo I); Estatuto Tributario de Impuestos, Rentas y Contribuciones (Ord.014 de 1997); Ordenanza 004 de 2021 (capítulo VI), y demás normas que la desarrollen o modifiquen.

##### DESTINACIÓN:

El 20% del producto del recaudo del Impuesto de Registro, está destinado al Fonpet para atender el pasivo pensional del departamento (Ley 549/99. Art. 2. Numeral 8. A partir del 1° de enero del año 2001, el 20% del producto del impuesto de registro.). Al 80% restante, se le aplica una destinación del 10% (Ley 549/99. Art. 2. Numeral 9, ...se destine al Fondo el 10% de los ingresos corrientes de libre destinación de la respectiva entidad territorial), para el mismo fin y el saldo entra a formar parte de los ingresos de libre destinación.

#### 1.2.1.2 COMPORTAMIENTO DE VARIABLES DEL INGRESO

Tabla No. 2: Comportamiento histórico Impuesto de Registro (Ingresos en millones de \$)

| VIGENCIA | No. ACTOS | VARIAC. % | REGISTRO  | VARIAC. % |
|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 2018     | 36.518    |           | 14.232,31 |           |
| 2019     | 34.915    | -4,4%     | 14.074,32 | -1,1%     |
| 2020     | 27.836    | -20,3%    | 12.613,81 | -10,4%    |
| 2021     | 59.152    | 112,5%    | 16.685,23 | 32,3%     |
| 2022*    | 55.533    | 99,5%     | 15.664,31 | -6,1%     |
| 2022**   | 57.232    | 3,1%      | 17.048,57 | 2,2%      |
| 2023     | 61.519    | 7,5%      | 18.946,66 | 11,1%     |

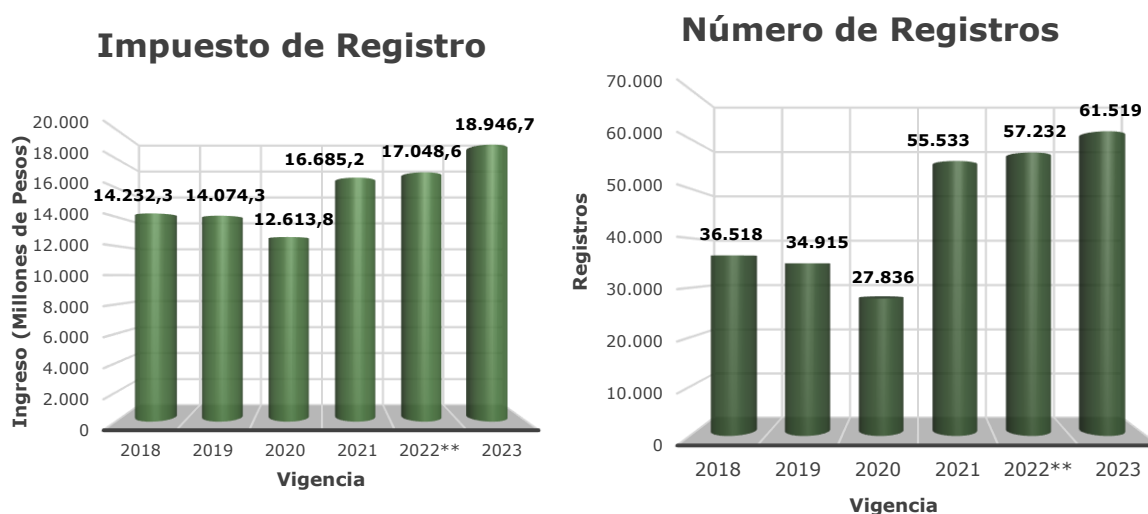
2022\*\* Estimado

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

Gráfico No. 2: Ingresos y Número de Actos - Impuesto de Registro



### 1.2.1.3 PROCEDIMIENTO METODOLOGICO DE PROYECCIÓN 2023

Para la proyección de este ingreso se han tenido en cuenta las siguientes variables:

Tabla No. 3: procedimiento metodológico de proyección

| CONCEPTO                              | METODO DE PROYECCION  | VR.<br>PRESUPUESTADO<br>2023           |
|---------------------------------------|---|--|
| No. De Actos o documentos a registrar | Para la vigencia 2023 se proyectan un total de 61.519 actos a registrar, con un crecimiento del 7,5% de los estimados para la vigencia 2022. Se espera una recuperación significativa con respecto a la disminución de los números de actos registrados en la vigencia anterior, principalmente por la reactivación económica. Existen factores | 61.519 Actos o documentos registrables |

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

|         |   |                            |
|---------|---|----------------------------|
|         | <i>externos que inciden en la variable, como son el entorno económico, el sector de la construcción, entre otros.</i>   |                            |
| TARIFA  | <i>Las Tarifas aplicadas para el cálculo de este Impuesto, están dadas de acuerdo a la Ord. 004 de 2021, en el 1% y 0.7% sobre el valor de los documentos a registrar tanto en las Oficinas de Registro e Instrumentos Públicos - ORIP y Cámara de Comercio, respectivamente. Para los actos, contratos o negocios jurídicos sujetos a registro en Cámara de Comercio que implique constitución, la tarifa es del 0.1%.</i> |                            |
| INGRESO | <i>Se proyecta con un crecimiento del 11,1% sobre el valor Estimado para la vigencia actual.</i>  | <i>\$18.946.6 millones</i> |

#### 1.2.1.3 ANÁLISIS Y COMENTARIOS:

Durante el primer semestre de 2022, el ingreso por concepto de Impuesto de Registro muestra una tendencia al alza con respecto a la vigencia anterior. La reactivación económica y la reapertura de todas las actividades que influyen en el sector de la construcción y la generación de ingresos hicieron que se recupera el negocio inmobiliario en el país y específicamente en nuestro Departamento.

Al mes de Junio de la presente vigencia se registran unos ingresos de \$8.329,81 millones, con una variación del 14% frente a los ingresos del mismo periodo de la vigencia 2021. Con una ejecución del 50% del total presupuestado para el 2022, y un 48% del presupuesto ajustado para el año 2022.

Para la vigencia 2023, se espera aumento del ingreso por este concepto, por lo que se proyecta un ingreso de \$18.946,6 millones con un crecimiento del 11% frente al nuevo estimado para la vigencia 2022, y con unos actos a registrar de 61.519 documentos registrables.

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



En su emisión de fecha 29 de junio de 2022, de la Revista Portafolio publicó el artículo titulado “Han impactado el precio de los insumos en el costo de vivienda?. La vivienda no ha sido un bien excluido en el fenómeno inflacionario del país; esto, en resumidas cuentas, generada por la convergencia de distintos sucesos de carácter mundial, como la guerra entre Ucrania - Rusia, las dificultades presentadas para la transportación marítima de materias primas o la devaluación del peso nacional. De igual forma, Portafolio indica que este año, la inflación ha tocado todos los sectores. El costo en los insumos, ha golpeado fuertemente el costo final de productos terminados, y la industria de construcción no ha sido la excepción.

Según el último reporte del Departamento Administrativo de Estadística (Dane), la perspectiva de los distintos empresarios, es una realidad y los materiales para construcción de edificaciones y obras civiles están subiendo.

... Iniciaciones de vivienda

Ahora bien, sobre vivienda, el Dane reveló que el aumento fue mayor que en el rubro anterior llegando hasta un 1,40% más, en comparación con abril de 2022.

... Pese a ese inminente bache en el buen camino que emprende el sector de construcción de vivienda, Romero hace hincapié en que se cierre como un buen año en la industria.

“Aunque se espera que el crecimiento positivo en el sector sea sostenido en 2022, aún quedan retos en cuanto al alza en precios y disponibilidad de algunos materiales de construcción, así como incertidumbre sobre la continuidad de la Política Social de Vivienda con la llegada de un periodo electoral”, dijo al respecto.

Así, la experta hace el llamado a comprar vivienda este año ya que se “avecinan subidas de tasas que harán el dinero costoso, pero aun es tiempo de aprovechar”, esto sumado con los alivios brindados por el Estado.

Según Diego Restrepo, Director de Gestión Inmobiliaria del Fondo Inmobiliario en Colombia, “...Además del panorama político, las tendencias macroeconómicas también incidirán en los movimientos del sector. El incremento en las tasas de los créditos, el



# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



comportamiento de las monedas extranjeras y el control de la inflación serán fundamentales para el sector en el 2022. Los conflictos geopolíticos, aunque lejanos, podrán tener implicaciones en estos factores y obligan a realizar un continuo seguimiento en temas como la inversión extranjera, el precio del petróleo, así como en la estabilidad de la región.”, “...El 2021 cerró con números récord la venta de viviendas en Colombia, tanto viviendas de Interés Social (VIS) como no VIS. Este año se prevé que la tendencia se mantenga, tal vez no en niveles del 2021, pero sí con cifras importantes para el sector. La vivienda nueva se ha convertido en un activo refugio de inversión y ahorros de muchos de los compradores. Antes de la pandemia, entre el 50 % y el 70 % de quienes adquirían la vivienda, era para vivir en ella, ahora ese mismo porcentaje es para inversionistas, lo cual traerá efectos en el momento de la entrega de los proyectos.

Por el contrario, el mercado de vivienda usada experimenta una ralentización, debido a la gran oferta de proyectos nuevos a precios competitivos. A raíz de esto, se espera que los tiempos de venta para inmuebles usados sean mayores. Sin embargo, algunos inmuebles destacarán por sus atributos en precio, ubicación y calidad.

Actualmente, la vivienda en general es una gran opción de inversión. Por el momento, no esperamos caídas en sus valores, pero tal vez sí un techo o pico más alto de ventas, que pudo ser en el 2021, o que puede presentarse en 2022.”

Por su parte la Cámara Colombiana de Construcción – CAMACOL -, en su edición 92 del 25 de abril de 2022, indica que “El 2022 será un gran año para la vivienda, porque este mercado en Colombia se encuentra en el mejor momento de su historia, explicado, en gran medida, por el liderazgo de la vivienda social.” De igual forma la revista Coordinada Urbana, sistema de información estadística de Camacol, indica que “en el 2021 se endieron 239.168 viviendas nuevas en Colombia, una cifra que significó un incremento de 17,5% frente al 2020 y que este año podría superarse con creces. Existen varios factores para ser optimistas. Por ejemplo, hay oferta en todos los segmentos, ya que, de 154.527 unidades nuevas reportadas en enero para la venta, 67.919 fueron de rangos medio y alto (no VIS) y el resto, 86.608, fueron Viviendas de Interés Social (VIS), lo que está en línea con la dinámica que se presentó durante 2021. De hecho, de las

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



239.168 viviendas comercializadas, 168.181 fueron VIS, confirmando un desempeño sostenido para este segmento en los últimos años. Pero no fue solo el récord en ventas. En el 2021 también se logró el mayor registro de inicios de obra de la historia: 31% más que en el 2020, con 25% de crecimiento en VIS, pese a los desafíos que se siguen presentado en el canal de abastecimiento y en los precios de los insumos. Según Camacol, “en estos escenarios, la meta es que las iniciaciones de VIS crezcan 31% en el 2022, con 147.500 unidades, y que el total del mercado sume 215.000, es decir, 27% más que el año pasado; incluso, las previsiones sobre las ventas prevén más de 256.000 casas y apartamentos en el país. Así, la proyección de crecimiento del PIB de edificaciones para el 2022 será de 17,7%, el mayor entre todos los sectores de la economía”. Con este panorama general, Revista Urbana consultó al Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio (MVCT), que considera que el 2022 será un gran año para la vivienda, porque “este mercado en Colombia se encuentra en el mejor momento de su historia, explicado, en gran medida, por el liderazgo de la VIS, fruto de la estrategia de reactivación impulsa- da por el Gobierno Nacional”.

Otra de las razones para ser optimistas frente a lo que sucederá con la vivienda este año se relaciona con la valorización, producto de la inversión. Según Camacol, “en los últimos dos años la vivienda nueva logró mantener su senda de valorización en los doce meses acumulados a noviembre pasado: 4,5%, además, con una cobertura importante en varias regiones del país, entre ellas diez que superaron este promedio, con Quindío encabezando la lista (11,7%), seguido de Norte de Santander (10,2%), Huila (8,8%) y Cundinamarca (8,6%), entre otras.

Colombia se ha convertido en los últimos años en uno de los países más atractivos para la sociedad mundial, gracias a su diversidad y progreso en cuanto a su fauna, flora, cultura, política, economía, deportes, arquitectura, bienes raíces entre otros factores, los cuales hacen que el país sea un lugar idóneo para invertir.

Según datos proporcionados por el DANE (Departamento Administrativo Nacional de Estadística), la economía en el segundo trimestre del año 2019 tuvo un crecimiento del 3% en comparación al año anterior, lo que muestra un panorama alentador para el sector

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

inmobiliario, ya que Colombia no es solo un lugar de turismo o de paso, sino que también es un lugar donde hay oportunidades de negocio.

Es importante tener en cuenta que las inversiones en finca raíz son una gran oportunidad de negocio, ya que generan ingresos significativos dependiendo de la valorización y demanda del mercado, por otro lado, es pertinente que este proceso sea llevado por personas y empresas que tengan un amplio conocimiento en el campo inmobiliario.

### Tendencia

Según el Departamento Nacional de Estadística - DANE, en el primer trimestre de 2022, el Área nueva, Área en proceso y Área culminada, según áreas de cobertura en Neiva, fue de 107.295, 378.711 y 34.729 metros cuadrados respectivamente.

### Área nueva, en proceso y culminada, según áreas de cobertura I trimestre 2022

| Áreas de cobertura    | Área nueva       | Área en proceso   | Área culminada   |
|-----------------------|------------------|-------------------|------------------|
| <b>Total</b>          | <b>4.962.689</b> | <b>28.518.120</b> | <b>4.243.471</b> |
| Bogotá                | 1.074.488        | 5.487.176         | 834.477          |
| Medellín y Oriente AM | 834.661          | 5.696.467         | 730.705          |
| Cundinamarca          | 628.624          | 3.042.527         | 518.156          |
| Cali AU               | 451.622          | 3.188.563         | 453.523          |
| Barranquilla AM       | 409.329          | 2.368.697         | 331.384          |
| Bucaramanga AM        | 168.099          | 1.338.274         | 183.992          |
| Pereira AM            | 102.931          | 491.857           | 66.972           |
| Armenia AU            | 90.396           | 523.058           | 54.370           |
| Cartagena AU          | 216.195          | 1.280.378         | 147.433          |
| Ibagué AU             | 239.128          | 1.039.401         | 130.111          |
| Cúcuta AM             | 73.368           | 417.116           | 95.343           |
| Manizales AU          | 116.359          | 504.062           | 71.476           |
| Villavicencio AU      | 75.092           | 328.711           | 130.359          |
| Neiva AU              | 107.295          | 378.525           | 34.729           |
| Pasto AU              | 35.798           | 382.365           | 59.960           |
| Popayán AU            | 56.007           | 224.115           | 40.835           |
| Santa Marta AU        | 77.991           | 591.104           | 92.673           |
| Tunja AU              | 86.124           | 488.629           | 105.861          |
| Valledupar AU         | 32.898           | 282.375           | 68.258           |
| Montería AU           | 24.983           | 190.999           | 23.929           |
| Sincelejo AU          | 30.880           | 106.573           | 24.140           |
| Yopal AU              | 21.078           | 94.942            | 29.964           |
| Florencia AU          | 9.343            | 72.206            | 14.821           |

Fuente: DANE

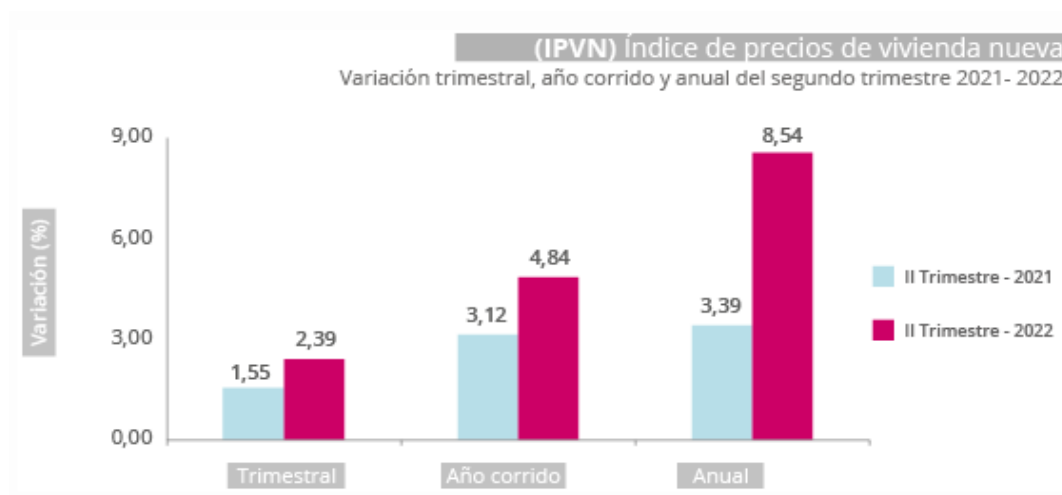
# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

#### Índice de precios de la vivienda nueva –IPVN-

El Índice de precios de la vivienda nueva –IPVN- registró una variación de 2,39% en el segundo trimestre de 2022, en comparación con el primer trimestre de 2022. Esta tasa es superior en 0,84 puntos porcentuales a la registrada en el mismo trimestre del año anterior, cuando presentó un crecimiento de 1,55%.



Fuente: DANE

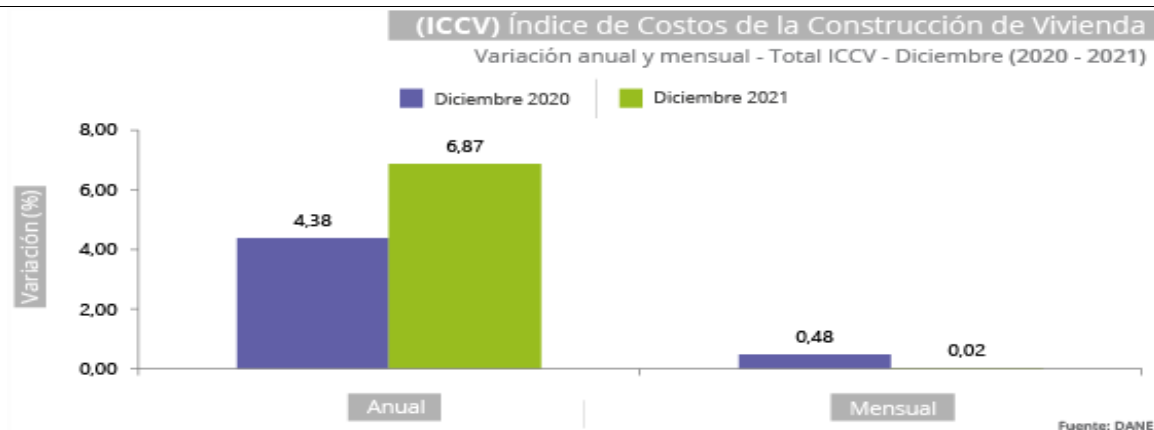
#### Índice de costo de la construcción de vivienda -ICCV

En diciembre de 2021, el ICCV presentó una variación anual de 6,87%, en comparación con diciembre de 2020. Este resultado es superior en 2,49 puntos porcentuales frente al crecimiento anual del año anterior (4,38%) y superior en 1,25 puntos porcentuales con relación al crecimiento anual del IPC a diciembre de 2021 (5,62%).

# GOBERNACION DEL HUILA

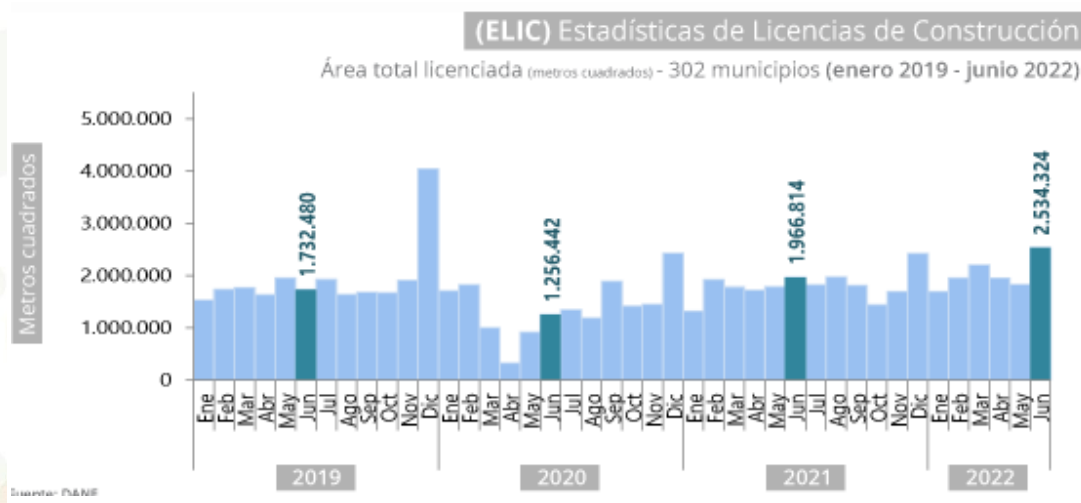
## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



### Estadísticas de Licencias de Construcción - ELIC

En junio de 2022 se licenciaron 2.534.324 m<sup>2</sup> para construcción, 567.510 m<sup>2</sup> más que en el mismo mes del año anterior (1.966.814 m<sup>2</sup>), lo que significó un aumento de 28,9% en el área licenciada. Este resultado se explica por el incremento de 37,6% en el área aprobada para vivienda y la disminución de 6,8% para los destinos no habitacionales.





# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

| Departamentos y Bogotá | Unidades                   |        |        |                          |        |        |
|------------------------|----------------------------|--------|--------|--------------------------|--------|--------|
|                        | Vivienda de interés social |        |        | Vivienda diferente a VIS |        |        |
|                        | Total                      | Casas  | Aptos. | Total                    | Casas  | Aptos. |
| Antioquia              | 6.574                      | 639    | 5.935  | 21.107                   | 6.035  | 15.072 |
| Atlántico              | 16.521                     | 1.975  | 14.546 | 4.473                    | 601    | 3.872  |
| Bogotá, D.C.           | 28.153                     | 1.323  | 26.830 | 12.116                   | 1.673  | 10.443 |
| Bolívar                | 3.423                      | 817    | 2.606  | 3.060                    | 421    | 2.639  |
| Boyacá                 | 2.455                      | 1.020  | 1.435  | 5.473                    | 1.490  | 3.983  |
| Caldas                 | 911                        | 81     | 830    | 2.004                    | 875    | 1.129  |
| Caquetá                | -                          | -      | -      | 253                      | 253    | -      |
| Cauca                  | 656                        | 496    | 160    | 1.882                    | 1.019  | 863    |
| Cesar                  | 506                        | 170    | 336    | 769                      | 484    | 285    |
| Córdoba                | 812                        | 577    | 235    | 753                      | 531    | 222    |
| Cundinamarca           | 13.517                     | 70     | 13.447 | 15.115                   | 5.977  | 9.138  |
| Checoá                 | -                          | -      | -      | 130                      | 107    | 23     |
| Huila                  | 1.375                      | 347    | 1.028  | 5.108                    | 1.724  | 3.384  |
| La Guajira             | 13                         | 13     | -      | 302                      | 203    | 99     |
| Magdalena              | 1.436                      | 4      | 1.432  | 2.724                    | 253    | 2.471  |
| Meta                   | 1.164                      | 38     | 1.126  | 2.691                    | 1.815  | 876    |
| Nariño                 | 839                        | 7      | 832    | 2.472                    | 675    | 1.797  |
| Norte de Santander     | 2.437                      | 1.734  | 703    | 3.463                    | 2.053  | 1.410  |
| Quindío                | 770                        | 10     | 760    | 1.630                    | 795    | 835    |
| Risaralda              | 5.280                      | 357    | 4.923  | 4.639                    | 1.992  | 2.647  |
| Santander              | 3.786                      | 214    | 3.572  | 3.825                    | 857    | 2.968  |
| Sucre                  | 155                        | 27     | 128    | 567                      | 261    | 306    |
| Tolima                 | 4.348                      | 289    | 4.059  | 3.220                    | 1.498  | 1.722  |
| Valle del Cauca        | 8.869                      | 1.200  | 7.669  | 9.061                    | 3.531  | 5.530  |
| Arauca                 | 7                          | 7      | -      | 57                       | 44     | 13     |
| Casanare               | 89                         | 89     | -      | 574                      | 453    | 121    |
| Futurmayo              | -                          | -      | -      | 237                      | 121    | 116    |
| San Andrés             | -                          | -      | -      | 32                       | 20     | 12     |
| Amazonas               | 102                        | -      | 102    | 74                       | 74     | -      |
| Guainía                | -                          | -      | -      | 44                       | 40     | 4      |
| Guaviare               | 13                         | 13     | -      | 108                      | 86     | 22     |
| Yaupés                 | 3                          | 3      | -      | 28                       | 13     | 15     |
| Vichada                | 42                         | 42     | -      | 31                       | 8      | 23     |
| Total                  | 104.256                    | 11.562 | 92.694 | 108.022                  | 35.982 | 72.040 |

Fuente: DANE  
- Sin movimiento  
Actualizado el 12 de agosto de 2022

Según del DANE, en el primer trimestre de 2022 (enero - marzo), el PIB a precios constantes aumentó 8,5% con relación al mismo trimestre de 2021. Al analizar el resultado del valor agregado por grandes ramas de actividad, se observa un crecimiento de 5,2% del valor agregado del sector construcción. Este resultado se explica principalmente por la variación anual positiva presentada en el valor agregado de las edificaciones (10,3%) y el valor agregado de las actividades especializadas (5,8%).

El Departamento tiene implementada la herramienta informática con aliados estratégicos, junto a la celebración de convenio de cooperación para la implementación de la VENTANILLA ÚNICA DE REGISTRO INMOBILIARIOS –VUR, por lo que se continua con estas alianzas de recaudo a través de las cinco Notarías de la ciudad de Neiva, así como 19 Notarías en diferentes municipios del Departamento, facilitando con ello la minimización de tiempos de espera en la liquidación del impuesto por cuanto a través de las Ventanillas Únicas de las Notarías se obtiene la liquidación previa aprobación en línea por parte de la Oficina del Centro de atención al Contribuyente de la

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



Secretaría de Hacienda, llevando al usuario un óptimo servicio con minimización de tiempos y oportuno recaudo para la administración.

#### 1.2.2 IMPUESTO SOBRE VEHICULOS AUTOMOTORES VIGENCIA ACTUAL Y VIGENCIAS ANTERIORES

##### 1.2.2.1 GENERALIDADES DEL IMPUESTO.

##### BASE LEGAL

Ley 488 del 24 de diciembre de 1998, Decreto Reglamentario 2654 de 1998, Decreto 276 de 1999, Ordenanza 25 de 2008, Ordenanzas de aplicación de calendarios Tributarios y demás normas que la desarrollen o modifiquen.

##### DESTINACIÓN

Del total recaudado, el 80% corresponde a recursos del Departamento y el 20% es destinado a los Municipios a que pertenece el sitio de residencia informado en la declaración. De los recursos del Departamento se debe destinar el 10% (Ley 549/99. Art.2. Numeral 9.) para el Fonpet. El valor restante es de libre Destinación.

##### 1.2.2.2 COMPORTAMIENTO DE VARIABLES DEL INGRESO IMPTO VEHICULOS VIGENCIA ACTUAL.

*Tabla No. 4: Comportamiento histórico Impuesto sobre vehículo automotor VIGENCIA ACTUAL (Ingresos en millones de \$)*

| VIGENCIA | No.<br>DECLARAC | VARIAC. % | IMPTO    | VARIAC. % |
|----------|-----------------|-----------|----------|-----------|
| 2018     | 88.308          |           | 14.427,2 |           |

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

|        |         |       |          |       |
|--------|---------|-------|----------|-------|
| 2019   | 100.348 | 13,6% | 16.544,1 | 14,7% |
| 2020   | 97.466  | -2,9% | 16.252,6 | -1,8% |
| 2021   | 97.728  | 0,3%  | 18.246,1 | 12,3% |
| 2022*  | 109.458 | 12,0% | 18.690,5 | 2,4%  |
| 2022** | 119.969 | 22,8% | 24.075,0 | 31,9% |
| 2023   | 123.719 | 3,1%  | 26.483,5 | 10,0% |

2022\*\* Estimado

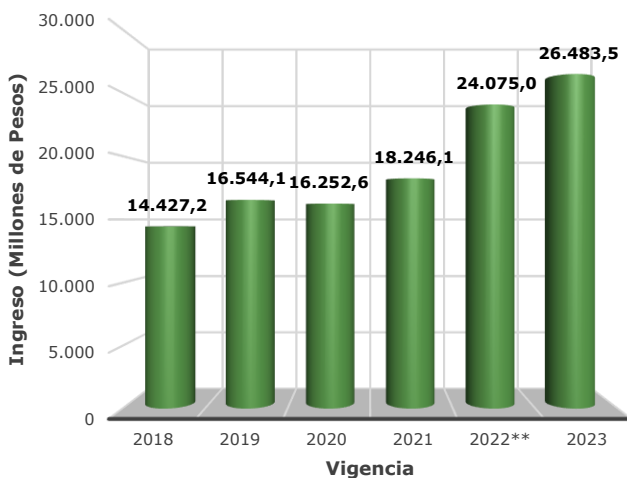
*Gráficos No. 3: Comportamiento Ingresos y Declaraciones por Vehículo Automotor  
(Vigencia Actual)*

# GOBERNACION DEL HUILA

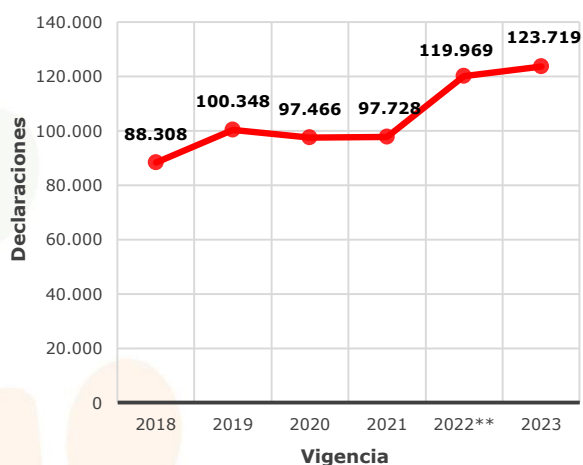
## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

#### Impuesto de Vehículos Vigencia Actual



#### Declaraciones de Vehículos Vigencia Actual



# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

#### 1.2.2.3. PROCEDIMIENTO METODOLOGICO DE PROYECCIÓN 2023

La proyección del recaudo de este impuesto para la vigencia 2023, tiene análisis de variables como promedios históricos de ingresos, número de declaraciones presentadas para cada una de las vigencias, así mismo se ha analizado el comportamiento del recaudo por efectos de cumplimiento del calendario tributario, de igual forma se tuvo en cuenta la recuperación de la economía en el Departamento, así como la implementación de estrategias en la actualización de la base de datos de los contribuyente de este impuesto.

Tabla No. 5: Procedimiento Metodológico de Proyección

| CONCEPTO             | METODO DE PROYECCION   | VR.<br>PRESUPUESTADO<br>2023 |
|----------------------|--|------------------------------|
| No.<br>DECLARACIONES | <i>El total de Declaraciones proyectadas para la vigencia 2023, 123.719, con una variación del 4,9% frente al nuevo estimado del ingreso para la vigencia 2022.</i>  | 123.719 Declaraciones        |
| TARIFA               | <i>Las tarifas aplicadas en el impuesto están determinadas de manera anual por el Ministerio de Hacienda, fijado por rangos de avalúos (Avalúos fijados por el Ministerio de Transporte), estas tarifas oscilan entre 1.5% y el 3.5%</i> |                              |
| INGRESO              | <i>Para el año 2023 se proyecta un ingreso de \$26.483,5 con un crecimiento del 10,0% frente al nuevo estimado para el 2022.</i>   | \$26.483,5 millones          |



# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



#### 1.2.2.4 COMPORTAMIENTO DE VARIABLES DEL INGRESO IMPUESTO VEHICULOS VIGENCIAS ANTERIORES.

Tabla No. 6: Comportamiento histórico Impuesto sobre vehículo automotor VIGENCIAS ANTERIORES (Ingresos en millones de \$)

| VIGENCIA | No. DECLARAC | VAR.. % | IMPTO   | VAR. % |
|----------|--------------|---------|---------|--------|
| 2018     | 14,960       |         | 6,781.2 |        |
| 2019     | 17,679       | 18%     | 9,204.9 | 36%    |
| 2020     | 11,955       | -32%    | 3,137.2 | -66%   |
| 2021     | 16,481       | 38%     | 5,869.4 | 87%    |
| 2022*    | 14,295       | -13%    | 4,977.8 | -15%   |
| 2022**   | 17,730       | 8%      | 6,314.2 | 8%     |
| 2023     | 17,915       | 1%      | 6,756.2 | 7%     |

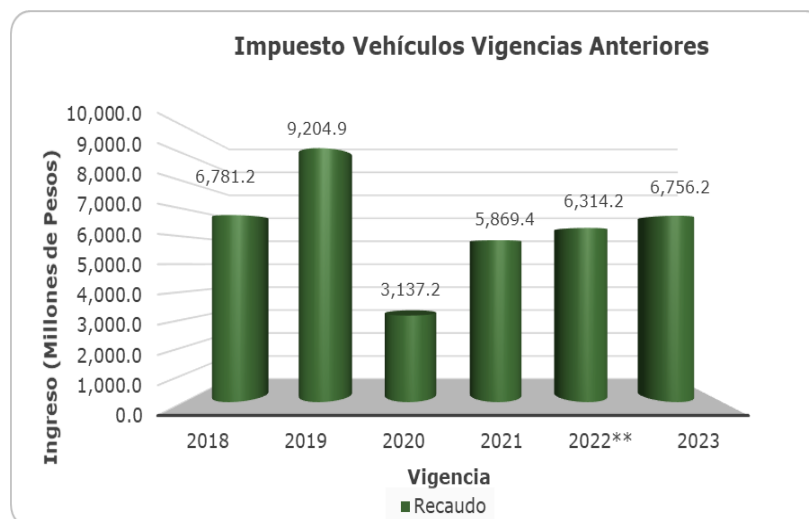
2022\*\* Estimado

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

Gráfico No. 5: Comportamiento Ingresos por Vehículo Automotor (Vigencias anteriores)



## PROCEDIMIENTO METODOLOGICO DE PROYECCIÓN 2023

Tabla No. 7: Procedimiento Metodológico de proyección

| CONCEPTO             | METODO DE PROYECCION  | VR.<br>PRESUPUESTADO<br>2023 |
|----------------------|---|------------------------------|
| No.<br>DECLARACIONES | <p><i>Las declaraciones proyectadas para la vigencia 2023, se han calculado con decrecimiento del 1% frente al nuevo estimado para la vigencia 2022.</i></p> <p><i>La variación en el número de declaraciones depende de las acciones que realice la administración frente a la obligación del pago oportuno, lo cual conduce a que disminuyan los procesos de cobro a través de fiscalización y cobro coactivo. La continua permanencia de</i></p> | 17.915<br>Declaraciones      |

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

| CONCEPTO | METODO DE PROYECCION  | VR.<br>PRESUPUESTADO<br>2023   |
|----------|---|--------------------------------|
|          | <i>los cobros hacia los contribuyentes hace que se presenten conductas de cumplimiento oportuno en las obligaciones tributarias.</i>  |                                |
| TARIFA   | <i>Las tarifas aplicadas en el impuesto están determinadas de manera anual por el Ministerio de Hacienda, fijado por rangos de avalúos (Avalúos fijados por el Ministerio de Transporte), estas tarifas oscilan entre 1.5% y 3.5%</i> | <i>Entre el 1.5% y el 3.5%</i> |
| INGRESO  | <i>El Ingreso se ha proyectado para la vigencia 2023 manteniendo la base la gestión y políticas de cobro que se mantienen con objetivos de cobro de cartera por este impuesto..</i>   | <i>\$6.756,28 millones</i>     |

#### 1.3.2.5. ANÁLISIS Y COMENTARIOS:

Durante el primer semestre de la presente vigencia, la tendencia de los ingresos por concepto de Impuesto a Vehículos principalmente vigencia actual, muestra un aumento significativo, respecto al mismo periodo de la vigencia anterior. El recaudo por concepto de impuesto de vehículos en los primeros seis meses de 2022, ascienden a \$21.536,9 millones, mientras que para el mismo periodo de 2021, fueron de \$12.759,0; con una variación del 68,8%. La ejecución del ingreso por concepto de impuesto de vehículos al primer semestre de 2022, alcanza el 91%.

El recaudo por concepto de vehículos tanto vigencia actual como vigencias anteriores, está proyectado para la vigencia 2023, en \$33.239,6 millones, de los cuales \$26.483,5 de Vigencia actual y \$6.756,2 de Vigencias anteriores, con una variación del 40,4% frente a lo presupuestado para la presente vigencia.

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

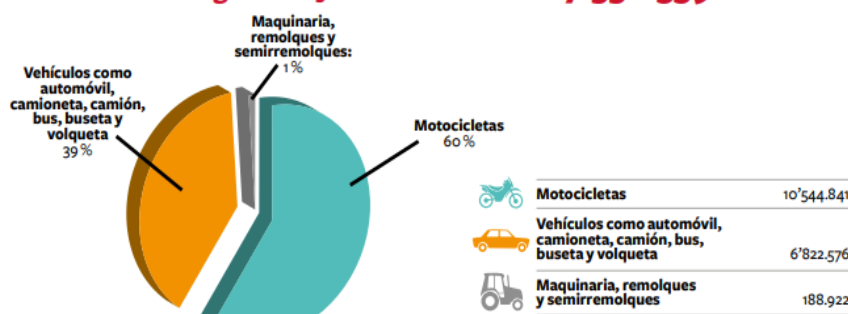
El calendario tributario para la vigencia 2022, se programó de conformidad con la Ordenanza 025 de 2008, la cual dispone que el descuento por pronto pago tenga fecha límite el 31 de mayo. A pesar en el recorte del plazo con respecto a la vigencia anterior los contribuyente cumplieron con su obligación de pago del impuesto vehicular haciendo que el Departamento tuviera los recursos a tiempo para su ejecución anual.

En el análisis del contexto nacional y según cifras publicada por el RUNT, en el primer semestre de 2022, se registraron 551.144 matrículas de unidades nuevas en Colombia, de los cuales 195.917, es decir el 36% se registraron en la región Central. El Huila Registró 16.007 matrículas durante el primer semestre de 2022, que corresponde a un 2,9% de la torta nacional en matrículas de autos en Colombia durante el primer semestre

## Parque Automotor

- El primer semestre de 2022 culminó con **17'556.339 vehículos registrados y activos en el RUNT**, de los cuales el 60 % son motocicletas, el 39 % vehículos como automóviles, camionetas, camiones, buses y busetas y el 1 % restante corresponde a maquinaria, remolques y semirremolques.
- El 93 % del parque automotor nacional está conformado por vehículos de servicio particular.

**Total registrado y activo en el RUNT: 17'556.339**



de 2022.

Fuente: RUNT.

# GOBERNACION DEL HUILA


## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

## Matrículas iniciales

De las 551.144 matrículas del primer semestre de 2022, el 36 % se realizaron en la región Central, el 22 % en Antioquia y el Eje Cafetero, el 15 % en el Caribe y el 14 % en el Pacífico.

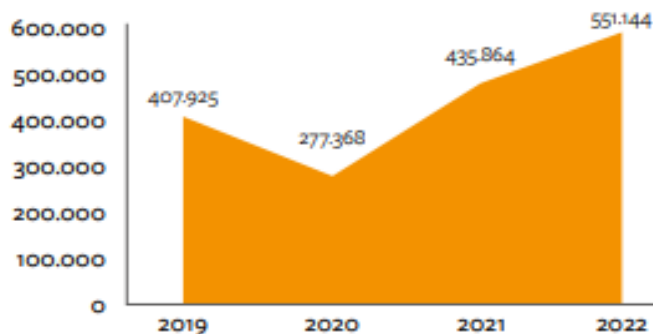
| CENTRAL            |                |
|--------------------|----------------|
| Cundinamarca       | 110.043        |
| Santander          | 27.169         |
| Norte de Santander | 23.121         |
| Huila              | 16.007         |
| Tolima             | 12.749         |
| Boyacá             | 6.828          |
| <b>Total</b>       | <b>195.917</b> |



Fuente: RUNT.

A pesar de la falta de disponibilidad de vehículos por la crisis mundial, las cifras de matrículas nuevas son positivas frente al mismo período de 2021.

- Los vehículos nuevos estuvieron al alza en el primer semestre de este año. Presentaron un aumento del 26 % comparado con el mismo periodo de 2021. Al contrastarlo con 2019 (año sin pandemia), se evidencia un aumento del 35 %.
- De los 551.144 vehículos nuevos registrados en los primeros seis meses de 2022, el 76 % fueron motocicletas.



Fuente: RUNT

En la clase de vehículos con mayor número de matrículas se destaca el crecimiento del sector de las motocicletas con el 76% del total de matrículas durante el primer semestre de 2022, mientras que la participación de los automóviles es del 10% y las camionetas 9%.



# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

### Clases de vehículos con mayor número de matrículas Primer semestre de 2022

Las motocicletas son el sector que más creció  
en el primer semestre de 2022.

| Clase                     | Cantidad       | %            |
|---------------------------|----------------|--------------|
| Motocicleta               | 417.303        | 76 %         |
| Automóvil                 | 55.238         | 10 %         |
| Camioneta                 | 52.646         | 9 %          |
| Otras clases de vehículos | 25.957         | 5 %          |
| <b>Total</b>              | <b>551.144</b> | <b>100 %</b> |

Fuente: RUNT.

Por su parte, Renault es la marca de vehículos como automóvil, camioneta, bus, buseta y camión más vendida en el país este año con un 19% (18.782) de participación en estas matrículas, le sigue Chevrolet con un 17% (16.130), Mazda con un 10% (10.007), Nissan con un 8% (7.279) y Toyota con un 6% (5.855) de las matrículas de vehículos en el 2021.

| Top 10 de marcas de vehículos (no incluye motos) más matriculadas |          |
|---|----------|
| Marca   | Cantidad |
| RENAULT   | 18.782   |
| CHEVROLET   | 16.130   |
| MAZDA   | 10.007   |
| NISSAN  | 7.279    |
| TOYOTA  | 5.855    |
| KIA   | 5.644    |
| VOLKSWAGEN  | 4.672    |
| SUZUKI  | 3.053    |
| FORD  | 2.450    |
| HYUNDAI   | 2.298    |

Fuente: RUNT

En cuanto a las ventas por regiones y departamentos, Andemos presenta las cifras de unidades registradas en los años 2021-5 y 2022-5, acumulado al mes de mayo y su variación porcentual, donde el Huila ocupa el puesto 15 con 1.400 unidades vendidas durante el 2022-5.

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

| Top 30 por DEPARTAMENTO |              |                    | MES    |        |                      | ACUMULADO |        |                      |
|-------------------------|--------------|--------------------|--------|--------|----------------------|-----------|--------|----------------------|
| Ranking 2022            | Ranking 2021 | DEPARTAMENTO       | 2021-5 | 2022-5 | Variación Porcentual | 2021      | 2022   | Variación Porcentual |
| 1                       | 2            | Bogota D.C.        | 3.439  | 4.435  | 29,0%                | 20.249    | 20.501 | 1,2%                 |
| 2                       | 3            | Antioquia          | 3.007  | 4.411  | 46,7%                | 17.629    | 19.352 | 9,8%                 |
| 3                       | 4            | Cundinamarca       | 2.716  | 4.144  | 52,6%                | 14.197    | 19.261 | 35,7%                |
| 4                       | 5            | Valle del Cauca    | 1.006  | 2.191  | 117,8%               | 8.407     | 9.628  | 14,5%                |
| 5                       | 6            | Atlantico          | 783    | 1.096  | 40,0%                | 4.311     | 4.683  | 8,6%                 |
| 6                       | 7            | Norte de Santander | 567    | 1.071  | 88,9%                | 3.266     | 4.396  | 34,6%                |
| 7                       | 8            | Santander          | 536    | 576    | 7,5%                 | 3.211     | 2.674  | -16,7%               |
| 8                       | 9            | Risaralda          | 232    | 549    | 136,6%               | 2.098     | 2.297  | 9,5%                 |
| 9                       | 11           | Bolivar            | 319    | 490    | 53,6%                | 2.003     | 2.067  | 3,2%                 |
| 10                      | 10           | Caldas             | 414    | 470    | 13,5%                | 2.087     | 2.044  | -2,1%                |
| 11                      | 12           | Tolima             | 263    | 373    | 41,8%                | 1.792     | 1.747  | -2,5%                |
| 12                      | 14           | Boyaca             | 241    | 427    | 100,0%               | 1.534     | 1.744  | 100,0%               |
| 13                      | 13           | Meta               | 243    | 351    | 44,4%                | 1.553     | 1.627  | 4,8%                 |
| 14                      | 15           | Huila              | 101    | 332    | 228,7%               | 1.419     | 1.400  | 100,0%               |

Fuente: RUNT.

De otra parte, el mercado automotor colombiano continúa su recuperación vertiginosa con la reactivación económica no solo del país sino mundial. Con la reapertura de actividades, el sector automotor ha venido presentando una recuperación importante. Las ventas de autos usados se han catapultado, ante caídas de ventas de marcas por la falta en disponibilidad de vehículos nuevos. Así lo constata el reporte de Andemos. En el primer mes del año la comercialización de vehículos usados creció 34,5% en el país.

Las ventas de vehículos nuevos han tendido a estabilizarse desde 2021, con mayor participación de los utilitarios, menor de los automóviles y fuerte crecimiento de los de carga. En 2022 y 2023 se estiman unas ventas similares a las 250 mil unidades de 2021.

En la vigencia 2.022, a través del operador tecnológico del impuesto de vehículos y en cumplimiento de las actividades del contrato se realizaron campañas masivas enviadas a los celulares de los contribuyentes, para el pago oportuno del impuesto, en aplicación del calendario tributario y sus correspondientes descuentos.

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

Se realizaron once campañas masivas con una bolsa de mensajería de 1.000.000 de mensajes de texto, notificándose a 107.499 placas de las cuales cancelaron el impuesto 52.193, representando el 49% del total notificado, como lo muestra en la siguiente tabla:

| CAMPAÑAS MASIVAS VIGENCIA 2022 | MENSAJES ENVIADOS | VEHICULOS NOTIFICADOS CON MENSAJE | PLACAS NOTIFICADAS QUE PAGARON EL IMPUESTO | PARTICIPACIÓN |
|--------------------------------|-------------------|-----------------------------------|--|---------------|
| 11                             | 1.000.000         | 107.499                           | 52.193                                     | 49%           |

La siguiente tabla presenta el recaudo comparativo resultado de las campañas masivas realizadas desde el año 2017 hasta el 2022 a julio.

| VIGENCIA | RECAUDO GENERAL   | RECAUDO NOTIFICADO CON MENSAJE | PARTICIPACION |
|----------|-------------------|--------------------------------|---------------|
| 2017     | \$26.090.992.025  | \$1.294.089.605                | 5%            |
| 2018     | \$28.443.771.761  | \$25.544.322.614               | 90%           |
| 2019     | \$34.924.981.029  | \$25.852.855.427               | 74%           |
| 2020     | \$26.562.365.498  | \$7.886.421.643                | 30%           |
| 2021     | \$32.621.131.998  | \$3.736.173.465                | 11%           |
| 2022     | \$33.260.598.670  | \$13.602.297.656               | 41%           |
| TOTALES  | \$181.903.840.981 | \$77.916.160.410               |               |



# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



A julio de 2.022, el pago del impuesto de vehículos notificado con mensaje de texto representó el 41% del recaudo general, con un total recaudado de \$13.602.294.656 pesos.

Como mecanismos eficientes de recaudo se viene dando continuidad a las diversas políticas de cobro de este impuesto como los descuentos en aplicación a las Ordenanzas que lo establecen con beneficios de descuentos en sanción e intereses para los casos especiales de hurto, pérdida total vigentes, así como el calendario tributario aplicado para el cobro de la presente vigencia.

Es necesario anotar que la Administración para la operatividad en la liquidación del impuesto de vehículos, suscribe contratos anuales de prestación de servicios, donde se procura que la rotación del personal contratado no sea alta, por cuanto se requiere de destrezas y conocimiento por parte del operario, en la liquidación de cada uno de los impuestos y así lograr márgenes de error mínimos en liquidación, caso contrario pondría en riesgo la seguridad y efectividad en las liquidaciones generadas.

Frente a las acciones desarrolladas para el buen comportamiento en el recaudo por este concepto se tienen las siguientes:

- a) *Contratación del personal requerido para la generación de impuestos de vehículo automotor, registro y otras rentas, con implementación y puesta en funcionamiento de los puntos de liquidación en el Centro de Atención al Contribuyente y puntos remotos en los municipios de Garzón, Pitalito, y La Plata.*
- b) *Con el fin de facilitar el recaudo de los impuestos de vehículo automotor, registro y otras rentas, se tiene establecido el recaudo a través de los bancos BOGOTÁ, OCCIDENTE, DAVIVIENDA y BANCOLOMBIA. Recaudos a través de corresponsales bancarios que permiten una mayor cobertura y alcance para el logro del objetivo de captar el recurso con el mejoramiento continuo en la prestación del servicio.*

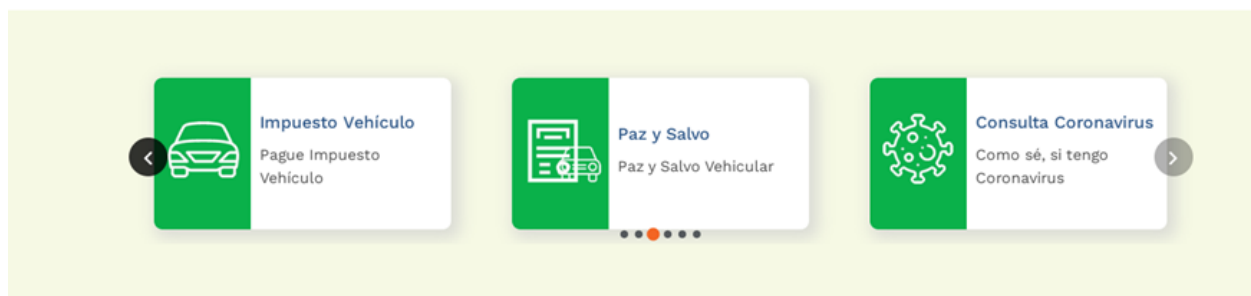
# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



c) Contando con las herramientas tecnológicas se viene dando el servicio de pagos a través del botón de pagos PSE con el Banco Davivienda para el impuesto de vehículo automotor y con Banco Occidente para el impuesto de registro, por página Web de la Gobernación del Huila, [huila.gov.co](http://huila.gov.co) elemento que facilita las opciones de pago de los contribuyentes.



<https://www.huila.gov.co/>

<http://181.48.56.58:9999/RenHuila/>



# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



#### Secretaría de Hacienda

##### IMPUESTOS DEPARTAMENTALES



#### Portal vehículos

- ✓ Manual Impuesto de Vehículos
- ✓ Liquidación y Consulta
- ✓ Solicitud de Paz y Salvo
- ✓ Pago Declaración de Corrección
- ✓ Matrículas Concesionarios



#### Impuesto de registro y otras rentas

- ✓ Información Actos Sujetos a Impuestos de Registro
- ✓ Consulta de Estado de Pago
- ✓ Consulta Ultimos Pagos
- ✓ Pagos PSE Impuesto Registro (VUR)



#### Usuarios especiales

- ✓ Consulta Gerencial
- ✓ Consulta Impuesto Registro
- ✓ Registro de Contratos



#### Tramites Especiales

- ✓ Consulta de Estado de Pago
- ✓ Liquidación Pasaporte
- ✓ Liquidación de Certificaciones
- ✓ Manual de Liquidación



#### Sobretasa a la Gasolina

- ✓ Declaración
- ✓ Manual De Declaración
- ✓ Plazo Para Declarar
- ✓ Consulta De Estado De Pago

- d) Se proyecta el servicio de pagos a través del botón de pagos PSE con el Banco Occidente para otras rentas, por página Web de la Gobernación del Huila, elemento que facilita las opciones de pago de los contribuyentes.



#### IMPUESTO DE REGISTRO.

##### Datos De Ingreso.

PIN:

INGRESAR

CANCELAR

- e) La Secretaría de Hacienda del Departamento, junto con su operador tecnológico, puso al servicio a través de la página web de la Gobernación del Huila, el Pago

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



de la Declaración de Corrección de Vehículos. <https://declacorreccion-huila.gobiernoit.com/HUIDeclCoreccion/>

- f) De igual se dio al servicio de los contribuyentes la APP, “Hula Crece” elemento que facilita a los contribuyentes realizar sus diferentes trámites y su respectivo pago a través del botón PSE, liquidación del impuesto de vehículo automotor.



Secretaría de Hacienda  
Impuestos Departamentales



- g) Se implementa el servicio de DIGITURNO como herramientas tecnológica, Turno Web donde los contribuyentes podrán generar su turno hasta a un (1) kilómetro

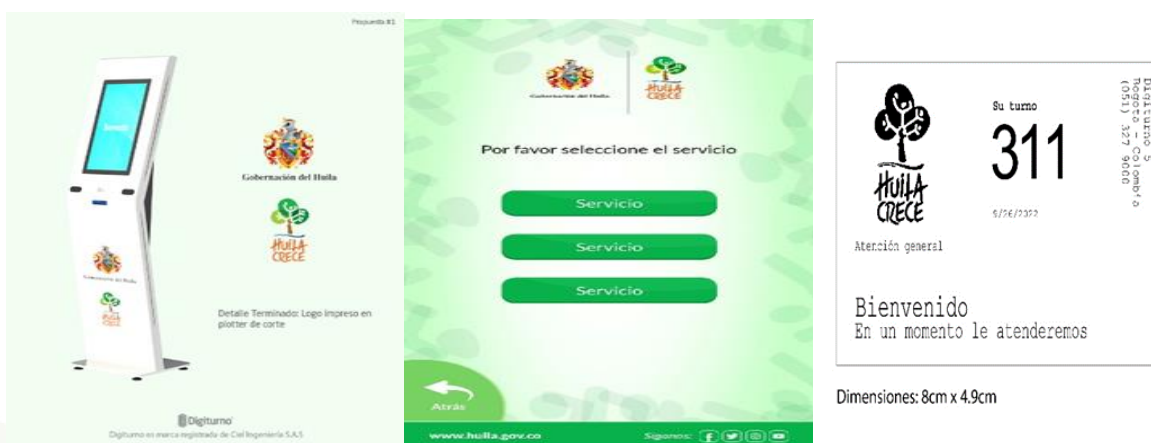
# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

*de distancia. Encuestas de Calificación para que el contribuyente califique la calidad del servicio recibido.*

*Este servicio personalizado de DIGITURNO con atención inteligente, permite optimizar el flujo de contribuyentes, reduciendo tiempos de espera, brindando certeza de atención y aumento del grado de satisfacción en los servicios prestados a los contribuyentes.*



- h) De otra parte, se realiza el ajuste y actualización periódica de la base de datos de vehículos automotores con la información registrada en las tablas del Ministerio de Transporte, para la liquidación masiva del impuesto de Vehículo Automotor, con el fin facilitar la liquidación a través de la web de la Gobernación.*
- i) El Departamento celebró convenio con el RUNT con el objeto de permitir al Departamento el acceso autorizado al registro único nacional de tránsito para el departamento del huila, permitiendo el suministro de información de la base de datos del parque automotor del departamento del huila, la consulta en línea, y la validación y actualización en línea, para mejorar la eficiencia en la gestión de*

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

*liquidación y cobro de impuestos sobre vehículos al sujeto pasivo, para automatizar la validación de forma segura, ágil, centralizada y veraz para realizar una mejor gestión en el proceso de liquidación, recaudo y control del impuesto vehicular.*

*j) Como gestión de continuidad a los procesos de cobro a través de los procesos de fiscalización de vehículos y cobro coactivo se han realizado las siguientes acciones.*

*Tabla No. 8: Estado de procesos en etapa de Fiscalización, Liquidación y Cobro Coactivo a Julio de 202*

| ACCIONES                         | No TOTAL DE PROCESOS | No NOTIFICACIONES  | NOTIFICACIONES A TRAVÉS DE PAGINA WEB |
|----------------------------------|----------------------|--|---------------------------------------|
| Realización de Autos de Apertura | 769                  | ARTICULO 565 -1 Estatuto Tributario Nacional, “Los   | -                                     |
| Emplazamiento para Declarar      | 1.139                | requerimientos, autos que ordenen inspecciones o   |                                       |
| Resolución que impone sanción    | 79.497               | verificaciones tributarias, emplazamientos, citaciones,  | 140.650                               |
| Liquidación oficial de aforo     | 2.534                | resoluciones en que se impongan sanciones,   | 154.510                               |
| Citación de mandamiento de pago  | 202.048              | liquidaciones oficiales y demás actuaciones administrativas, deben notificarse de manera   | 165.244                               |
| Mandamiento de pago              | 237.610              | electrónica, personalmente o a través de la red oficial de correos o de cualquier servicio de mensajería especializada debidamente | 34.210                                |



# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



|  |  |   |  |
|--|--|---|--|
|  |  | autorizada por la autoridad competente". <sup>2</sup> |  |
|--|--|---|--|

- k) Actualización permanente del parque automotor de vehículos generadores del impuesto de vehículo, con identificación de novedades y aplicación de términos de cierre y/o auto de archivo.
- m) Continuidad en el servicio de pagos a los contribuyentes a través de las dos cajas de bancos autorizados, ubicados en el edificio de la Gobernación, al lado de las oficinas del Centro de Atención al Contribuyente, facilitando el recaudo del impuesto para el Contribuyente.
- n) Mejoras al módulo de telecobro para facilitar comunicación con los contribuyentes y aplicar la persuasión del pago del impuesto en mora.
- ñ) Clasificación del estado de los procesos por edades y por vigencias con cortes de cobro persuasivos
- o) Solicitud de información a empresas de telefonía móvil para la identificación del contribuyente que permita mayor alcance en la notificación de mensajes de texto con información del estado de los procesos y su respectivo cobro.
- p) Envío masivo de mensajes de texto a través de celulares registrados en la base de datos de los contribuyentes, lo cual ha tenido gran aceptación en los contribuyentes, llevando a que se acerquen a los puntos de liquidación y pago del impuesto.

Se hace necesario dar continuidad a las acciones que conduzcan al crecimiento en el recaudo tales como la presencia continua a través de operativos, campañas publicitarias,



# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



seguimiento a través del cobro coactivo, implementación de incentivos tributarios y personal de apoyo capacitado y permanente, para adelantar los procesos de fiscalización, liquidación y cobro coactivo.

#### **1.2.3 CONSUMO DE CIGARRILLOS Y TABACO DE PRODUCCION NACIONAL Y PRODUCCION EXTRANJERA**

##### **1.2.3.1. GENERALIDADES DEL IMPUESTO.**

##### **BASE LEGAL**

Ley 223 de 1995, Estatuto Tributario de Impuestos y Rentas del Huila, Decreto reglamentario 2141 de 1996, Decreto reglamentario 3071 de 1997, Ley 1111 de 2006, Ley 1393 de julio de 2010 Art. 6 (modificado por la Ley 1819 de 2016 Art. 347). Ley 1819 de 2016 Art.347 y 348 y demás normas que las desarrollen o modifiquen.

##### **DESTINACIÓN**

De los recursos obtenidos, el 16% se destina al deporte, creado por la ley 30 de 1971. Del valor restante se debe descontar el 10% (Ley 549/99. Art.2. Numeral 9.) con destino al Fonpet. El saldo es de libre destinación.

La Ley 1819 de 2016 en su artículo 348 modifica lo determinado en la ley 1393 de julio de 2010 en su artículo 6 donde se creó la SOBRETASA AL CONSUMO DE CIGARRILLOS Y TABACO ELABORADO, modificado de la siguiente manera: "Artículo 6. *Componente ad valorem del impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco elaborado.* El impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco elaborado se adiciona con un componente ad valorem equivalente al 10% de la base gravable, que será el precio de venta al público efectivamente cobrado en los canales de distribución clasificados por el DANE como grandes almacenes e hipermercados minoristas, certificado por el DANE, según reglamentación del Gobierno nacional, actualizado en todos sus componentes en un porcentaje equivalente al del crecimiento del índice de precios al consumidor.

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



Este componente ad valorem será liquidado y pagado por cada cajetilla de veinte (20) unidades o proporcionalmente a su contenido, por los responsables del impuesto en la respectiva declaración y se regirá por las normas del impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco elaborado... (sic)".

De acuerdo al mismo artículo, la destinación de este componente ad valorem será la prevista en el artículo 7o de la Ley 1393 de 2010 es decir son destinados en primer lugar, a la universalización en el aseguramiento, incluyendo la primera atención a los vinculados según la reglamentación que para el efecto expida el Gobierno Nacional; en segundo lugar, a la unificación de los planes obligatorios de salud de los regímenes contributivo y subsidiado. En caso de que se generen excedentes, estos se deberán destinar a la financiación de servicios prestados a la población pobre en lo no cubierto por subsidios a la demanda, la cual deberá sujetarse a las condiciones que establezca el Gobierno Nacional para el pago de estas prestaciones en salud.

#### 1.2.3.2 COMPORTAMIENTO DE VARIABLES DEL INGRESO. – CIGARRILLOS Y TABACO DE PRODUCCION NACIONAL

Tabla No. 9: Comportamiento Histórico Consumo e ingresos por Cigarrillos y Tabaco de Producción Nacional (Ingresos en millones de \$)

| VIGENCIA | DEC. DE CAJETILLA | VAR. % | INGRESO DPTO | VAR %  | INGRESO DEPORTE | VAR %  | SOBRETASA (a partir del 2017 Comp. Ad valorem Ley 1819/16 | VAR %2 | Recaudo por aumento de tarifa imppto.Ley 1819/16 | VAR %3 |
|----------|-------------------|--------|--------------|--------|-----------------|--------|---|--------|--|--------|
| 2014     | 1.326.021         |        | 7.072,57     |        | 1.347,5         |        | 2.727,6   |        | -  |        |
| 2015     | 877.288           | -33,8% | 4.715,47     | -33,3% | 898,2           | -33,3% | 1.883,0   | -31,0% | -  |        |
| 2016     | 868.206           | -1,0%  | 5.092,15     | 8,0%   | 969,9           | 8,0%   | 2.044,0   | 8,5%   | -  |        |
| 2017     | 880.920           | 1,5%   | 5.264,66     | 3,4%   | 1.002,8         | 3,4%   | 2.545,9   | 24,6%  | 5.875,0  |        |
| 2018     | 593.198           | -32,7% | 5.265,87     | 0,0%   | 1.003,0         | 0,0%   | 2.403,4   | -5,6%  | 6.491,6  | 10,5%  |
| 2019     | 394.820           | -33,4% | 3.605,84     | -31,5% | 686,8           | -31,5% | 3.032,3   | 26,2%  | 4.449,7  | -31,5% |
| 2020*    | 0                 | 0      | 0            | 0      | 0               | 0      | 0   | 0      | 0  | 0      |
| 2020**   | 0                 | 0      | 0            | 0      | 0               | 0      | 0   | 0      | 0  | 0      |
| 2021     | 0                 | 0      | 0            | 0      | 0               | 0      | 0   | 0      | 0  | 0      |
| 2022     | -                 | 0      | 0            | 0      | 0               | 0      | 0   | 0      | 0  | 0      |
| 2023     | -                 | 0      | 0            | 0      | 0               | 0      | 0   | 0      | 0  | 0      |

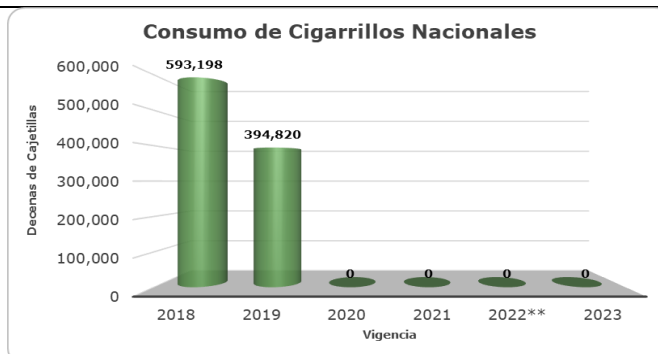
2022\*\* Estimado

Grafico No. 3: Comportamiento Consumos e Ingresos por Cigarrillos Nacionales

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



### 1.2.3.3. PROCEDIMIENTO METODOLOGICO DE PROYECCIÓN 2023 - CIGARRILLO Y TABACO ELABORADO DE PRODUCCION NACIONAL

Tabla No. 10: Procedimiento Metodológico de Proyección

| CONCEPTO                         | METODO DE PROYECCION   | VR.<br>PRESUPUESTADO<br>2023 |
|----------------------------------|--|------------------------------|
| CONSUMO EN DECENAS DE CAJETILLAS | <i>Para la vigencia 2023 se proyecta un consumo de 0 decenas de cajetillas. Lo anterior debido a que en la actualidad no se elabora cigarrillo y tabaco en Colombia.</i> | 0 Decenas de cajetillas      |
| TARIFA.                          | <i>Para la vigencia 2021 se estableció una tarifa de \$2.563. Para el 2023 no se proyecta tarifa para el cigarrillo Nacional.</i>  |                              |
| INGRESO                          | <i>El valor proyectado como ingreso de libre destino para la vigencia 2023 es cero (0).</i>  | Cero (0) pesos               |

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

#### 1.2.3.4 COMPORTAMIENTO DE VARIABLES DEL INGRESO. – CIGARRILLOS Y TABACOS DE PRODUCCION EXTRANJERA.

Tabla No. 11: Comportamiento Histórico Consumo e ingresos por CIGARRILLOS Y TABACO DE PRODUCCION EXTRANJERA (Ingresos en millones de \$)

| VIGENCIA | DEC. DE CAJETILLA | VAR. % | INGRESO DPTO | VAR.% | INGRESO DEPORTE | SOBRETASA (a partir del 2017 Comp. Ad valorem Ley 1819/16 | VAR.%  | Recaudo por aumento de tarifa impto.Ley 1819/16 | VAR.%2 |
|----------|-------------------|--------|--------------|-------|-----------------|---|--------|---|--------|
| 2015     | 689.269           |        | 3.627,0      |       | 690,9           | 1.399,8   |        | -   |        |
| 2016     | 551.255           | -20,0% | 3.739,2      | 3,1%  | 712,2           | 1.454,3   | 3,9%   | -   |        |
| 2017     | 628.992           | 14,1%  | 3.820,6      | 2,2%  | 708,6           | 1.088,6   | -25,1% | 2.338,9   |        |
| 2018     | 497.918           | -20,8% | 3.935,2      | 3,0%  | 749,6           | 1.660,1   | 52,5%  | 3.704,5   | 0,6    |
| 2019     | 609.698           | 22,4%  | 5.147,7      | 30,8% | 980,4           | 2.796,2   | 68,4%  | 6.945,2   | 0,9    |
| 2020     | 902.060           | 48,0%  | 9.664,5      | 87,7% | 1.840,8         | 4.488,7   | 60,5%  | 9.804,3   | 0,4    |
| 2021     | 1.125.650         | 24,8%  | 10.579,0     | 9,5%  | 2.015,1         | 6.665,1   | 48,5%  | 14.544,6  | 0,5    |
| 2022*    | 829.761           | -26,3% | 10.854,1     | 2,6%  | 2.067,4         | 5.208,8   | -21,8% | 9.016,4   | -0,4   |
| 2022**   | 1.125.505         | 0,0%   | 12.036,0     | 13,8% | 2.270,5         | 6.625,4   | -0,6%  | 12.939,4  | -0,1   |
| 2023     | 1.125.505         | 0,0%   | 11.814,5     | -1,8% | 2.250,4         | 7.015,4   | 5,9%   | 19.655,3  | 0,5    |

2022\*\* Estimado

Grafico No. 4: Comportamiento del Ingresos por Cigarrillos y Tabaco de producción Extranjera

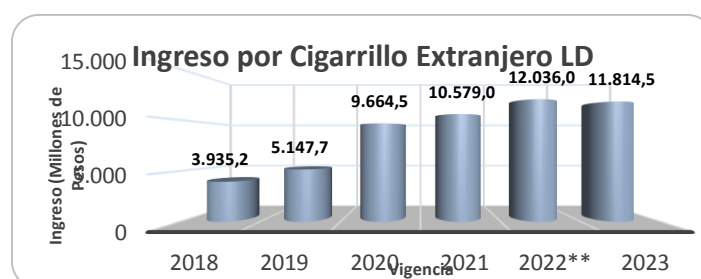


Tabla No. 12: Procedimiento Metodológico de Proyección.

| CONCEPTO | METODO DE PROYECCION                 | VR. PRESUPUESTADO 2023 |
|----------|--------------------------------------|------------------------|
| CONSUMO  | EN Se proyectan 1.125.505 decenas de | 1.125.505 Decenas      |

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

| CONCEPTO              | METODO DE PROYECCION  | VR.<br>PRESUPUESTADO<br>2023   |
|-----------------------|---|--|
| DECENAS DE CAJETILLAS | cajetillas, igual cantidad ajustada de la vigencia 2022.  | de Cajetillas  |
| TARIFA.               | Para la vigencia 2022 se estableció una tarifa de \$2.800. Para el 2023 se proyecta una tarifa de \$2.944 incrementada de acuerdo al IPC. (Ley 1819 de diciembre de 2016).  | \$2.944 por Cajetilla de 20 unidades o proporcionalmente a su contenido        |
| INGRESO               | Para la proyección del ingreso se tienen en cuenta los consumos estimados para la presente vigencia y una tarifa con un aumento de la tarifa 2022, Del valor total proyectado se destina un 16% para Deportes, así como de las cantidades estándar proyectadas se proyecta el valor determinado como Sobretasa Salud. | \$11.814,5 millones Dpto.  |
|                       |   | \$2.250,4 millones – Deporte   |
|                       |   | \$7.015,4 millones Componente Ad Valórem antes sobretasa – con destino a Salud |
|                       |   | \$19.655,3 millones Recaudo por Aumento Tarifa destinado a Salud               |

#### 1.2.3.5 ANÁLISIS Y COMENTARIOS:

En la vigencia 2023, no se proyectó ingresos por concepto de consumo de cigarrillos de producción nacional, todo el cigarrillo que se consume en Colombia a partir de diciembre 2019, es de producción extranjera. Lo anterior se demuestra en el ingreso por concepto de cigarrillo extranjero. Durante el primer semestre de la presente vigencia, el recaudo por concepto de impuesto de Cigarrillo Extranjero, ascienden a \$17.983,3 millones; para el mismo periodo de



# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



2021 el recaudo fue de \$16.293.2; con una variación del 10,4%. La ejecución del ingreso por concepto de impuesto de Cigarrillo Extranjero al primer semestre de 2022, alcanza el 66%.

Para la vigencia 2023 el ingreso por concepto de cigarrillos – Extranjero -, se proyectan en \$11.814,5 millones como ingresos de Libre destino - Dpto.; \$2.250,4 millones – para Deporte; \$7.015,4 millones Componente Ad Valórem antes sobretasa – con destino a Salud y \$19.655,3 millones Recaudo por Aumento Tarifa destinado igualmente al sector Salud, para un total de \$40.735,6 millones de ingreso por concepto de impuesto al consumo de cigarrillo extranjero, con un incremento del 20% del presupuesto ajustado para la actual vigencia.

El comportamiento en los consumos a partir del mes de noviembre de la vigencia 2014, sufre un cambio en la denominación de los cigarrillos nacionales y cigarrillos extranjeros por cuanto el cierre de la planta de producción en Colombia de la empresa Brithis American Tobacco, quien producía y distribuía en una representación de un 50% cigarrillos nacionales de su planta en Colombia, paso a distribuirlos como cigarrillo extranjero siendo importados desde Chile. Razón por la cual se disminuyó los consumos e ingreso del cigarrillo nacional hasta el mes de noviembre de 2019, cuando finalizó la producción Nacional, por lo que crecieron los consumos y por ende los ingresos de cigarrillo de producción extranjero.

Con estos cambios tarifarios con la entrada en vigor de la tasa impositiva a las cajetillas de cigarrillos que gravó con altos precios los productos (cajetilla y unidad) hizo que el consumo de cigarrillo legal, disminuyera. En la actualidad gracias al control del contrabando que se hace en conjunto con la Federación Nacional de Departamentos se ha recuperado el consumo legal y por ende el aumento del recaudo por este concepto.

El impuesto subió, en el transcurso de estos últimos cuatro años, de \$700 en el 2016 a \$2.800 en el 2022, por cajetilla de 20 cigarrillos y proporcional para otros tamaños, con aumento del 300% entre 2016 y 2022.

Como respuesta al estancamiento en la tendencia del consumo, las empresas tabacaleras han incentivado políticas de consumo responsable con apoyos a los diversos programas de control al contrabando, lucha que ha dado el Departamento en convenio con la Federación Nacional de Departamentos con fin de fortalecer las finanzas de nuestro territorio y por su puesto, aumentar la inversión en salud y el deporte huilense.

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



En el contexto Nacional, la Federación Nacional de Departamentos en un comunicado publicado el día 24 de agosto de 2022, titulado **“El aumento indiscriminado al impuesto a los cigarrillos elevaría el contrabando, el comercio ilícito y la afectación a la salud”**.

Manifiesta el comunicado que “La Federación Nacional de Departamentos (FND), lidera del Programa Anticontrabando junto a los 32 departamentos y el Distrito Capital, trabajan por combatir el contrabando de productos sujetos al impuesto al consumo, como son los cigarrillos, cervezas, licores, vinos y aperitivos, promoviendo una cultura de legalidad que proteja las rentas departamentales y cuide la salud de la población. Sin embargo, ve con preocupación la propuesta de un incremento acelerado al impuesto al consumo de cigarrillos, pues la evidencia demuestra que hay una correlación entre el alza de los impuestos y el aumento del contrabando, lo cual hace cuestionar la efectividad de estas medidas que no significarían necesariamente una disminución en el consumo, sino un cambio de producto legal a ilegal.

Para el Director Ejecutivo de la FND, Didier Tavera Amado, “aunque existen dos motivaciones para incrementar los impuestos a los cigarrillos que son tener una fuente adicional de ingresos para la salud y buscar la reducción de la incidencia de consumo de cigarrillo en la población, el contrabando es el costo de esta implementación.

Por ello, a pesar de la existencia de la Ley Anticontrabando (Ley 1762 de 2015), esta no tiene un efecto determinante en la oferta de cigarrillos ilegales en el país, ni en el consumo o acceso a ellos. Por lo menos, en los últimos cuatro años, Colombia dejó de recaudar más de 2.4 billones de pesos por el consumo ilegal de cigarrillos”.

Por otra parte, el estudio “Finanzas Territoriales y Contrabando de Cigarrillos en Colombia: Una Relación Compleja” de Fedesarrollo demostró que el aumento al impuesto al consumo de cigarrillo por efecto de la reforma tributaria de 2016 (Ley 1819) fue una de las principales razones para el incremento del consumo de productos de contrabando, al pasar del 13% en 2016 al 34% en 2020, siendo la cifra más alta desde 2011. De hecho, según cifras de Euromonitor (2020), con la entrada en vigor de la Ley 1819 de 2016 y el incremento de la tarifa del impuesto, las ventas de producto legal cayeron 6,1% entre 2016 y 2017, y 20,4% entre 2017 y 2018, siendo esta la reducción más significativa observada en los últimos 15 años. En contraste, la cantidad de personas adultas fumadoras de cigarrillos ilícitos creció, pasando en porcentaje de individuos de un 9% en 2016 a un 25% en 2020.

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



“La posición de la FND es a favor del fortalecimiento de las finanzas departamentales en inversión social y así, un mayor financiamiento de los servicios de salud, educación y deporte; sin embargo, el incremento de la carga impositiva debe ser paulatino, ya que el aumento exponencial o un cambio abrupto en el impuesto puede impactar negativamente en el consumo de cigarrillos legales, fortaleciendo las redes delincuenciales y disparando el contrabando en el país, el cual en asociación con otros delitos asociados y conexos, como el lavado de activos, no pueden ser considerados delitos menores, pues se constituyen como delitos contra el orden económico y social, y la salud”, puntualiza Tavera.

Por lo anterior, es importante el fortalecer la operación y el control de las zonas de régimen especial aduanero y frontera, así como de todas las figuras que dan celeridad a la operación aduanera; la creación de garantías para que la ciudadanía denuncie el delito; la revisión del principio de oportunidad; la aplicación de tecnologías y medidas que involucren la promoción del mercado legal, como lo es el desarrollo de sistemas de seguimiento a la localización de mercancías, en línea con la creación del Sistema Integrado de Apoyo al Control de Impuestos al Consumo - SIANCO- que próximamente será entregado por la FND.

Adicionalmente, Tavera advirtió acerca de la urgencia de reglamentar las nuevas líneas de productos de tabaco y distribución de nicotina, con el propósito de contar con recursos para atender las posibles externalidades negativas consecuencia del consumo de estas nuevas categorías. “El aumento de consumo de vapeadores, dispositivos de tabaco calentado y similares es innegable. Es momento de que se regule su comercialización y que de esa carga impositiva se obtenga un ingreso adicional destinado a robustecer las finanzas territoriales que se invierten en el fortalecimiento del sistema de salud”.

El estudio ‘Incidencia de Cigarrillos Ilegales en Colombia’ de la Federación Nacional de Departamentos (FND), realizado por INVAMER, arrojó que, durante 2020, el consumo de cigarrillos ilegales en el país aumentó cuatro puntos porcentuales en comparación con lo registrado en 2019, llegando al 34% y representando una pérdida de 696.400.330.433 millones de pesos.

Según del estudio, Los departamentos que presentan mayores crecimientos en el consumo ilegal de cigarrillos con respecto al 2019, y que prenden las alarmas por los altos índices de consumo

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



ilegal respecto al tamaño del mercado son: Antioquia (+14 p.p.), Atlántico (+4 p.p.), Córdoba (+3p.p.). Por otro lado, llama la atención Valle del Cauca, pues por su peso en el consumo de cigarrillos puede impactar el indicador de ilegalidad; con un crecimiento de +5 p.p; sin embargo, algunos departamentos presentaron disminución como Norte de Santander (-16p.p), Bolívar (-14 p.p.) y Magdalena (-5 p.p).

Los departamentos en los cuales se presentó un incremento en el consumo de cigarrillos ilegales durante 2020 fueron Sucre, Córdoba, Atlántico, La Guajira, Valle del Cauca, Cauca, Nariño, Quindío, Caldas, Putumayo, Risaralda, Antioquia, Cundinamarca, Tolima, Huila, Meta, Caquetá, Guaviare y Santander. Este año, se invertirán más de 16 mil millones de pesos en la lucha contra el contrabando, por medio del programa que lidera la FND y los departamentos. Además, se espera fortalecer el control y la fiscalización por medio del aumento en visitas a establecimientos (75% más que en 2020) y aumento en aprehensiones en operativos individuales y de impacto, junto a la POLFA, la DIAN y otros actores clave como la DITRA, la SIJIN, entre otros.

En cuanto al mercado de la ilegalidad, los principales países de origen de las cajetillas ilegales fueron: Uruguay, Emiratos Árabes Unidos, Paraguay, Corea del Sur y China y las principales marcas que no están pagando los impuestos destinados a la salud y el deporte en el país son Rumba, Carnival, Marshal, Ultima y Fisher.

El Departamento del Huila con fundamento en el artículo 95 de la Ley 489 de 1998, celebró el Convenio Interadministrativo No. 030 de 2021 con la Federación Nacional de Departamentos, con el objeto de aunar esfuerzos para apoyar la lucha del Departamento contra la introducción ilegal de cigarrillos, licores, vivos, aperitivos y cervezas, tanto auténticos como falsificados, el diseño y puesta en marcha de los planes operativos contra el comercio de éstos ilegales y de mecanismos preventivos para evitar la evasión fiscal y el contrabando, en procura de fortalecer al Departamento en el cumplimiento de las funciones y competencias asignadas por la Constitución y la ley.

En este Convenio Interadministrativo se pactaron compromisos u obligaciones como la de canalizar esfuerzos administrativos, financieros y logísticos para la preparación de estrategias destinadas al cumplimiento del objeto del presente convenio; coordinar, planificar, organizar y evaluar las actividades tendientes al cumplimiento de los objetivos del convenio, disponer de recursos humanos, físicos, tecnológicos y demás necesarios para la ejecución del convenio, ejercer la dirección y el control propio de todas las actividades encomendadas, en forma oportuna y dentro del término establecido, con el fin de obtener la correcta realización del objeto del



# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



convenio, designar el representante de cada una de las partes en el Comité Coordinador Técnico y Operativo del Convenio, informar al Comité Coordinador Técnico y Operativo del Convenio sobre las situaciones que puedan afectar la correcta ejecución del Convenio, designar el supervisor del Convenio, diseñar y desarrollar procesos de seguimiento y evaluación de las actividades desarrolladas en el marco del convenio.

En Desarrollo del Convenio, el Departamento del Huila elaboró el Plan de Acción, Inversión e Indicadores – PAI, como herramienta de planificación empleada para la gestión y control de tareas, que funciona como una hoja de ruta que establece la manera en que se organizará, orientará e implementará el conjunto de tareas necesarias para la consecución de objetivos y metas del Convenio.

El PAI diseñó cuatro líneas de acción, Comunicaciones, capacitación y participación ciudadana, análisis de la información y Fortalecimiento del grupo anticontrabando.

Dentro de la línea de acción de comunicaciones ha realizado campañas publicitarias relacionadas con el contrabando de licores y cigarrillos en el departamento dirigidos a productores, transportadores y distribuidores, consumidores, población en general a través de cartillas, volantes, plegables, pendones, redes sociales, página web de la gobernación.

El Grupo Anticontrabando realiza sensibilización permanente con la entrega de más de 10.000 piezas publicitarias entre abanicos, rabos de gallo y volantes con información de cómo reconocer e identificar productos legales, haciendo que cientos de personas tomaran conciencia sobre los beneficios que trae la práctica de comprar, vender y consumir legal.

En la línea de capacitación, se realizó en la ciudad de Neiva y principales municipios del Departamento, capacitación y sensibilización a tenderos, vendedores, consumidores, comerciantes, gremios y autoridades, tendientes a contrarrestar el contrabando de licores, cervezas, vinos y cigarrillos.

Durante lo transcurrido del presente año, se ha capacitado varios tipos de población, entre ellos a nuestros aliados estratégicos y jóvenes de los grados 9, 10 y 11 de diferentes instituciones educativas.



# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



Fuente: Equipo Anticontrabando

Se realizan operativos permanentes en almacenes de grandes superficies en compañía de nuestros aliados estratégicos Policía Nacional, de igual manera se realizan visitas de sensibilización a tenderos de las diferentes comunas de la ciudad de Neiva, donde el objetivo principal fue crear conciencia entre estos grupos poblacionales sobre las consecuencias que tiene la comercialización de productos de contrabando.



Fuente: Equipo Anticontrabando

#### 1.2.4 IMPUESTO AL CONSUMO DE CERVEZA

##### 1.2.4.1 GENERALIDADES DEL IMPUESTO.

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



#### BASE LEGAL

Ley 223 de 1995, Estatuto Tributario de Impuestos y Rentas del Huila, Decreto Reglamentario 1640 de 1996, Decreto reglamentario 3071 de 1997, Ley 1393 de 2010, Decreto 1625 de 2016, y demás normas que la desarrollen o modifiquen

#### DESTINACIÓN

Su tarifa es del 48%, que se aplica a la base gravable constituida por el precio de venta al detallista definido por el productor. El 8% del 48%, se destina a Salud. Del valor restante se debe descontar

el 10% (Ley 549/99. Art.2. Numeral 9.) con destino al Fonpet. El saldo es de libre destinación Departamento.

#### 1.2.4.2 COMPORTAMIENTO DE VARIABLES DEL INGRESO. – CERVEZA DE PRODUCCION NACIONAL.

*Tabla No. 13: Comportamiento Histórico Consumo e ingresos por Cervezas de Producción Nacional (Ingresos en millones de \$)*

| VIGENCIA | CONSUMO (En decenas) | VAR. % | INGRESO DPTO | VAR. %2 | SALUD    | TOTAL INGRESO |
|----------|----------------------|--------|--------------|---------|----------|---------------|
| 2018     | 15.009.432           |        | 41.309,7     |         | 8.250,2  | 49.559,9      |
| 2019     | 15.625.550           | 4,1%   | 44.308,5     | 7,3%    | 9.295,2  | 53.603,7      |
| 2020     | 14.283.938           | -8,6%  | 36.800,6     | -16,9%  | 7.342,5  | 44.143,1      |
| 2021     | 15.587.593           | 9,1%   | 46.990,5     | 27,7%   | 9.398,1  | 56.388,6      |
| 2022*    | 15.224.999           | -2,3%  | 41.925,9     | -10,8%  | 8.385,2  | 50.311,1      |
| 2022**   | 15.288.959           | -1,9%  | 53.498,3     | 13,8%   | 10.451,4 | 63.949,7      |

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

|          |            |      |          |      |          |          |
|----------|------------|------|----------|------|----------|----------|
| 2023     | 15.548.199 | 1,7% | 57.243,2 | 7,0% | 11.448,6 | 68.691,8 |
| 2022**   |            |      |          |      |          |          |
| Estimado |            |      |          |      |          |          |

Grafico No. 7: Comportamiento de los Ingresos por Cervezas de producción Nacional.



#### 1.2.4.3 PROCEDIMIENTO METODOLOGICO DE PROYECCIÓN 2023 – CERVEZA NACIONAL

El Ingreso por éste concepto fue proyectado a través de los siguientes criterios:

Tabla No. 14: Procedimiento metodológico de proyección.

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

| CONCEPTO           | METODO DE PROYECCION  | VR.<br>PRESUPUESTADO<br>2023               |
|--------------------|---|--|
| CONSUMO<br>DECENAS | EN<br><i>Los consumos proyectados para la vigencia 2023 tiene un crecimiento del 1,7% con relación al nuevo estimado para la vigencia 2022.</i>   | 15.548.199 Decenas de botellas de 330 c.c. |
| TARIFA.            | <i>La tarifa aplicada en el impuesto al consumo por cervezas está dada por el precio de venta al detallista, fijado por el productor sede de la fábrica, a la cual se le aplica el 48% (Ley 223 de 1995). 40% LD y 8% SALUD</i> |  |
| INGRESO            | <i>El ingreso proyectado para la vigencia 2023, presenta un crecimiento del 5.2% sobre el ingreso ajustado para la vigencia 2021. Del valor total se destina un 8% con destino a Salud.</i>                                     | \$57.243,2 millones Dpto.                  |
|                    |   | \$11.448,6 millones - Salud                |

#### 1.3.4.4 COMPORTAMIENTO DE VARIABLES DEL INGRESO. – CERVEZAS DE PRODUCCION EXTRANJERA.

Tabla No. 15: Comportamiento Histórico Consumo e ingresos por Cervezas de Producción Extranjera (Ingresos en millones de \$)

| VIGENCIA | CONSUMO<br>(En decenas) | VAR. % | INGRESO<br>DPTO | VAR. % | SALUD | TOTAL<br>INGRESO |
|----------|-------------------------|--------|-----------------|--------|-------|------------------|
| 2018     | 443,312                 |        | 1,185.5         |        | 241.4 | 1,426.9          |



# GOBERNACION DEL HUILA

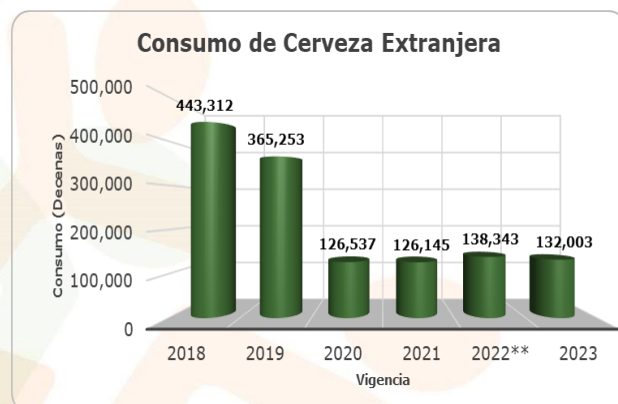
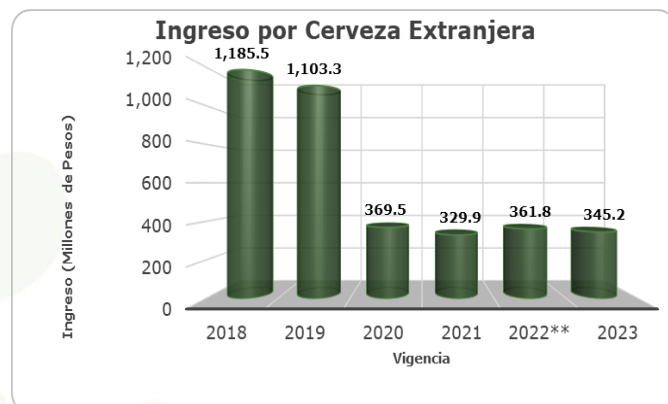
## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

|        |         |        |         |        |       |         |
|--------|---------|--------|---------|--------|-------|---------|
| 2019   | 365,253 | -17.6% | 1,103.3 | -6.9%  | 225.4 | 1,328.7 |
| 2020   | 126,537 | -65.4% | 369.5   | -66.5% | 75.5  | 445.0   |
| 2021   | 126,145 | -0.3%  | 329.9   | -10.7% | 67.4  | 397.2   |
| 2022*  | 308,936 | 144.9% | 575.8   | 74.5%  | 115.2 | 690.9   |
| 2022** | 138,343 | 9.7%   | 361.8   | 9.7%   | 98.9  | 460.7   |
| 2023   | 132,003 | -4.6%  | 345.2   | -4.6%  | 69.0  | 414.2   |

2022\*\* Estimado

Grafico No. 8: Comportamiento Consumos e Ingresos por Cervezas de producción Extranjera





# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

#### 1.2.4.5 PROCEDIMIENTO METODOLOGICO DE PROYECCIÓN 2023 - CERVEZA DE PRODUCCION EXTRANJERA

Tabla No. 16: Procedimiento Metodológico de Proyección.

| CONCEPTO           | METODO DE PROYECCION   | VR.<br>PRESUPUESTADO<br>2023   |
|--------------------|--|--|
| CONSUMO EN DECENAS | Los Consumos para la vigencia 2023 han sido presupuestados con una disminución del 4,6 con respecto a los consumos estimados para la vigencia 2022.  | 132.003 Decenas de botellas de 330 c.c.                                |
| TARIFA.            | La tarifa aplicada en el impuesto al consumo por cervezas está dada por el precio de venta al detallista, fijado por el productor desde la sede de la fábrica, a la cual se le aplica el 48% (Ley 223 de 1995) | Cervezas \$ 313,81<br>Sifones \$ 315,47<br>Refajos y mezclas \$ 105,34 |
| INGRESO            | El ingreso por consumo de Cerveza de producción Extranjera, tiene un decrecimiento del 4,6% sobre el valor estimado para el 2022.  | 345,2 millones<br>"Ingresos Dpto.<br>\$69,0 millones - Salud           |

#### 1.2.4.6 ANÁLISIS Y COMENTARIOS:

Los ingresos por Consumo de Cerveza Nacional, han sido uno de los ingresos más representativos dentro de los Ingresos Corrientes del Departamento.

Al mes de Junio de la actual vigencia por concepto de impuesto a cerveza nacional se registran unos ingresos de libre destinación de \$27.401,7 millones, con una variación del 34,8% frente a

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



los ingresos del mismo periodo de la vigencia 2021. Con una ejecución del 65,4% del total presupuestado para el 2022.

En cuanto a la Cerveza Extranjera al mes de Junio de la actual vigencia se registran ingresos de libre destino de \$167,9 millones, con una disminución del 33,5% frente a los ingresos del mismo periodo de la vigencia 2021. Con una ejecución del 29,2% del total presupuestado para el 2022.

La disminución de los ingresos por concepto de impuesto de cerveza extranjera se debe principalmente a que estas marcas de cerveza extranjera están siendo producidas en el territorio nacional.

Para la vigencia 2023 se estiman ingresos por concepto de impuesto a Cervezas de producción Nacional, el valor de \$68.691,8 millones, donde \$57.243,2 corresponden a los ingresos de libre destino para Entidad Territorial y \$11.448,6 millones con destino al sector Salud, con un crecimiento del 7,4% sobre el ingreso estimado para para la vigencia 2022.

Por otro lado, por concepto de Cervezas de producción extranjera, se ha presupuestado para la vigencia 2023 ingresos por valor a \$414,2 millones, donde los recursos de libre destino, ascienden a \$345,2 y \$69,0 millones con destino a Salud.

Según la Revista EUROMONITOR – Julio de 2022, *“La cerveza muestra un mejor desempeño en los niveles comerciales y minoristas. Después de haberse desplomado en 2020 debido a las medidas de confinamiento y la tendencia de aislamiento en el hogar, el volumen de ventas de cerveza en el comercio se disparó nuevamente a territorio positivo en 2021 cuando los colombianos comenzaron a frecuentar los puntos de venta de alimentos nuevamente luego del lanzamiento de las vacunas COVID-19 y la relajación de la salud pública. Con el alivio de la pandemia apoyando una fuerte recuperación económica, las mejoras en la confianza del consumidor y el poder adquisitivo impulsaron aún más la demanda en el comercio, al igual que un mayor apetito por socializar entre la población local y el regreso gradual de turistas extranjeros.”*

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



En el análisis del negocio de la cerveza en Colombia, la Revista Euromonitor, afirma que *“El líder de la categoría, Bavaria, a la vanguardia en términos de desarrollo de nuevos productos. El desarrollo de nuevos productos también ayudó a mejorar el desempeño general de la cerveza en 2021, con el líder de la categoría, Bavaria, entre los jugadores más activos en este sentido. Luego de la introducción de Poker Roja en 2020, la compañía continuó expandiendo esta gama con el lanzamiento de Poker Pura Malta, que es una variante más exclusiva pero aún tiene un posicionamiento de precio asequible. Las marcas premium en envases más pequeños y económicos ganan popularidad. Desde el comienzo de la pandemia, muchos colombianos han comenzado a beber cerveza regularmente y con moderación en el hogar en el día a día, especialmente con las comidas, mientras que antes habrían sido más propensos a consumir este tipo de bebida alcohólica solo en cantidades mayores. fines de semana En 2021, esta tendencia continuó impulsando la demanda de marcas premium en tamaños de envases más pequeños y asequibles.”*

La PERSPECTIVAS Y OPORTUNIDADES, según el informe “Fuerte crecimiento en el consumo de cerveza dentro y fuera del comercio proyectado a partir de 2022. Se espera que la cerveza se desempeñe positivamente durante el período de pronóstico, con un sólido crecimiento en el volumen de ventas proyectado dentro y fuera del comercio. En el corto y mediano plazo, la categoría debería continuar beneficiándose a medida que mejoras adicionales en las condiciones epidemiológicas y económicas en Colombia fortalecen la confianza del consumidor, fomentan niveles más altos de socialización y aumentan las cifras de turismo receptor.”

“Uso de iniciativas de responsabilidad social para diferenciar nuevas marcas que probablemente aumenten. Los desarrollos frecuentes de nuevos productos también ayudarán a impulsar la expansión de la cerveza durante el período de pronóstico. Si bien los ingredientes o sabores innovadores y las estrategias de precios seguirán siendo los medios principales por los cuales los fabricantes buscan diferenciar los nuevos lanzamientos y ganar la atención de los consumidores, las credenciales de sustentabilidad y responsabilidad social deben continuar ganando importancia en este sentido.”

Se espera que el aumento de la inflación modere el potencial de crecimiento y dé forma a las opciones de los consumidores. Si bien las perspectivas para la cerveza durante el período de

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



pronóstico son favorables en términos generales, es probable que el potencial de crecimiento del volumen se vea algo limitado debido a que el aumento de la inflación impulsado por la recuperación mundial de la pandemia y las consecuencias geopolíticas de la invasión de Ucrania por parte de Rusia continúan elevando los precios unitarios y el Costo general de vida en Colombia. También se espera que los aumentos de precios y la presión sobre el poder adquisitivo den forma a las elecciones de los consumidores dentro de la categoría.”

En el ámbito internacional, según Juan Diego Murcia del Diario la República, Qatar tiene un costo que supera once veces el valor de la cerveza del país. En América, Estados Unidos tiene el precio más elevado (US\$5.00)

Esto le cuesta tomarse una cerveza en algunas capitales alrededor del mundo: Según la base de datos de Numbeo, un sitio serbio especializado en tendencias de consumo, Colombia es el país con el precio más barato de la región y de América para beber cerveza tipo pinta de medio litro. Esto, tras analizar el costo promedio de 106 países de todo el mundo en el que ocupó el escalafón 95, con US\$1,20.

En Latinoamérica, el top cinco de los países con la pinta de medio litro más barata lo completan Venezuela (US\$1.43), Trinidad y Tobago (US\$1,47), El Salvador (US\$1,50) y Argentina (US\$1,51). En contraparte, las naciones con el costo más alto en la región son Uruguay (US\$3,63), Chile (US\$3,07), República Dominicana (US\$2,63), Costa Rica (US\$2,06), y Bolivia (US\$2,03).

En el mundo, Qatar lidera la lista como el lugar con la cerveza tipo pinta de medio litro más cara, con un costo promedio de US\$13,73, seguido por Emiratos Árabes Unidos (US\$10,89), Omán (US\$10,39), Noruega (US\$10,23) e Israel (US\$9,31).

En cuanto a los lugares con los costos más baratos del mundo, la lista es liderada por Nigeria (US\$0,83), Vietnam (US\$0,87), Kazajstán (US\$0,88), Bielorrusia (US\$0,90) y Ghana (US\$0,93). Si vemos la relación de costos entre Qatar, que tiene el precio más alto de todo el mundo y Colombia, que ocupa el escaño número 95, el costo es casi 12 veces mayor.

La industria cervecera ha venido creciendo con la aparición de nuevos segmentos como las cervezas artesanales. Según Euromonitor, una empresa de investigación de mercados, el consumo promedio por persona en Colombia al año es de 51,4 litros.



# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



El informe añadió que, en cuanto al consumo per cápita, Bogotá es la ciudad con la tasa más elevada y dónde más cervecerías hay.

Según la Wradio, “En medio de la pandemia por COVID-19, que azotó al mundo entero, las cervezas artesanales se han ganado un lugar en el mercado de Colombia y el resto del planeta; solamente en Estados Unidos 8.764 tabernas y cervecerías ofrecen esta variedad de licor, según lo reveló la Revista Fortune.

A propósito, y teniendo en cuenta el incremento del consumo de cerveza en Colombia, el mercado nacional de este tipo de productos tiene importantes oportunidades de crecimiento, al compararse con otros países de la región como Brasil y México.

Es por esta razón que Bavaria y el Colectivo Colombiano de Cervecerías Artesanales (Colcas), gremio al que pertenecen más de 150 emprendimientos, anunciaron la primera fase de una iniciativa destinada a desarrollar el mercado artesanal y seguir construyendo cultura cervecera en el país. “Para las microcervecerías es importante sumar apoyos para la cerveza artesanal en Colombia, manteniendo nuestra independencia. Estas iniciativas con Bavaria serán positivas para promover la cultura de cerveza en el país...

...Samira Fadul, vicepresidenta de Asuntos Corporativos de Bavaria, mencionó que otra de las motivaciones de este proyecto es que emprendedores se puedan beneficiar del crecimiento del segmento artesanal. “En Bavaria somos conscientes que detrás de cada cerveza hay una gran oportunidad de generar valor para el país. A través de esta iniciativa buscamos que cientos de emprendedores se beneficien del crecimiento y desarrollo de la industria cervecera en Colombia.”, señaló.

“La industria cervecera artesanal tiene una oportunidad de crecimiento importante y los cerveceros artesanales requieren llegar a un mayor número consumidores de más segmentos. En el marco de nuestra responsabilidad social empresarial, esperamos contribuir a que los cerveceros artesanales, de manera independiente y autónoma, puedan alcanzar un mejor desempeño de sus negocios”.

- 1.2.5** Como medidas de control además de los operativos, y dando continuidad a las política de control, el Departamento del Huila desde el mes de Junio de 2015, estableció la obligación de señalización de la Cerveza Extranjera introducida al Departamento, así como la Cerveza Artesanal, política de control que ha dado efectivos resultados,



# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



favoreciendo a los productos que de manera legal ingresan frente **IMPUESTO AL CONSUMO DE VINOS DE PRODUCCION NACIONAL Y DE PRODUCCION EXTRANJERA**

#### 1.2.5.1 GENERALIDADES DEL IMPUESTO.

##### BASE LEGAL

Ley 223 de 1995, Ley 788 de 2002 (Reforma Tributaria), Estatuto Tributario de Impuestos y Rentas del Huila, Decreto Reglamentario 1640 de 1996, Decreto reglamentario 3071 de 1997 Decreto 123 de enero de 2010, Ley 1393 de julio de 2010, Ley 1816 de 2016 “ Por la cual se fija el régimen propio del monopolio rentístico de licores destilados, se modifica el impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares, y se dictan otras disposiciones”, Ordenanza 044 de 2019, Decreto 952 de 2019, y demás normas que la desarrollen o modifiquen.

##### DESTINACIÓN

Acorde al Artículo 16 de la ley 1816 de diciembre 19 de 2016, con aplicación a partir del 1 de enero de 2017, los ingresos por estos conceptos se destinarán así:

1. Del total del recaudo de las rentas del monopolio de licores destilados, y del impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares, los departamentos destinarán el 37% a financiar la salud y el 3% a financiar el deporte.

Igualmente determina esta nueva ley en su Artículo 33. IVA sobre licores, vinos, aperitivos y similares. El recaudo generado por el impuesto sobre las ventas a la tarifa del 5% en el caso de los licores, vinos, aperitivos y similares gravados con el impuesto al consumo, es un ingreso corriente de la nación sin destinación específica.

Parágrafo. Cédase a los departamentos el recaudo generado por el IVA a que se refiere el presente artículo, realizados los descuentos y devoluciones correspondientes, con destino al aseguramiento en salud y de acuerdo con la metodología que defina el Gobierno nacional.

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



Descontados los porcentajes anteriores, del saldo se descuenta el 10% (Ley 549/99. Art.2. Numeral 9.) Para el Fonpet y su saldo es de libre destinación.

#### 1.2.5.2 COMPORTAMIENTO DE VARIABLES DEL INGRESO. – VINOS DE PRODUCCION NACIONAL

*Tabla No. 17: Comportamiento Histórico Consumo e ingresos por Vinos de Producción Nacional (Ingresos en millones de \$)*

#### NUEVOS INGRESOS APLICACIÓN LEY 1816 DE DICIEMBRE DE 2016

| VIGENCIA | CONSUMO<br>(Botella<br>750cc) | VAR. % | INGRESO<br>DPTO<br>60% | VAR. % | SALUD<br>37% del<br>total<br>ingreso -<br>Salud | DEPORTE<br>3% del<br>total del<br>ingreso |
|----------|-------------------------------|--------|------------------------|--------|---|---|
| 2017     | 601.639                       | -25,5% | 903,6                  | 15,9%  | 535,5   | 43,5                                      |
| 2018     | 450.559                       | -25,1% | 640,7                  | -29,1% | 395,1   | 32,0                                      |
| 2019     | 404.258                       | -10,3% | 672,2                  | 4,9%   | 414,5   | 33,6                                      |
| 2020     | 349.143                       | -13,6% | 941,1                  | 40,0%  | 580,4   | 47,1                                      |
| 2021     | 480.846                       | 37,7%  | 1.197,9                | 27,3%  | 738,7   | 59,9                                      |
| 2022*    | 406.575                       | -15,4% | 814,0                  | -32,0% | 502,0   | 40,7                                      |
| 2022**   | 489.590                       | 1,8%   | 1.019,9                | -14,9% | 535,2   | 51,8                                      |

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

|          |         |      |         |      |       |      |
|----------|---------|------|---------|------|-------|------|
| 2023     | 499.000 | 1,9% | 1.039,3 | 1,9% | 640,9 | 52,0 |
| 2022**   |         |      |         |      |       |      |
| Estimado |         |      |         |      |       |      |

Grafico No. 9: Comportamiento Consumos e Ingresos por Vinos de producción nacional.



### 1.2.5.3 PROCEDIMIENTO METODOLOGICO DE PROYECCIÓN 2023 – VINOS DE PRODUCCION NACIONAL

El Ingreso por éste concepto fue proyectado teniendo en cuenta las siguientes variables.

Tabla No. 18: Procedimiento Metodológico de Proyección

| CONCEPTO                        | METODO DE PROYECCION  | VR. PRESUPUESTADO 2023       |
|---------------------------------|---|------------------------------|
| CONSUMO EN BOTELLAS DE 750 C.C. | Los Consumos para la vigencia 2023 se proyectan un incremento del 1.9% de los consumos ajustados para la vigencia 2022. | 499.000 botellas de 750 c.c. |

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

| CONCEPTO | METODO DE PROYECCION   | VR. PRESUPUESTADO<br>2023  |
|----------|--|--|
| TARIFA.  | <p>Con la aplicación de la nueva ley 1816/2016. Se da aplicación del impuesto con las siguientes tarifas ( Art. 20 ) modificadorio del Art. 50 de la Ley 788 de 2002):</p> <p><b>COMPONENTE ESPECIFICO:</b> La tarifa aplicable para vinos y aperitivos vánicos será de \$190 por cada grado alcoholimétrico en unidad de 750 centímetros cúbicos o su equivalente. (Tarifa proyectada 2023). Estas tarifas se incrementan a partir del primero (1°) de cada año, con la variación anual del índice de precios al consumidor certificado por el DANE al 30 de noviembre y el resultado se aproximará al peso más cercano. La Dirección de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público certificará y publicará antes del 1° de enero de cada año, las tarifas así indexadas</p> <p><b>COMPONENTE ADVALOREM:</b> La tarifa aplicable para vinos y aperitivos vánicos será del 20% sobre el precio de venta al público sin incluir los impuestos,</p> | <p>\$190 por cada grado de alcoholimétrico en unidad de botella de 750 c.c para vinos y Aperitivos.</p> <p>20% sobre el precio de venta al público certificado por el DANE</p> |

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

| CONCEPTO | METODO DE PROYECCION  | VR. PRESUPUESTADO<br>2023                        |
|----------|---|--|
|          | <i>certificado por el DANE</i>  |  |
| INGRESO  | <i>El ingreso por este concepto ha sido determinado teniendo en cuenta los ingresos estimados para la presente vigencia, con base en los dos componentes en tarifa determinados por la nueva ley.</i> | <i>\$1.039,3 millones –Dpto – Libre destino.</i> |
|          |   | <i>\$640,2 millones –37% - Salud</i>             |
|          |   | <i>\$52,0 millones - 3% Deportes</i>             |

#### 1.2.5.4 COMPORTAMIENTO DE VARIABLES DEL INGRESO. – VINOS DE PRODUCCIÓN EXTRANJERA.

Tabla No. 19: Comportamiento Histórico Consumo e ingresos por Vinos de Producción Extranjera (Ingresos en millones de \$)

#### NUEVOS INGRESOS APLICACIÓN LEY 1816 DE DICIEMBRE DE 2016

| VIGENCIA | CONSUMO<br>(Botella 750cc) | VAR. % | INGRESO<br>DPTO 60% | VAR. % | SALUD 37%<br>del total<br>ingreso | DEPORTE<br>3% del<br>total del<br>ingreso |
|----------|----------------------------|--------|---------------------|--------|-----------------------------------|---|
| 2017     | 326.686                    | -9,9%  | 797,5               | 40,4%  | 987,0                             | 30,9                                      |
| 2018     | 328.199                    | 0,5%   | 742,5               | -6,9%  | 463,0                             | 38,1                                      |
| 2019     | 370.735                    | 13,0%  | 1.095,0             | 47,5%  | 675,2                             | 54,8                                      |
| 2020     | 414.377                    | 11,8%  | 1.054,5             | -3,7%  | 634,6                             | 50,8                                      |



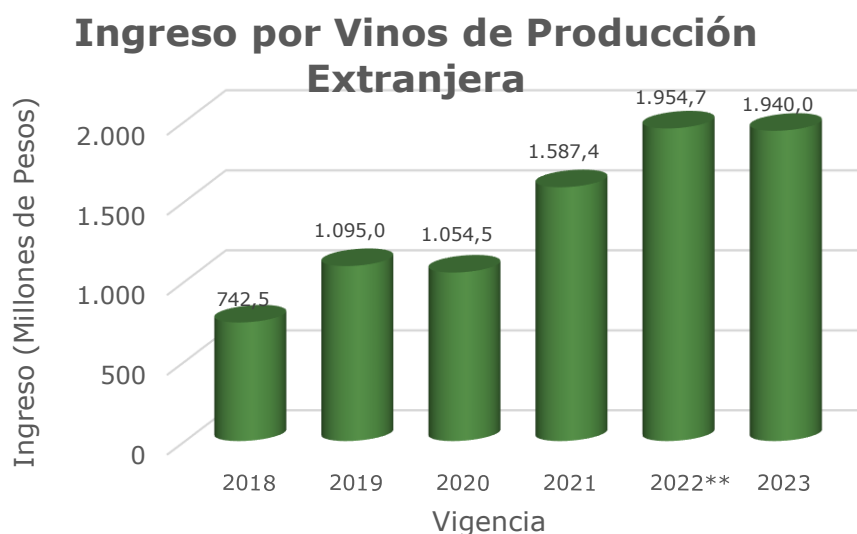
# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

|          |           |        |         |        |         |      |
|----------|-----------|--------|---------|--------|---------|------|
| 2021     | 246.566   | -40,5% | 1.587,4 | 50,5%  | 978,9   | 79,4 |
| 2022*    | 350.164   | -15,5% | 1.070,1 | -32,6% | 659,9   | 53,5 |
| 2022**   | 350.164   | 0,0%   | 1.954,7 | 23,1%  | 1.056,6 | 97,7 |
| 2023     | 1.140.004 | 225,6% | 1.940,0 | -0,8%  | 1.196,4 | 97,0 |
| 2022**   |           |        |         |        |         |      |
| Estimado |           |        |         |        |         |      |

Grafico No. 10: Comportamiento Consumos e Ingresos por Vinos de producción Extranjera



# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



#### 1.2.5.5 PROCEDIMIENTO METODOLOGICO DE PROYECCIÓN 2023 – VINOS ESTRANJEROS

El Ingreso por este concepto fue proyectado teniendo en cuenta las siguientes variables.

Tabla No. 20: Procedimiento Metodológico de Proyección.

| CONCEPTO                        | METODO DE PROYECCION  | VR. PRESUPUESTADO<br>2023  |
|---------------------------------|---|--|
| CONSUMO EN BOTELLAS DE 750 C.C. | Para la vigencia 2023 los consumos se han proyectado como mínimo el ingreso estimado para la presente vigencia.   | 604.968 botellas de 750 c.c.   |
| TARIFA.                         | <p>Con la aplicación de la nueva ley 1816/2016. Se da aplicación del impuesto con las siguientes tarifas ( Art. 50):</p> <p><b>COMPONENTE ESPECIFICO:</b> La tarifa aplicable para vinos y aperitivos vánicos será de \$190 por cada grado alcoholimétrico en unidad de 750 centímetros cúbicos o su equivalente (Tarifa proyectada 2023). Estas tarifas se incrementan a partir del primero (1°) de cada año, con la variación anual del índice de precios al consumidor certificado por el DANE al 30 de noviembre y el resultado se aproximará al peso más cercano. La Dirección de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público certificará y publicará antes del 1° de enero de cada año, las tarifas así indexadas</p> | <p>Componente Específico:<br/>\$190 por cada grado alcoholimétrico en unidad de botella de 750 c.c</p> <p>Componente Ad valorem:<br/>20% del Precio de venta al público certificado por el</p> |

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

| CONCEPTO | METODO DE PROYECCION   | VR. PRESUPUESTADO<br>2023               |
|----------|--|---|
|          | <b>COMPONENTE ADVALOREM:</b> La tarifa aplicable para vinos y aperitivos vánicos será del 20% sobre el precio de venta al público sin incluir los impuestos, certificado por el DANE           | DANE                                    |
| INGRESO  | El ingreso por este concepto ha sido determinado teniendo en cuenta los ingresos estimados para la presente vigencia, con base en los dos componentes en tarifa determinados por la nueva ley. | \$1.940,0 millones –Dpto. Libre destino |
|          |  | \$1.196,4 millones - Salud              |
|          |  | \$97,0 millones - Deportes              |

#### 1.2.5.6 ANÁLISIS Y COMENTARIOS:

El comportamiento del ingreso por concepto de **VINOS EXTRANJEROS** al mes de junio de 2022, presenta un recaudo de \$989.7 con un crecimiento del 48,1 frente al recaudo del mismo periodo de la vigencia 2021, y una ejecución del 171,2 del presupuesto aprobado para el 2022, y para los **VINOS NACIONALES** presenta al mes de junio un recaudo de \$291.,0 con un decrecimiento del 7,7% frente al recaudo del mismo periodo de la vigencia 2021, y una ejecución del 77,4% del presupuesto aprobado para el 2022.

Para la vigencia 2023 se proyecta un ingreso por **VINOS DE PRODUCCIÓN NACIONAL** de \$1.039,3 millones como ingreso de libre destino; \$640,9 millones con destino a salud y \$52,0 millones con destino a Deporte; ingresos que representan un crecimiento del 7,8%, con respecto a lo estimado para la vigencia 2022, es decir el presupuesto ajustado para la vigencia.

Para el caso de los **VINOS DE PRODUCCIÓN EXTRANJERA** se proyecta un ingreso de \$1.940,0 millones como ingreso de libre destino; \$1.196,4 millones con destino a salud y \$97,0 millones con destino a Deporte; ingresos que representan un crecimiento del 4%, con respecto a lo estimado para la vigencia 2022, es decir el presupuesto ajustado para la presente vigencia.

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

#### Comentarios:

De acuerdo con datos de la consultora Nielsen (junio de 2022), los vinos ocupan la segunda posición en el ranking de ventas en el país con una importancia del 14,2 %, luego de las cervezas. En Colombia se consumen 43 millones de botellas que representan 330 millones de dólares en ventas.

Según la Revista Semana, 01/08/2022, En 2006 en Colombia se bebían 0,1 litros anuales por persona de vino, y después de 16 años, este consumo se ha incrementado a 0,9 litros, es decir que el consumo de vino en el país se ha multiplicado por nueve y mantiene una proyección de crecimiento sostenido.

Sin embargo, el consumo de esta bebida en Colombia aún está bastante lejos del que registran países como Portugal (52 litros), Francia (47 litros), Italia (46 litros) o España (26 litros).

Los mayores productores de vino en el mundo son Italia, Francia, España y Estados Unidos. Chile y Argentina ocupan el sexto y séptimo lugar en la lista de mayores productores, pero son los de mayor crecimiento con índices del 30 y del 16 %, respectivamente.



Fuente: Revista Semana

Otro dato que arroja la consultora Nielsen es que Chile, Argentina, España y Francia venden el 80 % de los vinos en Colombia, siendo líder Chile con una cuota del 35 % del mercado.

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



De acuerdo con el La República, 05/04/2022, “El sector del vino a nivel mundial representa un negocio de más de US\$200.000 millones al año. Una torta en la que Colombia tiene algo de peso, con una participación arriba de US\$300 millones anuales, pero con un consumo per cápita de tan solo 0,7 litros.

En el caso específico de Colombia, y gracias a eventos como Expovinos que promueven el consumo de esta bebida, Grupo Éxito aseguró que el número de consumidores llegó a 78%, siendo Bogotá y Medellín los mayores consumidores (45% y 18% respectivamente). Entre las estrategias que ayudan a impulsar aún más el crecimiento de este sector está la mejora en los canales de ventas digitales, el acondicionamiento estratégico del packaging y la trascendencia de los productos.”

## 1.2.6 SOBRETASA A LA GASOLINA

### 1.2.6.1 GENERALIDADES DEL IMPUESTO.

#### BASE LEGAL

Ley 488 de 1998 y Ley 788 de 2002, modificadas por la Ley 2093 de 2021, Decreto 2653 del 29 de Diciembre de 1998, Ordenanza 05 de 1999, Decreto Reglamentario 1505 de 2002, Ley 682 de 2001, Decreto Reglamentario 4335 de 2004, Decreto Reglamentario 3558 de 2004 y demás normas que la desarrollen o modifiquen.

La tarifa de la Sobretasa a la gasolina y sobretasa al ACPM, de conformidad con el Artículo 3 de la Ley 2093 de 2021, el cual modificó el Artículo 55 de la Ley 788 de 2002, son las siguientes:

a. Sobretasa a la Gasolina:

|                                |                        | Gasolina<br>Corriente | Gasolina Extra |
|--------------------------------|------------------------|-----------------------|----------------|
| Tarifa General                 | Municipal y Distrital: | \$ 940                | \$ 1.314       |
|                                | Departamental:         | \$ 330                | \$ 462         |
|                                | Distrito Capital:      | \$ 1.270              | \$ 1.775       |
| Tarifa en Zonas de<br>Frontera | Municipal y Distrital: | \$ 352                | \$ 1.314       |
|                                | Departamental:         | \$ 124                | \$ 462         |



# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



#### b. Sobretasa al ACPM:

La tarifa de la sobretasa al ACPM será de \$301 pesos por galón. La sobretasa al ACPM para consumo en municipios zonas de frontera se liquidará con una tarifa de \$204 por galón para el producto nacional y \$114 por galón para el producto importado.

De conformidad con el Parágrafo 5. De la Ley 2093 de 2021, Las tarifas previstas en este artículo se incrementarán a partir del 1 de enero del año 2023, con la variación anual del índice de precios al consumidor certificado por el Departamento Administrativo Nacional de Estadística -DANE al 30 de noviembre y el resultado se aproximará al peso más cercano. La Dirección de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público certificará y publicará, antes del 1 de enero de cada año, las tarifas así indexadas.

#### DESTINACIÓN

Del total recaudado un 5% se destina al Fondo de Subsidio de la Sobretasa a la gasolina, al 95% restante de libre destinación se descuenta el 10% (Ley 549/99.Art.2. Numeral 9.) para el Fonpet.

#### 1.3.6.1 COMPORTAMIENTO DE VARIABLES DEL INGRESO.

*Tabla No. 21: Comportamiento Histórico Consumo e ingresos por Sobretasa a la Gasolina (Ingresos en millones de \$)*

| VIGENCIA | CONSUMO<br>(Galones<br>gasolina<br>Corriente) | VAR. % | PRECIO<br>BASE<br>(Gasolina<br>corriente) | CONSUMO<br>(Galones<br>gasolina<br>Extra) | VAR. % | PRECIO<br>BASE<br>(Gasolina<br>Extra) | INGRESO<br>TOTAL | VAR. % |
|----------|---|--------|---|---|--------|---------------------------------------|------------------|--------|
| 2018     | 43.717.812                                    |        | 5.078,77                                  | 1.339.553                                 |        | 7.107,81                              | 13.627,7         |        |
| 2019     | 46.124.499                                    | 5,5%   | 5.078,77                                  | 1.324.631                                 | -1,1%  | 7.107,81                              | 14.859,4         | 9,0%   |

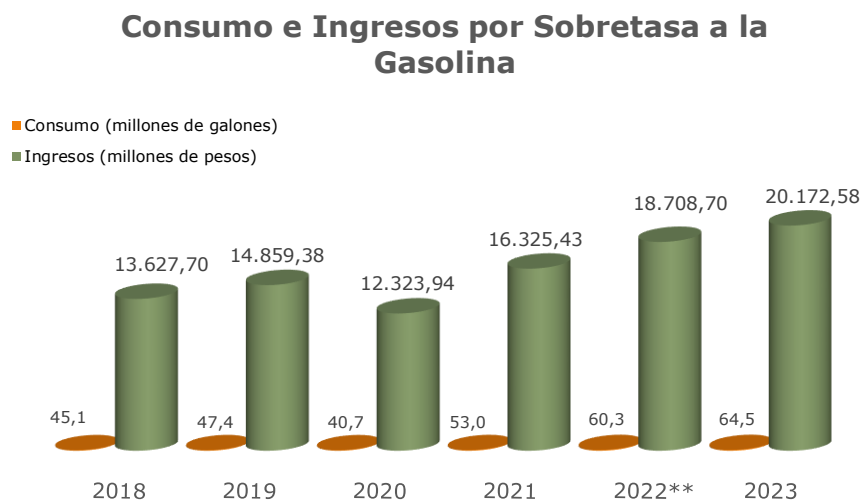
# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

|                 |            |        |          |           |        |          |          |        |
|-----------------|------------|--------|----------|-----------|--------|----------|----------|--------|
| 2020            | 39.567.713 | -14,2% | 5.078,77 | 1.105.027 | -16,6% | 7.107,81 | 12.323,9 | -17,1% |
| 2021            | 50.901.989 | 28,6%  | 5.078,77 | 2.073.301 | 87,6%  | 7.107,81 | 16.325,4 | 32,5%  |
| 2022*           | 50.736.960 | -0,3%  | 5.078,77 | 1.381.440 | -33,4% | 7.107,81 | 15.996,5 | -2,0%  |
| 2022**          | 58.925.099 | 15,8%  | 5.078,77 | 1.361.000 | -34,4% | 7.107,81 | 18.708,7 | 14,6%  |
| 2023            | 63.049.860 | 7,0%   | 5.078,77 | 1.415.020 | 4,0%   | 7.107,81 | 20.172,6 | 7,8%   |
| 2022** Estimado |            |        |          |           |        |          |          |        |

Grafico No. 12: Comportamiento Consumos e Ingresos por Sobretasa a la Gasolina



#### 1.2.6.2 PROCEDIMIENTO METODOLOGICO DE PROYECCIÓN 2023

La Vigencia 2023 fue proyectada tomando como base las siguientes variables:

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

Tabla No. 22: Procedimiento Metodológico de Proyección

| CONCEPTO             | METODO DE PROYECCION   | VR. PRESUPUESTADO<br>2023  |
|----------------------|--|--|
| CONSUMO (En Galones) | <i>Para la proyección de los consumos por Gasolina corriente, se ha tenido en cuenta los promedios de crecimiento históricos, tomando como referencia los dos (2) últimos años, y primer semestre de 2022. Para el caso de la proyección de las unidades de gasolina corriente se espera un crecimiento del 7,0% y gasolina extra se proyecta un crecimiento de 4,0% con respecto al presupuesto ajustado para presente vigencia.</i>                        | 63.049.860 Galones<br>(Gasolina corriente)   |
|                      |  | 1.415.020 Galones<br>(Gasolina extra)  |
|                      |  | Total de 64.464.880 Galones  |
| TARIFA.              | <p><i>En desarrollo de lo dispuesto el Artículo 3 de la Ley 2093 de 2021, el cual modificó el Artículo 55 de la Ley 788 de 2002, son las siguientes:</i></p> <p><b><u>Base gravable:</u></b> <i>La base gravable de la sobretasa a la gasolina motor tanto extra como corriente, y de la sobretasa al ACPM, será el volumen del respectivo producto expresado en galones.</i></p> <p><i>Para la base gravable de la gasolina motor corriente y extra</i></p> | <p><b>Tarifas:</b></p> <p><i>Departamento:</i></p> <p><i>Gasolina Corriente: \$330</i></p> <p><i>Gasolina Extra: \$462</i></p> <p><i>La base gravable de la sobretasa a la gasolina motor tanto extra como corriente, y de la sobretasa al ACPM, será el volumen del respectivo producto expresado en galones.</i></p> |

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

| CONCEPTO | METODO DE PROYECCION  | VR. PRESUPUESTADO<br>2023 |
|----------|---|---------------------------|
|          | <i>oxigenadas, no se incluirá el alcohol carburante en cumplimiento con la exención del artículo 88 de la Ley 788 de 2002.</i>  |                           |
| INGRESO  | <i>Se proyecta un ingreso con un crecimiento del 7,8% sobre el valor del presupuesto proyectado para la vigencia 2022, calculado por relación directa entre el consumo mensual por la base gravable o precio de referencia.</i> | \$20.172,6 millones       |

#### 1.2.7 SOBRETASA AL ACPM

##### 1.2.7.1 GENERALIDADES DEL IMPUESTO.

###### BASE LEGAL

Ley 488 de 1998 y Ley 788 de 2002, modificadas por la Ley 2093 de 2021, Decreto 2653 del 29 de Diciembre de 1998, Ordenanza 05 de 1999, Decreto Reglamentario 1505 de 2002, Ley 682 de 2001, Decreto Reglamentario 4335 de 2004, Decreto Reglamentario 3558 de 2004 y demás normas que la desarrollen o modifiquen.

La Tarifa de la sobretasa al ACPM será de \$301 pesos por galón. La sobretasa al ACPM para consumo en municipios zonas de frontera se liquidará con una tarifa de \$204 por galón para el producto nacional y \$114 por galón para el producto importado.

De conformidad con el Parágrafo 5. De la Ley 2093 de 2021, Las tarifas previstas en este artículo se incrementarán a partir del 1 de enero del año 2023, con la variación anual del índice de precios al consumidor certificado por el Departamento Administrativo Nacional de Estadística -DANE al 30 de noviembre y el resultado se aproximará al peso más cercano. La Dirección de Apoyo Fiscal

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



del Ministerio de Hacienda y Crédito Público certificará y publicará, antes del 1 de enero de cada año, las tarifas así indexadas.

#### DESTINACIÓN

La sobretasa al ACPM será cobrada por la Nación y distribuida en un cincuenta por ciento (50%) para el mantenimiento de la red vial nacional y otro cincuenta por ciento (50%) para los departamentos incluido el Distrito Capital con destino al mantenimiento de la red vial. La base gravable, el hecho generador, la declaración, el pago, la causación y los otros aspectos técnicos serán iguales a los de la sobretasa de la gasolina, en lo que no sea expresamente definido para la sobretasa al ACPM.

#### 1.2.7.2 COMPORTAMIENTO DE VARIABLES DEL INGRESO

*Tabla No. 23: Comportamiento Histórico Consumo e ingresos por Sobretasa al ACPM (Ingresos en millones de \$)*

| VIGENCIA | CONSUMO            |        | INGRESO          |        |
|----------|--------------------|--------|------------------|--------|
|          | (Miles de Galones) | VAR. % | (Millones de \$) | VAR. % |
| 2018     | 33.325.076         |        | 5.023,3          |        |
| 2019     | 34.512.010         | 3,6%   | 5.202,3          | 3,6%   |
| 2020     | 42.249.196         | 22,4%  | 6.368,5          | 22,4%  |
| 2021     | 33.581.028         | -20,5% | 10.123,9         | 59%    |
| 2022*    | 36.695.430         | 9,3%   | 5.531,4          | -45%   |
| 2022**   | 39.813.961         | 18,6%  | 9.537,6          | -6%    |



# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

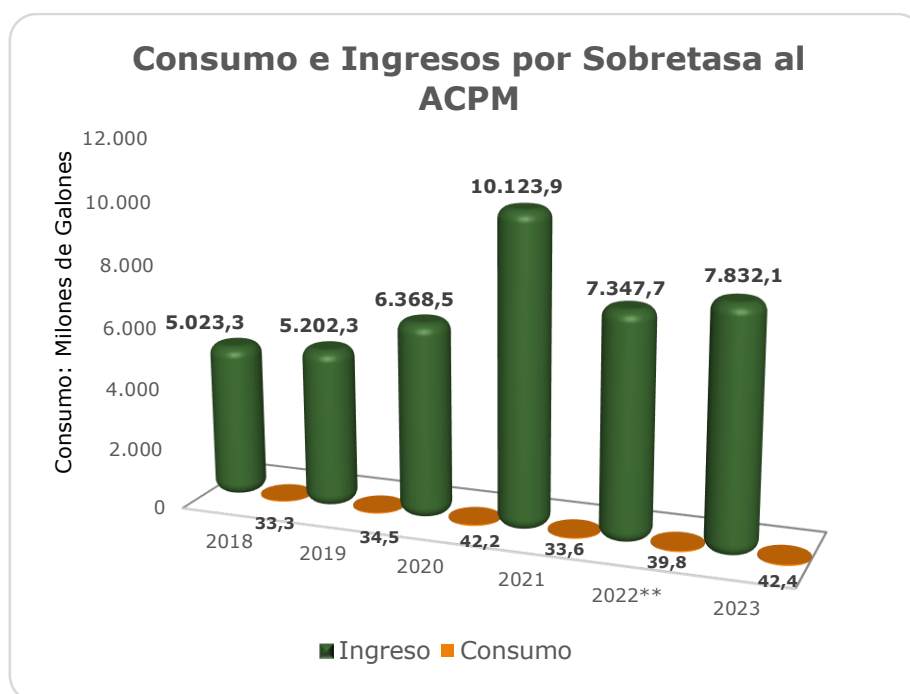
### 2023 - 2032

2023 41.406.519 4,0% 6.832,1 -28%

2022\*\*

Estimado

Grafico No. 13: Comportamiento Consumos e Ingresos por Sobretasa al ACPM



### 1.2.7.3 PROCEDIMIENTO METODOLOGICO DE PROYECCIÓN ACPM 2023.

Tabla No. 24: Procedimiento Metodológico de Proyección.

| CONCEPTO    | METODO DE PROYECCION                                | VR. PRESUPUESTADO<br>2023 |
|-------------|---|---------------------------|
| CONSUMO (En | Para la proyección de los consumos por ACPM para la | 42.438.512 galones        |

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

| CONCEPTO | METODO DE PROYECCION  | VR. PRESUPUESTADO<br>2023  |
|----------|---|--|
| Galones) | <i>vigencia 2023, se ha proyectado con un crecimiento del 7% frente al nuevo estimado para la vigencia 2022</i>   |  |
| TARIFA.  | <i>La tarifa de la sobretasa al ACPM será de \$330 pesos por galón.</i>   | <i>Tarifa: \$330 por galón</i><br><br><i>La base gravable de la sobretasa a la gasolina motor tanto extra como corriente, y de la sobretasa al ACPM, será el volumen del respectivo producto expresado en galones.</i> |
| INGRESO  | <i>El cálculo del ingreso se proyecta por relación directa entre el consumo mensual en galones por la tarifa.</i> | <i>\$7.832,1 millones</i>  |

#### 1.2.7.4 ANÁLISIS Y COMENTARIOS CONSUMOS SOBRETASA A LA GASOLINA Y ACPM

Durante el primer semestre de 2022, el Departamento obtuvo ingresos por concepto de sobretasa a la gasolina por valor \$9.129,7 millones frente a los \$7.826,3 millones del mismo periodo de 2021, con una variación del 16,7%, y con el 57,1% de ejecución del ingreso presupuestado para la vigencia 2022.

En cuanto a los ingresos por concepto de sobretasa al ACPM, el Departamento obtuvo recaudo por valor de \$3.810,9 millones frente a \$5.148,6 millones de recaudo en la

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



vigencia 2021, con una disminución del 26,0% y con el 68,9% de ejecución del ingreso presupuestado para la vigencia 2022.

Los ingreso por concepto de **Sobretasa a la Gasolina** para la vigencia 2023, se proyectaron en \$20.172,6 millones de pesos, con un incremento del 7,8% del total ajustado para la vigencia 2022, teniendo en cuenta consumos promedios en los dos últimos años y los consumos de los primeros seis meses de la presente vigencia para el caso de gasolina corriente. Tendencias históricas y consumos del primer semestre de la presente vigencia, para el caso de gasolina extra.

El precio de referencia (Base gravable) por galón de gasolina corriente es \$5.078,77 pesos y de gasolina extra \$7.107,81 pesos, bases que han sido congeladas por parte del Ministerio de Minas desde el mes de abril de 2008 hasta la expedición de la resolución 41278 de diciembre de 2016, la cual fue revocada por el Gobierno nacional para volver a las tarifas iniciales y aplicadas desde el año 2008.

Para la proyección del ingreso por concepto de **Sobretasa al APM** para la vigencia 2023, se tuvo en cuenta el la terminación del beneficio otorgado por el Gobierno Nacional a través del artículo 8º. del Decreto Legislativo No. 678 de 2020, por lo que se proyectó un ingreso de \$7.832,1 millones.

La causa en la disminución del ingreso por concepto de sobretasa al ACPM en la presente vigencia obedece a la terminación de la aplicación del artículo 8º. del Decreto Legislativo No. 678 de 2020, por medio del cual se establecieron medidas para la gestión tributaria, financiera y presupuestal de las entidades territoriales, en el marco de la emergencia económica social y ecológica”, el cual decretó que, a partir del período gravable junio de 2020, y hasta el período gravable diciembre de 2021, la sobretasa al ACPM que hasta el momento por disposición de la Ley 488 de 1998, se distribuye cincuenta por ciento (50%) para los Departamentos y el Distrito Capital y cincuenta por

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



ciento (50%) para INVIAS, fuera distribuida en un cien por ciento (100%) para los departamentos y el Distrito Capital, en proporción al consumo de combustible en cada entidad territorial, y durante el mismo periodo, respetando los compromisos adquiridos, será de libre destinación por parte de los Departamentos y el Distrito Capital.

De igual manera el Parágrafo transitorio del artículo Primero de la Ley 2093 del 29 de junio de 2021, “Por medio de la cual se modifican las Leyes 488 de 21998 y 788 de 2002” estableció que “ Las condiciones de distribución de la sobretasa al ACPM dispuestas en el inciso segundo de este artículo entrarán en vigencia a partir del 1 de enero de 2022.

En lo que tiene que ver con la reglamentación en la distribución del combustible, el Ministerio de Minas y Energía, emitió un Comunicado de Prensa expresando que “Está prohibida la venta de combustibles para uso en vehículos automotores a través de servicios a domicilio o aplicaciones móviles de tanques y demás artefactos que no correspondan a las estaciones de servicio autorizadas, esto gracias a la gestión realizada por la Federación Nacional de Distribuidores de Combustibles y Energéticos – Fendipetróleo, en cuanto a la nueva aplicación móvil que busca tanquear los vehículos a domicilio en lugares diferentes a las estaciones de servicio. Lo anterior corresponde al cumplimiento de la normatividad vigente, y el alto riesgo de seguridad para los operarios y ciudadanos que se involucren en dichas operaciones.

La distribución de combustibles se realiza exclusivamente por medio de las estaciones de servicio autorizadas y certificadas con instalaciones acondicionadas para prestar un servicio eficiente, seguro y de calidad. Por tal motivo, Fendipetróleo Nacional invitamos a la ciudadanía en general a denunciar los hechos y abstenerse de participar en dichas prácticas ilegales e irregulares.

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



Actualmente, el sector de la distribución minorista de combustibles líquidos derivados del petróleo, es uno de los renglones productivos más vigilados del país, tanto que, diversas autoridades estatales y municipales ejercen la función de control y seguimiento sobre las operaciones desarrolladas. En este contexto, el sector trabaja constantemente por la legalidad y la sostenibilidad, y su única intención es el cumplimiento de la normatividad vigente y el acatamiento de las regulaciones que se implementen, sostiene Fendipetóleo.

Según Fendipetroleo Nacional, El proceso de reactivación económica postpandemia en Colombia ha demostrado ser un éxito para varios sectores de la economía. Es el caso de los hidrocarburos y con ellos de los combustibles líquidos derivados del petróleo que para el primer semestre de 2022 ha mostrado una alta demanda a pesar de las dificultades actuales por el aumento de precios y la invasión por parte de Rusia a Ucrania que ha alterado el precio del petróleo, así como otros bienes.

En Colombia contamos con 19 distribuidores mayoristas de combustible líquido, encargados de abastecer a todas y cada una de las regiones y departamentos a nivel nacional, permitiendo que el crecimiento económico sea una realidad, dado que la gasolina y el ACPM son el combustible que mueven a nuestro país. Así mismo, contamos con una red de poliductos y una flota de carrotanques certificados encargados de transportar el combustible líquido desde las diferentes plantas de abastecimiento ubicadas en lugares estratégicos de todo el territorio nacional, lo que permite contar con una estructura nodal y de la cadena logística y de abastecimiento bastante robusta, preparada y con amplia experticia para contar con una eficiente y óptima distribución minorista de combustible.

Para el primer semestre de 2022 acorde con información reportada por los mayoristas, se tiene registros de despacho por un total de 2.118.723.011 galones, un 112% más que en el año 2021, donde los registros de despacho fueron de 1.889.613.240 galones. Lo anterior es evidencia de la rápida recuperación económica del país y la confianza en el sector de hidrocarburos, especialmente en la gestión de la distribución minorista de



# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



combustibles líquidos quienes prestan un servicio público contribuyendo al desarrollo del país.

#### 1.2.8. PARTICIPACION POR LICORES PRODUCIDOS EN EL DEPARTAMENTO.

##### 1.2.8.1 GENERALIDADES DEL IMPUESTO.

#### BASE LEGAL

Ley 223 de 1995, Estatuto Tributario de Impuestos y Rentas del Huila, Decreto Reglamentario 2141 de 1996, Decreto Reglamentario 3071 de 1997, Ley 788 de 2002, Ordenanza 014 de 2003, Ordenanza 011 de 2005, Ordenanza 0023 de 2005, Ordenanza 031 de 2006, Decreto 127 de 2010, Ley 1393 de 2010, Ley 1816 de 2016, Ordenanza 044 de 2019, y demás normas que la desarrollen, modifiquen o adicionen,

#### DESTINACIÓN

Acorde al Artículo 16 de la ley 1816 de diciembre 19 de 2016, con aplicación a partir del 1 de enero de 2017, los ingresos por estos conceptos se destinarán así:

1. Del total del recaudo de las rentas del monopolio de licores destilados, los departamentos destinarán el 37% a financiar la salud y el 3% a financiar el deporte.
2. En todo caso, para efectos de la destinación preferente ordenada por el artículo 336 de la Constitución, por lo menos el 51% del total del recaudo de las rentas del monopolio de licores destilados deberá destinarse a salud y educación.

Igualmente determina esta nueva ley en su Artículo 33. IVA sobre licores, vinos, aperitivos y similares.

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



El recaudo generado por el impuesto sobre las ventas a la tarifa del 5% en el caso de los licores, vinos, aperitivos y similares gravados con el impuesto al consumo, es un ingreso corriente de la nación sin destinación específica.

La información contenida en las declaraciones de IVA que presenten los responsables, deberá ser compartida por parte la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) con las Secretarías de Hacienda de los departamentos, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 585 de E. T. Parágrafo. Cédase a los departamentos el recaudo generado por el IVA a que se refiere el presente artículo, realizados los descuentos y devoluciones correspondientes, con destino al aseguramiento en salud y de acuerdo con la metodología que defina el Gobierno Nacional.

Descontados los porcentajes anteriores, del saldo se descuenta el 10% (Ley 549/99.Art.2. Numeral 9.) para el Fonpet y el valor restante es de libre destinación.

#### 1.2.8.2. COMPORTAMIENTO HISTORICO POR LICORES PRODUCIDOS EN EL DEPARTAMENTO.

*Tabla No. 25: Comportamiento Histórico Consumo e ingresos por Licores producidos en el departamento (Ingresos en millones de \$).*

#### INGRESOS CON APLICACIÓN NUEVA LEY 1816 DE DICIEMBRE 2016

| VIGENCIA | CONSUMO<br>(Botella<br>750cc) | VAR. % | PARTICIP.<br>(Botella<br>750cc)<br>Trad. | PARTICIP.<br>(Botella<br>750cc) Sin<br>Azúcar | VAR. % | INGRESO<br>DPTO<br>(libre<br>destino) | VAR. % | SALUD<br>(37% del<br>total<br>ingreso) | EDUCACION<br>(14% restante<br>del 51%<br>preferente) | DEPORTE<br>(3% del<br>total del<br>ingreso) |
|----------|-------------------------------|--------|--|---|--------|---------------------------------------|--------|--|--|---|
| 2017     | 1,932,556                     | -3.9%  | 10,977                                   |   | 15.8%  | 9,952.6                               | 14.4%  | 7,006.0                                | 2,650.9  | 568.1                                       |

# GOBERNACION DEL HUILA

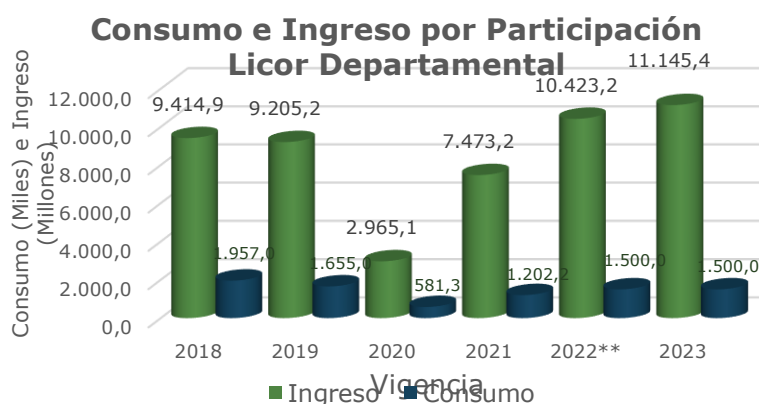
## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

|        |           |        |        |        |       |          |       |         |         |       |
|--------|-----------|--------|--------|--------|-------|----------|-------|---------|---------|-------|
| 2018   | 1,956,960 | 1.3%   | 10,517 |        | -4.2% | 9,414.9  | -5.4% | 7,572.9 | 2,865.4 | 614.0 |
| 2019   | 1,655,001 | -15.4% | 12,188 |        | 15.9% | 9,205.2  | -2.2% | 7,405.1 | 2,801.6 | 600.3 |
| 2020   | 581,338   | -64.9% | 11,847 | 12,152 | -2.8% | 2,965.1  | 67.8% | 2,385.0 | 902.4   | 193.4 |
| 2021   | 1,202,176 | 106.8% | 13,458 | 13,572 | 13.6% | 7,473.2  | 152%  | 6,011.1 | 2,274.5 | 487.4 |
| 2022*  | 1,500,000 | 24.8%  | 13,793 | 13,910 | 2.5%  | 9,545.7  | 28%   | 7,678.1 | 2,905.2 | 622.5 |
| 2022** | 1,500,000 | 24.8%  | 14,207 | 14,117 | 5.6%  | 10,423.2 | 39%   | 8,383.9 | 3,172.3 | 679.8 |
| 2023   | 1,600,000 | 6.7%   | 15,191 | 15,095 | 6.9%  | 11,145.4 | 7%    | 8,964.7 | 3,392.1 | 726.9 |

2022\*\* Estimado

*Grafico No. 14: Comportamiento Consumos e Ingresos Licores Producidos en el departamento*



### 1.2.8.3. PROCEDIMIENTO METODOLOGICO DE PROYECCIÓN 2023

La Vigencia 2022 fue proyectada tomando como base las siguientes variables:

*Tabla No. 26: Procedimiento Metodológico de Proyección.*

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

| CONCEPTO                    | METODO DE PROYECCION   | VR. PRESUPUESTADO<br>2023   |
|-----------------------------|--|---|
| CONSUMO<br>Botella de 750cc | Los consumos para la vigencia 2023 se proyectan 1.600.000 cien mil más del número mínimo de unidades pactadas en el nuevo contrato de Concesión.   | 1.600.000 unidades de 750cc   |
| TARIFA.                     | <p>Con la aplicación de la nueva ley 1816/2016 y el ejercicio del monopolio en lugar del impuesto al consumo establecido en la ley, tendrán derecho a percibir una participación sobre los productos objeto del monopolio que se consuman en la jurisdicción</p> <p>Se da aplicación de la Participación con las siguientes tarifas ( Art. 20):</p> <p>1. Componente Específico. La tarifa del componente específico de participación al consumo de licores, por cada grado alcoholimétrico en unidad de 750 centímetros cúbicos o su equivalente, será de \$220 (2017) proyectada a 2023 \$280</p> <p>2. Componente ad valórem. El componente ad valórem de la participación al consumo de licores, se liquidará aplicando una tarifa del 25% sobre el precio de venta al público, antes de impuestos y/o participación, certificado por el DANE.</p> | <p>Componente Específico:<br/>\$8.400 botella de 750cc<br/>(Tarifa de \$280*30 grados alcohol)</p> <p>Componente Ad Valórem:<br/>\$6.791 Tradicional y \$6.695 sin Azúcar botella de 750cc<br/>(PVP certificado por el DANE * 25%)</p> <p>TOTAL PARTICIPACION<br/>POR BOTELLA 750CC<br/>\$15.191 Doble Anís<br/>Tradicional</p> <p>TOTAL PARTICIPACION<br/>POR BOTELLA 750CC<br/>\$15.095 Doble Anís sin<br/>Azúcar</p> |
|                             | El ingreso proyectado por Licor Dptal  | \$11.145,4 millones – Dpto  |

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

| CONCEPTO | METODO DE PROYECCION  | VR. PRESUPUESTADO<br>2023  |
|----------|---|--|
| INGRESO  | <i>esta generado de manera directa entre los consumos y el impuesto por botella de 750cc.</i> | <i>Libre Destino.</i><br>\$8.964,7 millones – 37%<br>Salud<br>\$3.392,1 millones –<br>Educación (14% saldo del<br>51% preferente)<br>\$726,9 - Deporte |

#### 1.2.8.4 ANÁLISIS Y COMENTARIOS:

Al mes de Junio de la presente vigencia, el Departamento obtuvo ingresos por concepto de Participación (impuesto) Licor Departamental \$6.136.9 millones, frente a los \$3.722.4 millones del mismo periodo de 2021, con una variación del 64,8%, y con el 31,88% de ejecución del ingreso presupuestado para la vigencia 2022.

Para la vigencia 2023, se proyectan ingresos teniendo en cuenta unos consumos de 1.600.000 unidades de 750 cc, que equivale a la cuota mínima pactada con el concesionario, mas cien mil unidades, generando un ingreso de \$24.229,1, con la siguiente destinación: Libre destino \$11.145,4 millones; con destino a Salud de \$8.964,7 millones; ingreso con destino a Educación de \$3.392,1 millones y \$726,9 millones de ingreso con destino a Deporte.

En el país el monopolio ha existido desde antes de la Constitución de 1991 y su regulación estaba basada en la Ley 1414 de 1983 y Decreto Ley 1222 de 1986 y fue tan solo con la expedición de la Constitución de 1991 se hizo exigible su regulación a través de la ley de régimen propio, exigencia que se materializó con la expedición de la ley 1816 de 2016, incorporando en un solo cuerpo normativo la legislación relacionada con el monopolio.



# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



El objetivo del monopolio, como arbitrio rentístico, es obtener recursos preferentemente para salud educación y deporte, siendo la ley 1816 de 2016 orientada en este sentido, manteniendo la finalidad social prevista en el artículo 336 de la Constitución.

La Ley 1816 de 2016, trajo consigo los elementos a tener en cuenta para efectos de liquidación (TARIFA), contenida en los componentes ESPECÍFICO y AD VALOREM, así:

Componente Especifico: La tarifa del componente específico del impuesto al consumo de licores, aperitivos y similares por cada grado alcoholimétrico en unidad de 750 centímetros cúbicos o su equivalente, será de \$220. La tarifa aplicable para vinos y aperitivos vínicos será de \$150 en unidad de 750 centímetros cúbicos (base 2017) o su equivalente.

Componente ad valorem. El componente ad valorem del impuesto al consumo de licores, aperitivos y similares, se liquidará aplicando una tarifa del 25% sobre el precio de venta al público, antes de impuestos y/o participación, certificado por el DANE. La tarifa aplicable para vinos y aperitivos vínicos será del 20% sobre el precio de venta al público sin incluir los impuestos, certificado por el DANE.

Para dar aplicación del artículo 19 de la ley 1816 de 2016, el DANE con fecha 29 de diciembre de 2016 expide el CERTIFICADO DE PRECIOS PROMEDIO DE BEBIDAS ALCOHOLICAS, precios base para el cálculo del Componente Ad Valórem, el cual se le dio aplicación para la tarifa de la vigencia 2017.

En cuanto a la producción, Comercialización y venta del producto marca propia **“Aguardiente Doble Anís”**, hasta el mes de junio de 2020, se dio ejecución al contrato 0487 de Abril 3 de 2014, suscrito con el Departamento de Antioquia – Fabrica de licores y alcoholes de Antioquia cuyo objeto fue “La producción, distribución y venta del Aguardiente Doble Anís en el territorio del Departamento del Huila, el otorgó por parte

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



del Departamento en su condición de titular del monopolio de licores destilados en el Departamento”. La utilidad en este contrato estaba pactada en el 18% por cada botella de 750 cc producida y vendida. El tiempo inicial del contrato fue de cuatro (4) años contados a partir de la suscripción del acta de inicio, esto es el tres (3) de Abril de 2014. Al mencionado contrato, se le hicieron dos adiciones en tiempo, ampliando dicho plazo hasta el dos (2) de julio de 2020, por lo tanto se encuentra en la etapa de liquidación. Mediante proceso de Licitación Pública SHLPON0007-20, El Departamento del Huila adjudicó a la Fábrica de licores y alcoholes de Antioquia – FLA, el contrato de concesión No. 657 -20, con la obligación de la producción mínima anual de 1.500.000 unidades de 750 cc, con una utilidad por cada botella de 750 cc producida y vendida del 19.1%. El Objeto del Contrato de Concesión es “Concesión para la producción, comercialización, distribución y venta del Aguardiente Doble Anís tradicional y sin azúcar en el territorio de Departamento del Huila, la cual se otorga por parte del Departamento en su condición de titular del monopolio de licores destilados en el Departamento”, con un plazo de cinco (5) años contados a partir de la suscripción del acta de inicio. Dentro de los mecanismos y mejoras del producto marca propia Aguardiente Doble Anís con ocasión del contrato de concesión 657 -20, se implementó el desarrollo de nuevas presentaciones, así como mecanismos de seguridad en el producto con controles de calidad en la elaboración y envasado del mismo por parte de la FLA.

A continuación, se muestra registro fotográfico producto Doble anís Tradicional y Sin Azúcar, terminado en bodegas concesión departamento del Huila.

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

#### Termo Encogido



Fuente: Interventoría

#### Presentación 1.750 c.c.



Fuente: Interventoría

#### Presentación 330 cc



# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



**Presentación: 375 cc – 24 Grados – “ Verde”**



# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

#### Diseño nueva tapa aguardiente Doble Anís



#### Comentarios:

Los comportamientos en los consumos a nivel nacional del Aguardiente, presenta un decrecimiento del -10.7% en la venta de Aguardientes, tendencia que se viene dando desde inicios de la vigencia 2018.

Se suma a este decrecimiento de las ventas, el problema que tienen las industrias licoreras del país por la escasez del vidrio en el mundo.

Según Alejandra Rodríguez del diario El Financiero, “Falta vidrio para tus botellas de vino: productores se las ‘ven negras’ para conseguir material”

“... El problema del vidrio es mundial mientras que la producción de envases durante el 2022 es del 7,1%, las necesidades de vidrio del industria en promedio creció el 11,46%, y hay varias razones: la sobredemanda después del COVID; un problema con el gas que hace que las vidrieras de Europa estén llenísimas, y también el tema de los gastos de



# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

materia prima, que se triplicó el costo en la logística, el alza de la cadena de suministro. En México por ejemplo, las cristalerías tienen sus agendas llenas hasta 2023", advirtieron los productores de tequila.



Fuente: El Financiero

Costos en el transporte, aumento de la demanda global, y falta de materias para embotellar, elevaron el precio de las botellas

En Colombia Peldar, que es el gran proveedor de vidrio en Colombia, tiene dificultades para proveer esta materia prima por lo que las industrias Licoreras están importando el vidrio principalmente de la China.

De otro lado, el consumo de aguardiente en el país se ha visto afectado por las pérdidas de algunos fabricantes en todos sus tamaños, en parte por la llegada de nuevas marcas económicas de otras categorías como whisky y tequila, los cuales ingresan al país con precios cada vez más bajos, mientras que el precio del aguardiente reporta un incremento de 5,4%.

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

#### 1.2.9 UTILIDAD POR LICORES PRODUCIDOS EN EL DEPARTAMENTO

Los ingresos obtenidos por este concepto, corresponden al valor pactado como participación del negocio comercial de la producción y venta de la marca “Aguardiente Doble Anís”, cuyo comportamiento antes de la pandemia del Covid-19, ha sido favorable por cuanto las condiciones pactadas en los contratos tuvieron crecimientos representativos como se muestra a continuación.

*Tabla No. 27: Comportamiento Histórico Utilidad por licores producidos en el departamento (Ingresos en millones de \$)*

| VIGENCIA | CONSUMO<br>(Botella<br>750cc) | INGRESO   | VAR. % | UTILIDAD<br>PROMEDIO<br>(BOTELLA<br>750cc)<br>TRAD. | VAR. % |
|----------|-------------------------------|-----------|--------|---|--------|
| 2016     | 2.010.146                     | 8.558,25  |        | 4.069,07  |        |
| 2017     | 1.932.556                     | 8.895,61  | 3,9%   | 4.842,18  | 19,0%  |
| 2018     | 1.956.960                     | 9.397,60  | 5,6%   | 5.040,23  | 4,1%   |
| 2019     | 1.655.001                     | 9.543,54  | 1,6%   | 5.706,00  | 13,2%  |
| 2020     | 538.968                       | 3.362,21  | -64,8% | 6.285,00  | 10,1%  |
| 2021     | 1.202.176                     | 8.234,30  | 144,9% | 6.386,00  | 1,6%   |
| 2022*    | 1.500.000                     | 9.931,30  | 20,6%  | 6.386,00  | 0,0%   |
| 2022**   | 1.500.000                     | 10.370,99 | 25,9%  | 6.386,00  | 0,0%   |
| 2023     | 1.500.000                     | 11.096,96 | 7,0%   | 6.833,00  | 7,0%   |

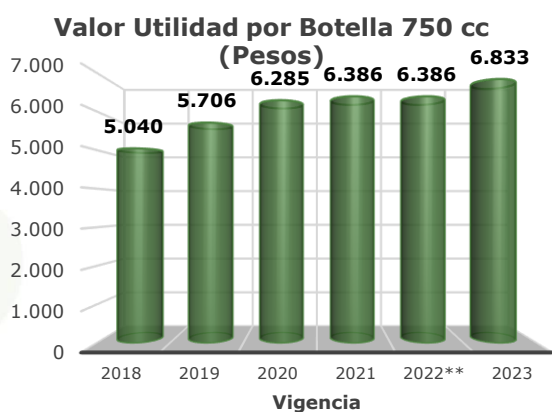
2022\*\* Estimado

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

Gráfico No. 15: Utilidad por licores producidos en el Departamento.



Los ingresos por este concepto están relacionados con el cumplimiento de los compromisos financieros pactados en el contrato de concesión No. 657 de 2020, suscrito para la producción, comercialización, distribución y venta del Aguardiente Doble Anís, estableciéndose en el numeral 3.12 de la Cláusula Tercera que: *"El CONCESIONARIO deberá entregar al DEPARTAMENTO la utilidad que sobre el precio público de venta al distribuidor minorista se reserva el Departamento. Este valor está constituido por el porcentaje sobre el precio público de venta al distribuidor minorista, por cada botella*

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



*producida y vendida de aguardiente Doble Anís de 750cc o su equivalente en otro tipo de presentación, el cual no podrá ser inferior al diecinueve punto uno por ciento (19.1%). El porcentaje de utilidad reservado por el Departamento deberá ser transferido por el concesionario contratista al Departamento, de forma quincenal en los mismos plazos para pagar la participación porcentual y se constituye como un ingreso generado a favor del Departamento que él se reserva para sí mismo y que es recibido por parte del concesionario como un ingreso para terceros. En todo caso a la finalización de cada trimestre el monto transferido durante este periodo, nunca podrá ser inferior a la utilidad calculada sobre el número de botellas fijado como cuota mínima del trimestre correspondiente..."*

Al mes de Junio de la presente vigencia, el Departamento obtuvo ingresos por concepto de Participación (impuesto) Licor Departamental \$6.136.9 millones, frente a los \$3.722.4 millones del mismo periodo de 2021, con una variación del 64,8%, y con el 31,88% de ejecución del ingreso presupuestado para la vigencia 2022.

Para el año 2023, se proyecta una utilidad de \$6.833 por botella de 750 c.c., y unos ingresos por este concepto de \$11.097,0 los cuales se distribuirá así: Un 46% como ingresos de libre destino \$5.104,6; El 37% con destino a salud \$4.105,8; Un 14% para educación \$1.553,5 y el 3% con destino al sector deporte, \$332,9.

#### **1.2.10. PARTICIPACION LICORES DE PRODUCCION NACIONAL Y PRODUCCION EXTRANJERA.**

##### **1.2.10.1 GENERALIDADES DEL IMPUESTO.**

#### **BASE LEGAL**

Estatuto Tributario de Impuestos y Rentas del Huila, Decreto Reglamentario 2141 de 1996, Decreto Reglamentario 3071 de 1997, Ley 788 de 2002, Ordenanza 014 de 2003, Ordenanza

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



011 de 2005, Ordenanza 0023 de 2005, Ordenanza 031 de 2006, Decreto 127 de 2010, Ley 1393 de julio de 2010, Ley 1816 de 2016 y demás normas que la desarrollen, modifiquen o adicionen.

#### DESTINACIÓN

Acorde al Artículo 16 de la ley 1816 de diciembre 19 de 2016, con aplicación a partir del 1 de enero de 2017, los ingresos por estos conceptos se destinarán así:

1. Del total del recaudo de las rentas del monopolio de licores destilados, los departamentos destinarán el 37% a financiar la salud y el 3% a financiar el deporte.
2. En todo caso, para efectos de la destinación preferente ordenada por el artículo 336 de la Constitución, por lo menos el 51% del total del recaudo de las rentas del monopolio de licores destilados deberá destinarse a salud y educación.

Igualmente determina esta nueva ley en su Artículo 33. IVA sobre licores, vinos, aperitivos y similares. El recaudo generado por el impuesto sobre las ventas a la tarifa del 5% en el caso de los licores, vinos, aperitivos y similares gravados con el impuesto al consumo, es un ingreso corriente de la nación sin destinación específica.

La información contenida en las declaraciones de IVA que presenten los responsables, deberá ser compartida por parte la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) con las Secretarías de Hacienda de los departamentos, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 585 de E. T. Parágrafo. Cédase a los departamentos el recaudo generado por el IVA a que se refiere el presente artículo, realizados los descuentos y devoluciones correspondientes, con destino al aseguramiento en salud y de acuerdo con la metodología que defina el Gobierno nacional.

Descontados los porcentajes anteriores, del saldo se descuenta el 10% (Ley 549/99. Art.2. Numeral 9.) para el Fonpet y el valor restante es de libre destinación.



# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

#### 1.2.10.2 COMPORTAMIENTO DE VARIABLES DEL INGRESO POR LICORES DE PRODUCCION NACIONAL.

Tabla No. 28: Comportamiento Histórico Consumo e ingresos por Licores de producción nacional  
(Ingresos en millones de \$)

#### INGRESOS CON APLICACIÓN NUEVA LEY 1816 DE DICIEMBRE 2016

| VIGENCIA | CONSUMO<br>(Botella<br>750cc) | VAR. % | INGRESO<br>DPTO<br>(libre<br>destino) | VAR. % | SALUD<br>(37% del<br>total<br>ingreso) | EDUCACION<br>(14%<br>restante del<br>51%<br>preferente) | DEPORTE<br>(3% del<br>total del<br>ingreso) |
|----------|-------------------------------|--------|---------------------------------------|--------|--|---|---|
| 2017     | 594,672                       | 21.0%  | 3,429.6                               | 5.0%   | 2,727.2                                | 984.6   | 211.0                                       |
| 2018     | 590,670                       | -0.7%  | 3,153.8                               | -8.0%  | 2,536.7                                | 959.8   | 205.7                                       |
| 2019     | 400,458                       | -32.2% | 2,788.6                               | -11.6% | 2,243.0                                | 848.7   | 181.9                                       |
| 2020     | 898,108                       | 124.3% | 5,541.3                               | 98.7%  | 4,457.0                                | 1,685.2   | 361.4                                       |
| 2021     | 1,585,938                     | 76.6%  | 10,030.2                              | 81.0%  | 8,067.8                                | 3,052.7   | 654.1                                       |
| 2022*    | 507,827                       | -68.0% | 5,316.2                               | -47.0% | 4,276.1                                | 1,618.0   | 346.7                                       |
| 2022**   | 1,304,318                     | -17.8% | 7,540.6                               | -24.8% | 6,065.2                                | 2,295.0   | 491.8                                       |
| 2023     | 1,377,668                     | 5.6%   | 7,964.6                               | 5.6%   | 6,406.3                                | 2,424.0   | 519.4                                       |

2022\*\* Estimado

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

Gráfico No. 15: Comportamiento Consumos e Ingresos Licores de producción nacional



#### 1.2.10.3 PROCEDIMIENTO METODOLOGICO DE PROYECCIÓN 2023

El recaudo para la Vigencia 2023 fue proyectado con base en las siguientes variables:

Tabla No. 29: Procedimiento Metodológico de Proyección

| CONCEPTO                  | METODO DE PROYECCION   | VR. PRESUPUESTADO 2023                                      |
|---------------------------|--|---|
| CONSUMO Botella de 750 cc | El cálculo de los consumos para la vigencia 2023, se realizan teniendo en cuenta las unidades calculadas en el nuevo estimado para la presente vigencia, con un incremento del 5,6% del total de unidades ajustadas para la actual vigencia. | 1.377.668 unidades de botella de 750cc                      |
| TARIFA.                   | Aplicación de la nueva ley 1816/2016.  | Componente Especifico: \$280 por cada grado alcoholimétrico |

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



| CONCEPTO | METODO DE PROYECCION  | VR. PRESUPUESTADO 2023  |
|----------|---|---|
|          | <p>Se da aplicación de la Participación con las siguientes tarifas ( Art. 20):</p> <p>1. Componente Específico. La tarifa del componente específico de participación al consumo de licores, por cada grado alcoholimétrico en unidad de 750 centímetros cúbicos o su equivalente, será de \$220 (2017) proyectada a 2023 \$280.</p> <p>2. Componente ad valorem. El componente ad valorem de la participación al consumo de licores, , se liquidará aplicando una tarifa del 25% sobre el precio de venta al público, antes de impuestos y/o participación, certificado por el DANE</p> | <p>Componente Ad Valorem: Precio Público de Venta – PVP para el año 2022 certificado por el DANE, multiplicado por el 25%</p> |
|          | <p>El ingreso proyectado por Licor Nacional, esta generado de manera directa entre los consumos y el impuesto por botella de</p>  | <p>\$7.964,62 millones (46% (libre Destino).<br/>\$6.406,3 (37% Destino Salud)<br/>\$2.424,0 (14% Destino</p>                 |

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



| CONCEPTO | METODO DE PROYECCION                               | VR. PRESUPUESTADO 2023                      |
|----------|--|---|
|          | 750cc., dependiendo de los grados alcoholimétrico. | Educación)<br>\$519,4 ( 3% Destino Deporte) |

#### 1.2.10.4 COMPORTAMIENTO DE VARIABLES DEL INGRESO POR LICORES DE PRODUCCION EXTRANJERA.

Tabla No. 30: Comportamiento Consumos e Ingresos Licores de producción extranjera (Ingresos en millones de \$)

#### INGRESOS CON APLICACIÓN NUEVA LEY 1816 DE DICIEMBRE 2016

| VIGENCIA | CONSUMO (Botella 750cc) | VAR. % | INGRESO DPTO (libre destino) 46% | VAR. % | SALUD (37% del total ingreso) | EDUCACION (14% restante del 51% preferente) | DEPORTE (3% del total del ingreso) |
|----------|-------------------------|--------|----------------------------------|--------|-------------------------------|---|------------------------------------|
| 2017     | 172,603                 | -0.7%  | 1,878.5                          | 4.0%   | 456.9                         | 231.2                                       | 157.5                              |
| 2018     | 236,507                 | 37.0%  | 2,052.0                          | 9.2%   | 1,535.3                       | 359.3                                       | 124.7                              |
| 2019     | 286,631                 | 21.2%  | 2,340.1                          | 14.0%  | 1,946.4                       | 696.3                                       | 163.2                              |
| 2020     | 234,199                 | -18.3% | 2,013.3                          | -14.0% | 1,743.7                       | 667.8                                       | 142.0                              |
| 2021     | 565,226                 | 141.3% | 4,714.2                          | 134.2% | 3,960.6                       | 1,464.5                                     | 321.1                              |

# GOBERNACION DEL HUILA

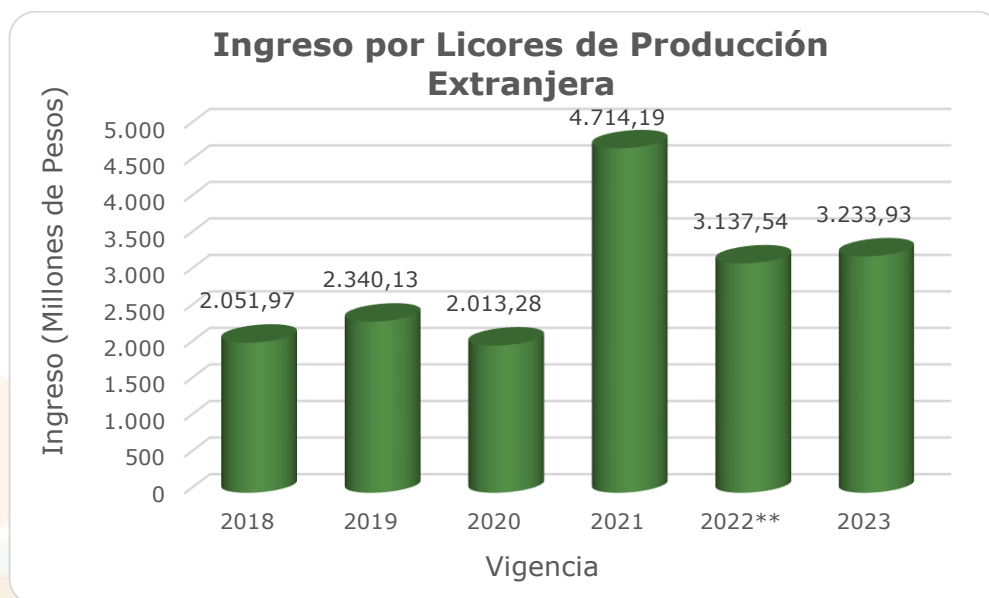
## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



|          |         |        |         |        |         |       |       |
|----------|---------|--------|---------|--------|---------|-------|-------|
| 2022*    | 270,947 | -52.1% | 2,508.0 | -46.8% | 2,017.3 | 763.3 | 163.6 |
| 2022**   | 338,900 | -40.0% | 3,137.5 | -33.4% | 2,601.0 | 971.8 | 210.9 |
| 2023     | 395,551 | 46.0%  | 3,233.9 | 3.1%   | 2,601.2 | 984.2 | 210.9 |
| 2022**   |         |        |         |        |         |       |       |
| Estimado |         |        |         |        |         |       |       |

*Grafico No. 18: Comportamiento de los Ingresos por concepto de impuesto de Licores de producción extranjera*





# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



#### 1.2.10.5 ANÁLISIS Y COMENTARIOS:

##### **Licores de Producción Nacional:**

Como resultado de ingresos al mes de Junio de la presente vigencia, se registra un ingreso total por concepto de Licor Nacional de \$10.909,7, con una variación del 65,90% frente al recaudo del mismo periodo de 2021. Del total del recaudo \$5.018,4 fueron ingresos de libre destino. La ejecución del ingreso en el primer semestre de 2022, fue del 94% del presupuesto inicial.

Para la vigencia 2023 se proyectan unos ingreso para el Departamento de \$17.314,4 del de los cuales \$7.964,6 millones son de libre destino; \$6.406,3 con destino a Salud, \$2.424,0 con destino a educación, y \$519,0 millones con destino a Deporte.

##### **Licores de Producción Extranjera:**

En cuanto a los ingresos por Licores de Producción Extranjera al mes de Junio de la presente vigencia presenta un recaudo total \$4.149,1 millones con una variación del 11% frente al mismo periodo del año 2021. De total del recaudo en la presente vigencia, \$1.862,3 corresponden a ingresos de libre destino, con una ejecución del 74,3% del presupuesto inicial.

Par la vigencia 2023, se proyectan ingresos por concepto de Licores de Producción Extranjera, \$7.030,3 millones, de los cuales \$3.233,9 millones pertenecen a libre destino, \$2.601,2 millones con destino a Salud, \$984,2 millones con destino a Educación y \$210,9 millones con destino a Deporte.

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



#### **MONOPOLIO SOBRE LA INTRODUCCION DE LICORES DESTILADOS**

Con la aplicación de la ley 1816 de 2016 permite para la introducción de licores destilados en los departamentos donde se ejerza el monopolio de licores como es el caso del Departamento del Huila, el requisito de suscripción de permisos, otorgados por los gobernadores, por un término de diez (10) años, prorrogables por un término igual. Los contribuyentes que obtengan estos permisos de introducción deben pagar DERECHOS DE EXPLOTACIÓN al Departamento, equivalentes al 2% de las ventas anuales de los licores introducidos, liquidados al final de cada vigencia y se pagarán a más tardar el 31 de enero siguiente.

Los permisos de introducción acordes a la ley 1816 /16 se otorgan mediante acto administrativo particular, contra el cual procederán los recursos de ley, garantizando que todos los licores, nacionales e importados tengan el mismo trato en materia impositiva, de acceso a mercados y requisitos para su introducción.

Dentro de los cambios de aplicación de la nueva ley se contemplan las modificaciones que se tienen en las TARIFAS de participación y/o impuesto al consumo de licores, las cuales están conformadas por un componente específico y uno ad-valórem.

La base gravable del **componente específico** es el volumen de alcohol que contenga el producto, expresado en grados alcoholimétrico, y la base gravable del **componente ad valórem** es el precio de venta al público por unidad de 750 cc, sin incluir el impuesto al consumo o la participación, certificado anualmente por el DANE, garantizando la individualidad de cada producto.

- ✓ Componente específico: La tarifa del componente específico de la Participación y/o impuesto al consumo de licores, por cada grado alcoholimétrico en unidad de 750 centímetros cúbicos proyectada para la vigencia 2023 en \$280 (incremento del IPC).

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



- ✓ Componente ad valorem: Este componente se liquidará aplicando una tarifa del 25 % sobre el precio de venta al público, antes de impuestos y/o participación, certificado por el DANE.

Adicional a esto, están gravados con el impuesto sobre las ventas a la tarifa del 5% los bienes sujetos al impuesto y/o participación al consumo de licores que trata el artículo 202 de la Ley 223/95.

Como mecanismos de control aplicables bajo la mencionada ley, los importadores, introductores y productores deberán suministrar al respectivo departamento y a la Dirección de Aduanas e Impuestos Nacionales, de manera semestral, la información detallada sobre sus cadenas de suministro y distribución. Teniendo en cuenta las facultades de fiscalización, esta información podrá ser solicitada en cualquier momento.

En cuanto a las expectativas de ventas para el 2023, se espera que, con la reactivación económica aumenten los ingresos de los Colombianos y particularmente de los huilenses quienes con mayor capacidad adquisitiva incrementen el consumo de bebidas y por ende los impuestos del Departamento.

Comentarios:

Damos crédito a los planteamientos que hace Santiago Martínez, respecto de la industria licorera colombiana; en publicación fechada 23 marzo de 2022 de la Revista Goula, especialista en el ramo de alimentos y bebidas:

**“Por qué ha tardado tanto en evolucionar el mercado de licores en Colombia?** -Desde hace seis años se abrió la puerta a que privados produzcan y comercialicen bebidas de origen nacional. El objetivo es crear licores que emulen el éxito del mezcal mexicano o la cachaza brasileña.

“Más de 130 años de un modelo de monopolio de Estado —también llamado rentístico—, han derivado en una industria licorera colombiana atrasada, sin innovación y poco competitiva. Desde

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



hace seis años se abrió la puerta a que privados produzcan y comercialicen bebidas de origen nacional. ¿Existe la posibilidad de crear licores que emulen el éxito del mezcal mexicano o la cachaza brasileña?

Daniel Picciotto, presidente de Pedro Domecq en Colombia, recuerda cómo comenzó la renovación: “Empezamos a preguntarnos en el gremio por qué no se estaba produciendo un ron destilado en Colombia.”

Históricamente, las industrias departamentales hacen esta bebida con licores importados, por lo que no ha existido producción local. Sin embargo, casi de manera clandestina y de forma artesanal, en algunos trapiches (molinos de caña de azúcar) de las comunidades campesinas se producen licores de este tipo. Sólo hasta que se modificaron las leyes se ha abierto la puerta para formalizarlos.

“Hoy esos licores (artesanales) tienen la posibilidad de convertirse en premium, como sucedió con el mezcal en México, el pisco en Chile o la cachaza en Brasil”, dice Picciotto, quien también es presidente de la Cámara de Industrias Asociadas de Bebidas Alcohólicas (Caba) de Colombia.

#### **Importaciones, el comienzo del fin del monopolio**

La batalla por producir licores de calidad se convirtió en una carrera por fabricar a un menor costo aguardiente (licor que nace de un alcohol casi neutro destilado de la caña de azúcar y se mezcla con agua y anís), pero no se contempló la diversificación hacia otro tipo de destilados. Así que cuando llegaron las importaciones, se evidenció la incapacidad de competir con otros destilados como whiskys o tequilas.

Picciotto señala que las importaciones en Colombia han sido complejas desde hace 100 años. “Las licoreras generaron muchos recursos, pero con la llegada de las importaciones a mediados del siglo

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



XX, empezaron a quebrar porque no competían. El monopolio estatal era ineficiente y a la gente no podían obligarla a tomar aguardiente.”

Lo que inició como un negocio rentable para 20 licoreras departamentales, terminó con la quiebra de varias por ineficiencia, falta de inversión e innovación. Esto obligó a importar alcohol del exterior ante la falta de capacidad de destilar en el país. De las 20 licoreras departamentales que existían, hoy tan solo están Antioquia, Caldas, Cundinamarca y Valle, que le maquilan a las marcas de otros departamentos.

“El problema es que si uno controla la producción, pero la importación es libre, condena el producto nacional”, sentencia el presidente de Caba.

Aunque se intentó hacer frente a las importaciones con la producción de rones, el licor con el que lo elaboraban era importado y no de producción nacional, lo que resultó en un procedimiento ineficiente y costoso.

Erin Rose, directora de bares del Grupo Takami, una de las cadenas de restaurantes más grandes del país, coincide en que el gran problema de Colombia es que sus licores no se producen con destilados nacionales, que principalmente son alcoholes que se logran separar por procesos de ebullición de los jugos y mieles de la caña de azúcar.

“Normalmente se compran destilados de otros países y se embotellan. Los productos que llamamos colombianos deberían estar saliendo de tierras Colombianas. Es muy difícil para las personas que quieren destilar en Colombia sacar los permisos y legalizar sus productos. Es un bloqueo que retrasa a toda la industria”, afirma.



# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



Pese a que en Colombia se dejó de destilar hace 30 años por problemas ambientales y de costos de producción, Picciotto explica que su empresa, Pedro Domecq, fue la única que desde 1964 no dejó de hacerlo.

“Destilamos en Cali y tenemos alambiques al estilo de coñac y al estilo de Escocia. Destilábamos alcohol extra neutro, sin olor ni sabor. Algunas veces no era fácil lograr la producción nacional y tocaba importar”.

Tenían contrato con el departamento del Valle que, por el monopolio, puso límites a su producción. No fue un tema fácil y cada vez se hizo más difícil renovarlo.

Mauricio Gutiérrez, socio fundador de la marca de aguardiente premium Mil Demonios, considera que este proteccionismo del Estado a las bebidas nacionales tradicionales creó un candado a la entrada de nuevos productos nacionales. Según Gutiérrez, esta situación provocó que “las multinacionales llegaron con prácticas que la industria del país no tenía, y aprovecharon el terreno que perdió el aguardiente nacional introduciendo nuevos licores.”

Y agregó: “no tenemos nada en contra de las multinacionales, pero la iniciativa de Mil Demonios es rescatar de una forma premium, en líquido y en empaque, nuestra bebida tradicional. Como sucedió en México, Brasil, Perú y Chile”.

#### **Las leyes que terminaron con el monopolio del Estado**

En 2016, la Ley 1816 modificó el régimen rentístico de licores destilados por encima de 15 grados y el impuesto al consumo de licores. Esa ley no permite aún la destilación de privados sin concesión o un contrato público, abrió la puerta para la distribución y comercialización de nuevas marcas y licores nacionales gravadas con un impuesto.

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



Fue un pequeño paso para permitir convenios y asociaciones de privados con los departamentos del país, quienes hasta entonces habían mantenido el monopolio estatal para producir y comercializar destilados.

“El monopolio se rompió con la Ley 1816 de 2016; ahí surgieron importantes licores nacionales como los rones Hechicera y Parce. La idea no es acabar con todo el monopolio, es tener una mejor regulación”, opina Julio Molano, gerente de Licores Artesanales, productor del Aguardiente Desquite, una de las nuevas marcas privadas de origen colombiano.

Esta normativa busca seguir reservando las rentas de la venta del alcohol como una fuente de recaudo de los departamentos para financiar iniciativas en salud, educación y deporte.

“Con esta ley, la producción de licores no está 100% restringida al Gobierno. El norte que se está trazando es que muchos privados puedan hacer desarrollos propios de manera legal. Al final del día es un tema de impuestos, y entre más marcas haya más recaudo se genera”, agrega Molano.

Los expertos coinciden que el tema de los impuestos sigue siendo una desventaja, pues los costos de producción llegan a incrementarse hasta tres veces.

“Una botella de aguardiente cuesta producirla cerca de 3.500 pesos\*, y con el impuesto queda en 12.000”, asegura Picciotto, y agrega, “sin contar que el precio se incrementa con la maquila y cuando pasa a manos de distribuidores y comercializadores. Todos tienen que generar utilidad.”

Hoy el impuesto a los licores se compone de tres partes. La primera es un impuesto de 249 pesos por grado alcohólico según lo declarado en el registro sanitario. La segunda es un impuesto del 25% que se calcula de acuerdo con el precio final de cada producto. Y la tercera es un 5% sobre el valor final del producto que corresponde al Impuesto de Valor Agregado (IVA). “Es una locura”, indica Picciotto.

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



Tres años después, el 2 de diciembre de 2019, el Congreso aprobó la Ley 2005, más conocida como la Ley de la Panela. Esta normativa dio vía libre para diversificar los derivados de la panela (que nace de la caña de azúcar) y permitir la destilación de sus jugos y mieles vírgenes sin que el monopolio rentístico pudiera restringirlos.

Por último, en noviembre de 2021, se firmó la Ley del Viche, que reconoce, impulsa y protege como patrimonio colectivo a esa bebida artesanal hecha con licor de caña de azúcar que producen las comunidades afrodescendientes del Pacífico colombiano.

En conjunto, esas tres leyes han empezado a modificar las reglas de juego de la producción, distribución y comercialización de licores en el país. Poco a poco han dado paso a la creación de nuevas marcas, premium y artesanales, de bebidas alcohólicas de origen nacional.

Sin embargo, aún quedan muchos grises en su reglamentación e implementación. Por ejemplo, aún los departamentos siguen teniendo la capacidad de restringir la venta de algunos licores en sus regiones, algo que desata inquietud especialmente en los productores artesanales. Tomemos en cuenta que durante muchos años su actividad fue estigmatizada y perseguida por considerarla una práctica ilegal.

Tampoco hay claridad en los apoyos que se les brindarán a los productores artesanales para afrontar los costos que implica sacar el licor de sus trapiches, muchos de ellos en zonas de difícil acceso.

La meta es que en unos años no solamente existan decenas de marcas y que se pueda crear un atractivo mercado nacional e internacional, sino que, como ha sucedido en otros

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



países, vaya de la mano de una estrategia para atraer turismo, como quedó escrito en la Ley de la Panela.

“Si esto empieza a funcionar, reactivamos la agricultura colombiana, al beneficiar 250 mil familias campesinas que trabajan en los trapiches que hay en Colombia. El mundo debe saber que existe esta posibilidad y que tiene un amplio alcance social”, concluye Piccioto. “Nuestra meta no es ser baratos, sino ofrecer productos de alta calidad. Nuestro ron es de vírgenes, hecho en un 100% con producción colombiana, añejado en altura, con caña orgánica, y con un sentido de ayuda social para impulsar la economía de la región al comprarle a productores locales. Eso es lo que se debe replicar en todo el país”, concluye Molano

Respecto a las marcas que tienen mayor participación en el mercado nacional, el proveedor de investigación de mercado Euromonitor destaca a la Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia con 19,4%, seguido de la Industria Licorera de Caldas con 16,3% y la importadora de licores ‘premium’ Diageo con 15,4%.

### **Contrabando**

El Departamento del Huila en desarrollo del Plan de Acción, Inversión e Indicadores – PAI, herramienta de planificación empleada para la gestión y control de tareas, que funciona como una hoja de ruta que establece la manera en que se organiza e implementa el conjunto de tareas necesarias para la consecución del objetivo y metas del Convenio Interadministrativo celebrado con la Federación Nacional de Departamento, y dentro de la línea de acción, capacitación y participación ciudadana, se encuentra ejecutando la Campaña “El Huila le pone el sello a la ilegalidad”, liderada por el Grupo Anticontrabando

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



de la Secretaría de Hacienda, llegando a todos los municipios del Departamento, con capacitación sobre los por menores del proceso anticontrabando de productos sujetos al impuesto al consumo, donde se ilustra sobre las maneras de identificar el producto ilegal y las consecuencias administrativas y penales por la venta ilegal de cigarrillos, vinos y licores, donde se arriesga la salud, la vida de las personas y debilitan las rentas del Departamento.

Dentro de la línea de acción de comunicaciones se realizan permanentemente campañas publicitarias relacionadas con el contrabando de lic0ores y cigarrillos en el departamento dirigidos a productores, transportadores y distribuidores, consumidores, población en general a través de cartillas, volantes, plegables, pendones, redes sociales, página web de la gobernación.

El Departamento del Huila a través del Grupo Anticontrabando, realiza visitas de sensibilización permanente a tenderos de los diferentes municipios, a fin de crear conciencia a través de los grupos poblacionales sobre las consecuencias que tiene la comercialización de productos de contrabando.

Se han desarrollado operativos de control tanto a establecimientos de comercio, distribuidoras y vehículos encargados de realizar el transporte de productos gravados con el impuesto al consumo.



# GOBERNACION DEL HUILA MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2023 - 2032



## 1.2.12. ESTAMPILLA PRO-DESARROLLO DPTAL.

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



#### 1.3.12.1 GENERALIDADES.

##### BASE LEGAL

Decreto Ley 1222 de 1986, artículo 170; Estatuto Tributario de Impuestos y Rentas del Huila, Ordenanza 061/2000, Ordenanza 0025 de 2005, Ordenanza 031 de 2008, Ordenanza 054 de 2009, Ordenanza 004 de 2021 y demás normas que la desarrollen o modifiquen.

##### DESTINACIÓN

Del total del ingreso el 20% es destinado a financiar el pasivo pensional (Ley 863 de 2003.Art.47), el restante 80% se distribuye de conformidad con el Artículo 12 de la Ordenanza 004 de 2021, así: Las rentas obtenidas se destinarán un 50% para financiar la construcción de la infraestructura sanitaria; un 25% para infraestructura educativa para la primera infancia y el 25% restante con destino a la construcción de la infraestructura deportiva en el Departamento del Huila.

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



#### 1.3.12.2 COMPORTAMIENTO DE VARIABLES DEL INGRESO.

Tabla No. 31: Comportamiento Ingresos por Estampilla Pro-Desarrollo (Ingresos en millones de \$)

| VIGENCIA | INGRESO (En millones de \$) | VARIAC. % |
|----------|-----------------------------|-----------|
| 2015     | 5.150,43                    |           |
| 2016     | 4.962,55                    | -3,6%     |
| 2017     | 5.288,64                    | 6,6%      |
| 2018     | 5.756,89                    | 8,9%      |
| 2019     | 6.664,53                    | 15,8%     |
| 2020     | 5.135,92                    | -22,9%    |
| 2021     | 9.816,06                    | 91,1%     |
| 2022*    | 9.477,77                    | -3,4%     |
| 2022**   | 11.984,22                   | 22,1%     |
| 2023     | 13.135,94                   | 9,6%      |

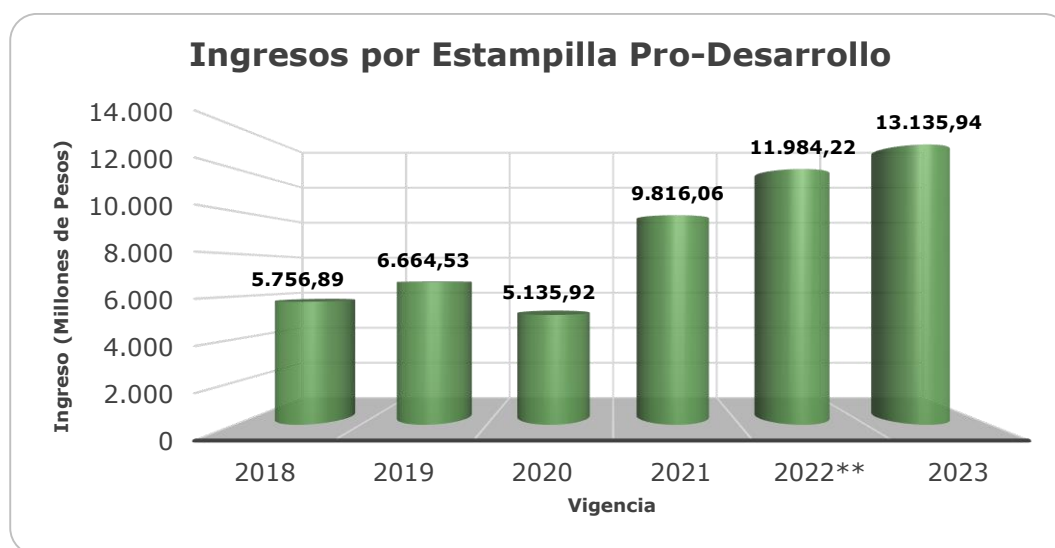
2022\*\* Estimada

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

Grafico No. 21: Comportamiento Ingresos



El ingreso por este concepto al mes de Junio de la presente vigencia, registra un recaudo de \$6.136,8 millones con una variación del 74,4% frente al valor recaudado en el mismo periodo de 2021 y una ejecución del ingreso por este concepto del 64,7%. Esta variación positiva del recaudo de la actual vigencia obedece principalmente a la aplicación de la nueva tarifa del 2% al hecho generador “contratos celebrados por la entidad y sus entes descentralizados”, dispuesta por la Ordenanza 004 de 2021, la cual empezó a regir a partir del 16 de febrero de 2021.

Para la vigencia 2023 se proyecta un ingreso de \$13.135,9 millones con un incremento del 9,6% sobre el nuevo estimado para la presente vigencia, y un 38,6% frente al presupuesto de inicial de la vigencia 2022.

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



#### 1.2.13. ESTAMPILLAS PRO-CULTURA

##### 1.2.13.1. GENERALIDADES

##### BASE LEGAL

Ley 397 de 1997 Artículo 38, modificado por la Ley 666 de 2001 y Ordenanza 052 del 2006, Ordenanza 035 de 2008, Ordenanza 054 de 2009, Ordenanza 004 de 2021 y demás normas que la desarrollen, modifiquen o adicionen.

##### DESTINACIÓN

El recaudo de la estampilla Pro - Cultura se destina a:

- Acciones dirigidas a estimular y promocionar la creación, la actividad artística y cultural, la investigación y el fortalecimiento de las expresiones culturales de que trata el artículo 18 de la Ley 397 de 1997.
- Estimular la creación, funcionamiento y mejoramiento de espacios públicos, aptos para la realización de actividades culturales, participar en la dotación de los diferentes centros y casas culturales y, en general propiciar la infraestructura que las expresiones culturales requieran.
- De los ingresos que perciba el Departamento por concepto de la estampilla Pro-cultura, se podrá destinar hasta el treinta por ciento (30%) en apoyo de actividades culturales propias del Festival Folclórico y Reinado Nacional del Bambuco y otras festividades, del orden Departamental, después de descontar el diez por ciento (10%) para la seguridad social del creador y gestor cultural y del veinte por ciento (20%) para el Fondo de Pensiones del Departamento. Recursos que se destinaran a través del acto administrativo motivado expedido por la Secretaría de Cultura y Turismo; el cual contendrá la programación oficial del festival, con su respectivo presupuesto, especificando el valor exacto aportado por el Gobierno Departamental



**GOBERNACION DEL HUILA**  
**MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO**  
**2023 - 2032**



y reconociendo el pago por concepto de administración y operación a favor de CORPOSAMPEDRO entidad creada para estos fines por la Ordenanza 016 de 2014, de hasta un cinco por ciento (5%) de dichos recursos y de los provenientes del numeral 3.40 de la Cláusula Tercera del Contrato de Concesión No. 657 de 2020 o el que haga sus veces, en la medida en que este aporte se haga en dinero.

La Secretaría de Cultura y Turismo en el mismo acto administrativo reconocerá un porcentaje a CORPOSAMPEDRO por la comercialización del Festival, previo análisis histórico de los valores recaudados por este concepto, con la premisa de que a mayor recaudo mayor porcentaje para el comercializador y viceversa. En todo caso dicho porcentaje no podrá ser en ningún caso mayor del 10%.

Parágrafo Primero: El Gobierno Departamental deberá asignar los recursos para la realización del Festival Folclórico, Reinado Nacional del Bambuco y Muestra Internacional del Folclor mediante acto administrativo motivado, en el marco del numeral c del artículo 19 de la Ordenanza No. 004 de 2021.

- d) Un diez por ciento (10%) para seguridad social del creador y del gestor cultural.
- e) Apoyar los diferentes programas de expresión cultural y artística, así como fomentar y difundir las artes en todas sus expresiones y las demás manifestaciones simbólicas expresivas de que trata el artículo 17 de la Ley 397 de 1997.
- f) Fomentar la formación y capacitación técnica y cultural del creador y del gestor cultural.
- g) En desarrollo de lo previsto en el artículo 41 de la Ley 1379 de 2.010, se aplicará un porcentaje de no menos el 10% del recaudo de la Estampilla Pro-Cultura, para la financiación de la Red Departamental del Bibliotecas Públicas. En ningún caso los

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



recursos a que se refiere este literal podrán financiar la nómina ni el presupuesto de funcionamiento de la respectiva biblioteca.

- h) Escuelas de Formación artística y cultural tendrán una destinación del 15% del 80% del recaudo de la Estampilla.
- i) Plan Departamental de Estímulos a la gestión cultural tendrá una destinación del 10% de l 80% del Recaudo de la Estampilla.
- j) Plan Departamental de Concertación de proyectos de desarrollo cultural tendrán una destinación del 5% del 80% del recaudo de la Estampilla.

#### 1.2.13.2 COMPORTAMIENTO DE VARIABLES DEL INGRESO.

Tabla No. 32: Comportamiento Ingresos por Estampilla Pro-Cultura (Ingresos en millones de \$)

| VIGENCIA | INGRESO (En millones de \$) | VARIAC. % |
|----------|-----------------------------|-----------|
| 2014     | 7.657,45                    |           |
| 2015     | 7.671,98                    | 0,2%      |
| 2016     | 7.850,10                    | 2,3%      |
| 2017     | 8.211,43                    | 4,6%      |
| 2018     | 8.788,86                    | 7,0%      |
| 2019     | 9.657,66                    | 9,9%      |
| 2020     | 7.792,69                    | -19,3%    |
| 2021     | 11.851,18                   | 52,1%     |
| 2022*    | 11.095,16                   | -6,4%     |
| 2022**   | 12.699,69                   | 7,2%      |
| 2023     | 13.981,29                   | 10,1%     |

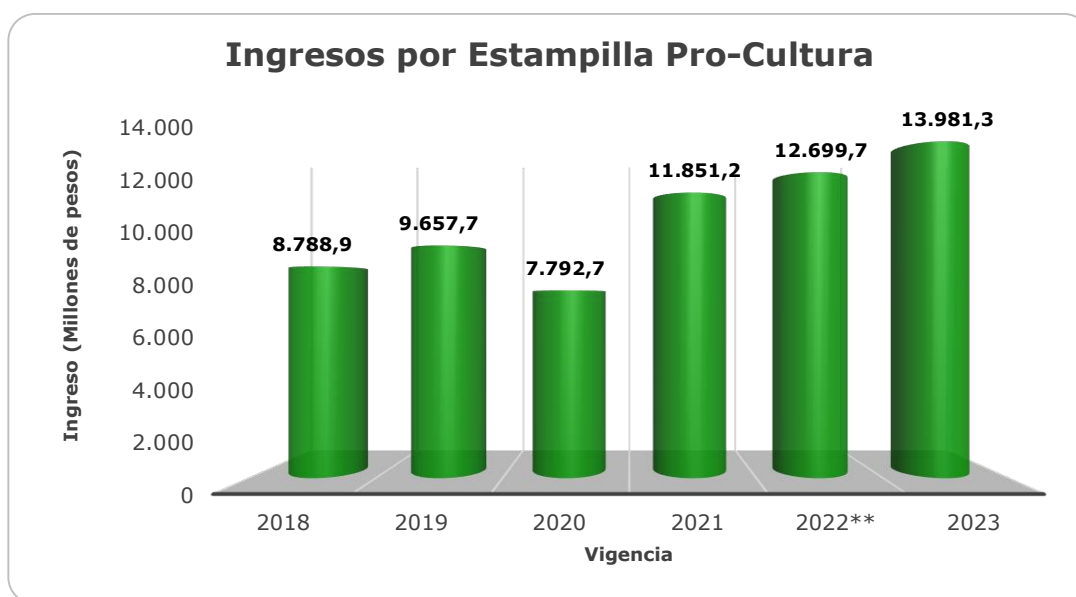
2022\*\* Estimado

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

Grafico No. 22: Comportamiento Ingresos



El ingreso por este concepto al mes de Junio de la presente vigencia, registra un recaudo de \$6.801,0 millones con una variación del 40,8% frente al valor recaudado en el mismo periodo de 2021 y una ejecución del ingreso por este concepto del 61,3%. El crecimiento obedece al amento de la tarifa del 0.5 al 1.5% del hecho generador contratos celebrados por la entidad y sus entes descentralizados.

Para la vigencia 2023 se proyecta un ingreso de \$13.981,3 millones, con un incremento del 10,1% sobre el nuevo estimado para la presente vigencia, y un 26,0% frente al presupuesto inicial de la vigencia 2022.

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



#### 1.2.14. ESTAMPILLAS PRODESARROLLO DE LA UNIVESIDAD SURCOLOMBIANA

##### 1.2.14.1. GENERALIDADES

##### BASE LEGAL

Ley 1814 DE 2016, modificatoria de la ley 367 de 1997, Ordenanza 005 de 201, Ordenanza 004 de 2021, y demás normas que la desarrollen, modifiquen o adicionen.

**EMISION Y ALCANCE DE LA ESTAMPILLA.** La emisión de la estampilla Prodesarrollo de la Universidad Surcolombiana en el Departamento del Huila, se autoriza hasta por la suma de TRESCIENTOS MIL MILLONES DE PESOS MCTE (300.000.000.000.00), y se deberá recaudar por todas las entidades centrales o descentralizadas del orden territorial definidas en la presente Ordenanza.

##### DESTINACIÓN

De acuerdo con el Art. 47 de la ley 863 de 2003, los ingresos que perciba el Departamento por concepto de la estampilla Prodesarrollo Universidad Surcolombiana, serán objeto de una retención equivalente al veinte por ciento (20%) con destino a los fondos de pensiones de la entidad destinataria de dichos recursos. En caso de no existir pasivo pensional en dicha entidad, el porcentaje se destinará al pasivo pensional del Departamento.

Luego de deducido el 20% antes mencionado, se destinará en los fines fijados por la Ley 1814 de 2016.

Los porcentajes de inversión de los recursos a estos fines establecidos en la Ley 1814 serán definidos por el Consejo Superior Universitario en el Acta de aprobación o ajustes al Plan de Desarrollo de la Universidad.

DISTRIBUCION DE LOS RECURSOS POR SEDES.

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



El valor correspondiente a los recaudos generados por la estampilla, se distribuirán como mínimo en un treinta por ciento (30%) en las sedes de PITALITO, GARZON Y LA PLATA, del porcentaje de inversión.

#### 1.2.14.2 COMPORTAMIENTO DE VARIABLES DEL INGRESO.

*Tabla No. 33: Comportamiento Ingresos por Estampilla Pro-Universidad (Ingresos en millones de \$)*

| VIGENCIA | INGRESO (En millones de \$) | VARIAC. % |
|----------|-----------------------------|-----------|
| 2017     | 1.830,62                    |           |
| 2018     | 5.891,43                    | 221,8%    |
| 2019     | 6.561,43                    | 11,4%     |
| 2020     | 5.102,47                    | -22,2%    |
| 2021     | 5.998,71                    | 17,6%     |
| 2022*    | 5.454,55                    | -9,1%     |
| 2022**   | 6.603,70                    | 10,1%     |
| 2023     | 6.861,03                    | 3,9%      |

2022\*\* Estimado

*Nota: la estampilla pro Universidad inicia su cobro a partir del mes de agosto de 2017.*

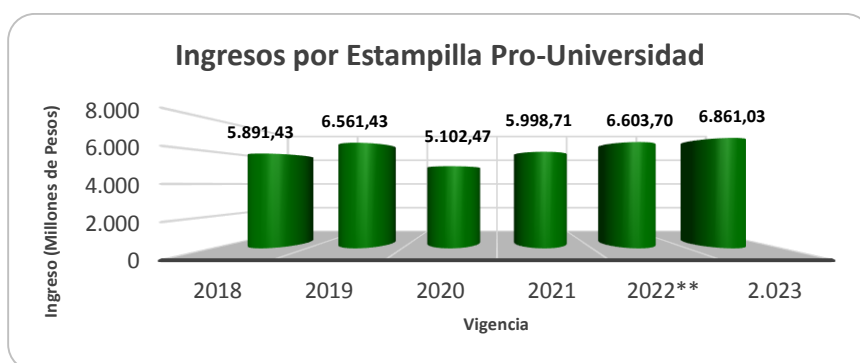


# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

*Grafico No. 22: Comportamiento Ingresos*



La diferencia del menor recaudo que se presenta en el año 2017 frente al 2018 obedece a que la Estampilla Pro Universidad inicia su cobro a partir del mes de Agosto de 2017.

Al mes de Junio de la presente vigencia presenta un recaudo de \$3.267,4 millones, con una variación del ejecución del 20,4% frente al ingreso del mismo periodo de 2021, con una ejecución del 59,9% del total presupuestado para la actual vigencia. De acuerdo a este comportamiento se estima un recaudo al final de la vigencia de \$6.603,7 millones.

Para la vigencia 2023 se proyecta un ingreso de \$6.861,0 millones, con un crecimiento del 3.9% frente al presupuesto ajustado para la vigencia actual y el 25.8% de crecimiento frente al presupuesto inicial.

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



#### **TASA PRODEPORTE**

#### **BASE LEGAL**

Ley 2023 de 2020, adoptada mediante Ordenanza 051 de 2020, y demás normas que la desarrollen, modifiquen o adicionen.

#### **DESTINACIÓN**

Destinación específica. Los valores recaudados por la tasa se destinarán exclusivamente a:

1. Apoyo a programas del deporte, la educación física y la recreación para la población en general, incluyendo niños, infantes, jóvenes, adultos mayores y las personas en condición de discapacidad.
2. Apoyo a programas que permiten la identificación y selección de talentos deportivos, así como el desarrollo y fortalecimiento de la reserva deportiva, orientados hacia el alto rendimiento deportivo convencional y paralímpico; de incentivos económicos a los atletas y entrenadores medallistas en ciertos certámenes deportivos.
3. Apoyo en programas para los atletas de alto nivel competitivo y con proyección a él.
4. Adquisición de elementos e instrumentos básicos de formación deportiva.
5. Apoyo, mantenimiento y construcción en Infraestructura Deportiva
6. Apoyo para la participación de atletas y deportistas en diferentes competencias a nivel nacional e internacional.
7. Apoyar programas enfocados en incentivar la salud preventiva mediante la práctica del deporte y los hábitos de alimentación sana y saludable.

Un porcentaje de hasta el 10% de los recursos recaudados, deberá destinarse a refrigerio y transporte, de acuerdo con las necesidades, de los jóvenes y niños en condiciones de pobreza y

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



vulnerabilidad miembros de las escuelas y clubes deportivos locales, registrados ante la secretaría municipal o distrital competente en su manejo.

#### 1.2.14.2 COMPORTAMIENTO DE VARIABLES DEL INGRESO.

Tabla No. 34: Comportamiento Ingresos por Tasa Pro - Deporte (Ingresos en millones de \$)

| VIGENCIA           | INGRESO                   |       | VARIAC.<br>% |
|--------------------|---------------------------|-------|--------------|
|                    | (En<br>millones de<br>\$) |       |              |
| 2021               | 3.560,30                  |       |              |
| 2022*              | 5.697,00                  | 60,0% |              |
| 2022**             | 6.213,86                  | 74,5% |              |
| 2023               | 6.429,49                  | 12,9% |              |
| 2022**<br>Estimado |                           |       |              |

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

Grafico No. 23: Comportamiento Ingresos



Al mes de Junio de la presente vigencia la tasa pro deporte presenta un recaudo de \$2.554,0 millones, con una variación del 148,5% frente al ingreso del mismo periodo de 2021, con una ejecución del 44,8 de crecimiento frente al presupuesto inicial de la actual vigencia.

La Tarifa aplicada a los contratos celebrados por el Departamento – Nivel Central y Descentralizado, es del 1.5%. La Ordenanza 051 de 2020, empezó a regir a partir de enero de 2021, y la aplicación se realiza sobre el comprobante de pago o factura, es decir a la ejecución del contrato; esto hizo que los primeros meses de la vigencia 2021, no se presentara facturas o cuentas de cobro, por ende, no hubo recaudo. De otra parte, la contratación de grandes proyectos de inversión del Departamento, se iniciaron en la presente vigencia, por lo que se espera que a medida que se ejecuten estas obras, se va aplicando la tasa pro deporte y por consiguiente mejorará el recaudo.

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



Para la vigencia 2023 se proyecta un ingreso de \$6.429,5 millones, con un crecimiento del 3,5% frente al presupuesto ajustado para la vigencia actual, y un 12,9% frente al presupuesto inicial de la actual vigencia.

#### 1.2.15. INGRESOS PARA SALUD

##### 1.2.15.1. GENERALIDADES

| BASE LEGAL SECTOR SALUD – NORMAS RECIENTES |  |
|--|--|
| <b>Ley 643 de 2001</b>                     | Por la cual se fija el régimen propio del monopolio rentístico de juegos de suerte y azar.   |
| <b>Ley 715 de 2001</b>                     | Por la cual se dictan normas orgánicas en materia de recursos y competencias de conformidad con los artículos 151, 288, 356 y 357 (Acto Legislativo 01 de 2001) de la Constitución Política y se dictan otras disposiciones para organizar la prestación de los servicios de educación y salud, entre otros. |
| <b>Ley 1122 de 2007</b>                    | Por la cual se hacen algunas modificaciones en el Sistema General de Seguridad Social en Salud y se dictan otras disposiciones.  |
| <b>Ley 1276 de 2009</b>                    | "A través de la cual se modifica la ley 687 del 15 de agosto de 2001 y se establecen nuevos criterios de atención integral del adulto mayor en los centros vida".  |
| <b>Ley 1306 de 2009</b>                    | Por la cual se dictan normas para la protección de personas con discapacidad mental y se establece el régimen de la representación legal de incapaces emancipados  |



# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



|                         |   |
|-------------------------|---|
| <b>Ley 1393 de 2010</b> | Por la cual se definen rentas de destinación específica para la salud, se adoptan medidas para promover actividades generadoras de recursos para la salud, para evitar la evasión y la elusión de aportes a la salud, se redireccionan recursos al interior del sistema de salud y se dictan otras disposiciones. |
| <b>Ley 1438 de 2011</b> | Por medio de la cual se reforma el Sistema General de Seguridad Social en Salud y se dictan otras disposiciones.  |
| <b>Ley 1450 de 2011</b> | Por la cual se expide el plan nacional de desarrollo, 2010-2014   |
| <b>Ley 1751 de 2015</b> | Por medio de la cual se regula el derecho fundamental a la salud y se dictan otras disposiciones.   |
| <b>Ley 1816 de 2016</b> | Por la cual se fija el régimen propio del monopolio rentístico de licores destilados, se modifica el impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares y se dictan otras disposiciones  |
| <b>Ley 1819 de 2016</b> | Por medio de la cual se adopta una reforma tributaria estructural, se fortalecen los mecanismos para la lucha contra la evasión y la elusión fiscal, y se dictan otras disposiciones.   |
| <b>Ley 1955 de 2019</b> | Por el cual se expide el Plan Nacional de Desarrollo 2018-2022  |

## COMPONENTES Y TARIFAS RECURSOS DE SALUD

### 1.2.15.2 Sistema General de Participaciones en Salud (SGP)

El Sistema General de Participaciones SGP está constituido por los recursos que la Nación transfiere al Departamento por mandato de los artículos 356 y 357 de la Constitución Política, para la financiación de los servicios a su cargo, en salud y los definidos en la Ley 715 de 2001.

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



Conforme lo establece la ley 715 de 2001, “Sin perjuicio de las competencias establecidas en otras disposiciones legales, corresponde a los departamentos, dirigir, coordinar y vigilar el sector salud y el Sistema General de Seguridad Social en Salud en el territorio de su jurisdicción, atendiendo las disposiciones nacionales sobre la materia.”.

La distribución del Sistema General de Participaciones en Salud, es efectuada a través de documentos CONPES, expedidos por el Departamento Nacional de Planeación.

Para la vigencia 2023, se estima una transferencia por SGP - Prestación de Servicios a la población pobre en lo no cubierto con subsidios a la demanda y actividades no cubiertas con subsidios a la demanda; por rendimientos del mismo concepto; por SGP Salud Pública y por rendimientos financieros por el mismo concepto, tal como se describe en la siguiente tabla.

*Tabla No. 35: Transferencia SGP Salud 2023.*

| SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - SGP SALUD -  | Valor Proyectado 2023 |
|---|-----------------------|
| SGP Prestación Servicios en lo no cubierto con subsidios a la demanda -<br><b>Con Situación de Fondos</b> | 129.033.000           |
| SGP Prestación Servicios en lo no cubierto con subsidios a la demanda -<br><b>Sin Situación de Fondos</b> | -                     |
| SGP Rendimientos Financieros Prestación de Servicios  | 5.259.000             |
| <b>TOTAL SGP PRESTACION DE SERVICIOS</b>  | <b>134.292.000</b>    |
| SGP Salud Pública   | 12.731.196.084        |
| SGP Rendimientos Financieros Salud Publica  | 152.153.000           |

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



|                         |                |
|-------------------------|----------------|
| TOTAL SGP SALUD PUBLICA | 12.883.349.084 |
| TOTAL SGP SALUD         | 13.017.641.084 |

#### 1.2.16 Juego de Apuestas Permanentes o Chance

La ley 643 de 2001, Capítulo IV, de los artículos 21 al 26, establece el Régimen de Juegos de Apuestas Permanentes o Chance.

Según el artículo 21 de la ley 643 de 2001, las APUESTAS PERMANENTES O CHANCE, es una modalidad de juego de suerte y azar en la cual el jugador, en formulario oficial, en forma manual o sistematizada, indica el valor de su apuesta y escoge un número de no más de cuatro (4) cifras, de manera que si su número coincide, según las reglas predeterminadas, con el resultado del premio mayor de la lotería o juego autorizado para el efecto, gana un premio en dinero, de acuerdo con un plan de premios predefinido y autorizado por el Gobierno Nacional mediante decreto reglamentario.

Conforme al artículo 22 de la ley precitada, la EXPLOTACION DEL JUEGO DE LAS APUESTAS PERMANENTES O CHANCE, corresponde a los departamentos y al Distrito Capital la explotación, como arbitrio rentístico, del juego de las apuestas permanentes o chance. La explotación la podrán realizar directamente por intermedio de las Empresas Industriales y Comerciales del Estado operadoras de loterías, o por intermedio de las Sociedades de Capital Público Departamental (SCPD) que se autoriza y ordena crear en la presente ley. Sólo se podrá operar el juego de apuestas permanentes o chance, a través de terceros seleccionados mediante licitación pública, y por un plazo de cinco (5) años.

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



DECRETO LEY 2106 DE 2019, Artículo 57. Modifícase el artículo el artículo 23 de la Ley 643 de 2001. El artículo 23 de la Ley 643 de 2001 quedará así: "Artículo 23. Derechos de explotación. Los concesionarios del juego de apuestas permanentes o chance pagarán mensualmente a la entidad concedente a título de derecho de explotación el doce por ciento (12%) de sus ingresos brutos."

LEY 1955 DE 2019, ARTÍCULO 60. PLAN DE PREMIOS Y RENTABILIDAD MÍNIMA ANUAL. Modifíquese el artículo 24 de la Ley 643 de 2001, el cual quedará así:

Artículo 24. Plan de Premios y Rentabilidad Mínima Anual. El Gobierno nacional fijará la estructura del plan de premios del juego de apuestas permanentes o chance que regirá en todo el país.

La rentabilidad mínima anual del juego de chance para cada concesionario será el valor pagado por concepto de derechos de explotación en el año inmediatamente anterior, para lo cual, la única referencia son los ingresos brutos del juego.

Para los pliegos de condiciones, la legalización y la tasación de las garantías anuales de los contratos de concesión, el valor contractual será el 12% de los ingresos brutos del juego de chance de los últimos 5 años. La garantía de cumplimiento se constituirá por los concesionarios, por períodos sucesivos de un (1) año durante la vigencia de los contratos de concesión, con base en el valor del contrato por cada año, con la obligación de obtener la correspondiente prórroga con anticipación al vencimiento de la garantía en la etapa respectiva.

Cuando el monto de los derechos de explotación, de un año, resulte inferior al valor absoluto pagado durante el año inmediatamente anterior, el concesionario estará obligado al pago de la diferencia a título de compensación contractual.

No habrá lugar a conceptos, ni actos administrativos que varíen los derechos de explotación, la rentabilidad mínima ni el valor de los contratos.

En aplicación del artículo 23 de la ley 1393 de 2010, los actuales contratos de Concesión para establecer los derechos de explotación y/o rentabilidad mínima, determinó que "La rentabilidad

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



mínima del juego de apuestas permanentes o chance, para cada jurisdicción territorial, se establecerá como criterio de eficiencia y obligación contractual en los respectivos contratos de concesión, y corresponde al mínimo de ingresos brutos que, por la venta del juego de apuestas permanentes o chance, deben generar los operadores por cada año y durante toda la vigencia del respectivo contrato, de manera que se sostengan las ventas y se procure su crecimiento como arbitrio rentístico para la salud.

Mediante contrato No.019 de 2018, suscrito entre la Empresa de Lotería y Juego de Apuestas Permanentes del Huila y la firma APUESTAS NACIONALES DE COLOMBIA S.A., se otorgó la Concesión para la operación del Juego de Apuestas Permanentes, por un periodo de cinco (5) años, a partir del 1º de octubre de 2018 y hasta el 30 de septiembre de 2023 inclusive, bajo el control, fiscalización y supervisión de la Empresa de Lotería y Juego de Apuestas Permanentes del Huila. Vencido este contrato a través de nueva licitación pública será adjudicado nuevo contrato a partir del mes de Noviembre de 2023, dado que el contrato fue suspendido por 35 días debido a la Pandemia del covid-19.

El Artículo 2.6.4.2.2.1.11 del Decreto 2265 de 2017, recursos provenientes de la operación del Juego de Apuestas Permanentes o chance - Liquidación, Declaración, Pago y giro de los Derechos de Explotación. De acuerdo con lo contemplado en el artículo 2.1.2.5.1 del Decreto 1068 de 2015, Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público, los concesionarios del juego de Apuestas Permanentes deberán liquidar, declarar, pago y giro de los derechos de explotación, dentro de los cinco (5) días hábiles de cada mes, a título de derechos de explotación, la distribución así:

- ☐ Un Siete (7%) con destino al Fondo de Investigación en Salud, cuenta administrada por el Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e innovación (Colciencias).
- ☐ Hasta un Veinticinco (25%) con destino al Fondo de Salud de la entidad territorial que corresponda, destinando al funcionamiento.



# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



- El saldo restando (Sesenta y Ocho por ciento 68%) debe ser girado directamente por los concesionarios de Apuestas Permanentes a la ADRES, a nombre de la entidad territorial correspondiente, para el aseguramiento de la población afiliada al Régimen Subsidiado.

**Concesionario:** Es la persona jurídica seleccionada por la EMPRESA DE LOTERIA Y JUEGO DE APUESTAS PERMANENTES DEL DEPARTAMENTO DEL HUILA E.I.C.E. mediante proceso licitatorio, para ejecutar directamente el contrato de concesión para la operación del Juego de Apuestas Permanentes y Chance, con utilización de los formularios oficiales suministrados por la concedente. El contrato que se adjudique a través de licitación, solo le permitirá al adjudicatario operar el juego de apuestas permanentes o chance en el territorio del Departamento del Huila.

**Apuestas Permanentes o Chance:** Es una modalidad de juego de suerte y azar en la cual el jugador, en formulario oficial, en forma manual o sistematizada, indica el valor de su apuesta y escoge un número de no más de cuatro (4) dígitos, de manera que si su número coincide, según las reglas predeterminadas, con el resultado del premio mayor de la lotería o juego autorizado para el efecto, gana un premio en dinero, de acuerdo con el plan de premios predeterminado y autorizado por el Gobierno Nacional.

Para la vigencia fiscal de 2023, se estima en Apuestas Permanentes o chance, la suma de \$3.446,0 millones, correspondiente al porcentaje del 12% por derechos de explotación por las ventas de este concepto.

De acuerdo con las ejecuciones de ingresos, el recaudo por este concepto presenta los siguientes registros:

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



Tabla 82 : Comportamiento Ingresos Juegos de apuestas permanentes o chance

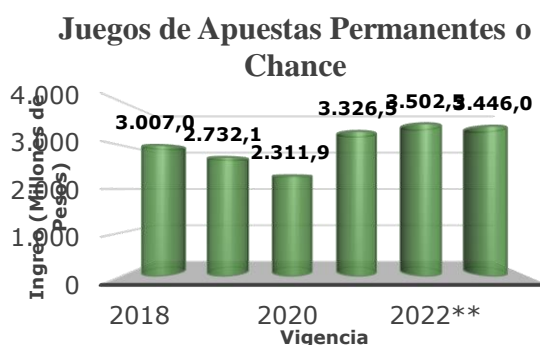
| VIGENCIA           | JUEGOS DE<br>APUESTAS<br>PERMANENTES O<br>CHANCE | VARIAC. % |
|--------------------|--|-----------|
| 2018               | 3.007,0  |           |
| 2019               | 2.732,1  | -9,1%     |
| 2020               | 2.311,9  | -15,4%    |
| 2021               | 3.326,5  | 43,9%     |
| 2022*              | 2.537,0  | -23,7%    |
| 2022**             | 3.502,5  | 5,3%      |
| 2023               | 3.446,0  | -1,6%     |
| 2022**<br>Estimado |  |           |

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

Grafico No. 23: Comportamiento Ingresos Derechos de Explotación Apuestas Permanentes



#### 1.2.17. Juegos de Lotería – Lotería Ordinaria

Corresponde a los derechos de explotación sobre los ingresos brutos que debe pagar la Lotería como arbitrio rentístico, en la explotación de la lotería tradicional.

Según el artículo 11 de la ley 643 de 2001, se denomina LOTERIA TRADICIONAL a la modalidad de juego de suerte y azar realizada en forma periódica por un ente legal autorizado, el cual emite y pone en circulación billetes indivisos o fraccionados de precios fijos singularizados con una combinación numérica y de otros caracteres a la vista obligándose a otorgar un premio en dinero, fijado previamente en el correspondiente plan al tenedor del billete o fracción cuya combinación o aproximaciones preestablecidas coincidan en su orden con aquella obtenida al azar en sorteo público efectuado por la entidad gestora.

Según el literal c. del artículo 6º de la ley 643 de 2001, para el caso de las loterías la renta será del doce por ciento (12%) de los ingresos brutos de cada juego.

Para mayor Gráfico sobre la operación del negocio de la Lotería del Huila, se incluyen algunas definiciones correspondientes al juego de lotería tradicional, contenidas en el decreto 2975 de 2004, reglamentario de la ley 643 de 2001:

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



**Billete:** Es el documento indiviso o fraccionado, singularizado con una combinación numérica y de otros caracteres a la vista, emitido por la entidad administradora u operadora de la lotería, que constituye prueba del contrato de juego entre el tenedor del mismo y la entidad operadora de la lotería.

**Ingresos Brutos:** Es el valor total de los billetes y fracciones vendidos al precio de venta al público por cada sorteo.

**Precio de Venta al Público:** Es el valor señalado en el billete pagado por el comprador al adquirir un billete o fracción, el cual será único en todo el territorio nacional.

**Emisión:** Es el número total de billetes indivisos o fraccionados que resulta de las posibles combinaciones numéricas y/o de caracteres a la vista que componen cada sorteo y que figura en forma expresa en el billete.

**Valor de la Emisión:** Es el resultado de multiplicar el número de billetes o fracciones que componen la emisión por el precio de venta al público.

**Valor Nominal del Billete o Fracción:** Es aquel definido por la entidad que emite el billete, utilizado exclusivamente para calcular el impuesto de loterías foráneas y que en todo caso no puede ser inferior al 75% del precio de venta al público.

**Valor Nominal de los Premios:** El valor nominal del premio a que se refiere el inciso segundo del artículo 48 de la Ley 643 de 2001, equivale a la suma de dinero ofrecida al público como importe de aquel, según lo establecido en el respectivo plan de premios.

**Valor Neto del Premio:** Es el valor resultante de aplicar al valor nominal del premio, los descuentos de ley.

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



De acuerdo al estimativo de ventas, se espera un ingreso para el 2023 de \$1.769,0 millones de pesos, sobre 32.000 billetes, durante 52 sorteos, a razón de \$9.000 cada billete y de \$3.000 la fracción..

*Tabla No. 36: Comportamiento Ingresos por Juego de Loterías – Lotería Ordinaria*

| VIGENCIA        | LOTERIA ORDINARIA | VARIAC. % |
|-----------------|-------------------|-----------|
| 2018            | 1.533,74          |           |
| 2019            | 1.748,14          | 14,0%     |
| 2020            | 727,68            | -58,4%    |
| 2021            | 1.555,55          | 113,8%    |
| 2022*           | 1.575,00          | 1,3%      |
| 2022**          | 1.554,58          | -0,1%     |
| 2023            | 1.769,04          | 13,8%     |
| 2022** Estimado |                   |           |

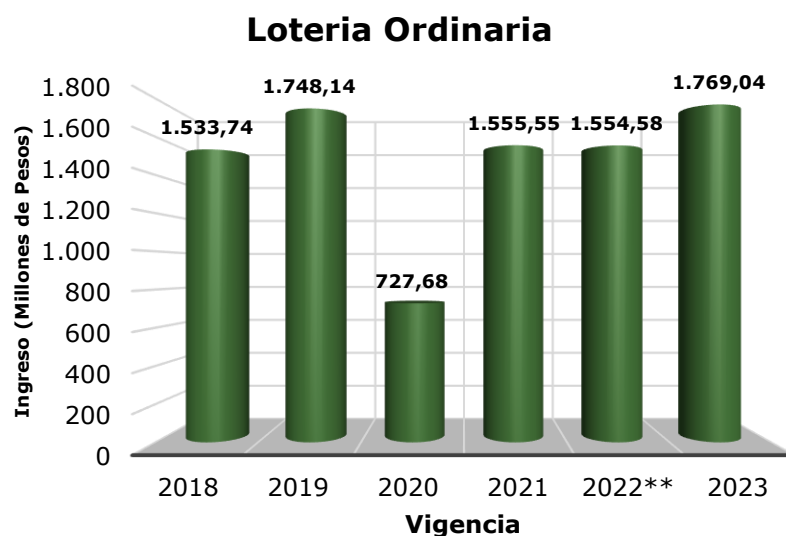
*Grafico No. 24: Comportamiento Ingresos Por Juego Loterías – Lotería Ordinaria*



# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



De acuerdo a información de la Empresa de Lotería y Juegos de Apuestas Permanentes del Departamento del Huila, a partir del mes de Junio de 2021, con el Sorteo No. 4497, ofrece un Plan de Premios por valor total de \$5.042.613.202, con un premio mayor de \$1.000 Millones, 178 premios secos que suman \$1.096 millones, y premios por aproximaciones en la misma serie del mayor y en diferente serie, por valor de \$2.946 millones.

Lo anterior se hace en cumplimiento del artículo 18º de la ley 643 de 2001 y los artículos del 9º al 16º, del capítulo IV denominado Plan de premios del Decreto 3034 de 2013<sup>3</sup>. los artículos 2.7.1.1.1 al 2.7.1.5.8 del Decreto 1068 del 25 de Mayo de 2015 Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público, que dispone que los recursos provenientes de la operación directa del juego de lotería tradicional o de billetes· liquidación, declaración y pago y giro de la renta por parte de los operadores directos del juego de lotería tradicional, dentro de los primeros diez (10) días hábiles de cada mes, deberán liquidar, declarar y pagar ante la Secretaría de Hacienda de la entidad

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



territorial que corresponda, el 12% de los ingresos brutos obtenidos por la venta del juego de lotería del mes anterior, detallando en los respectivos formularios, el monto a girar a cada uno de los beneficiarios, así:

- Un 7% con destino al Fondo de Investigaciones en Salud, cuenta administrada por el Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación (Colciencias).
  - Hasta un 25% al Fondo de Salud de la entidad territorial que corresponda, destinado al funcionamiento.
  - El saldo restante debe ser girado directamente por las loterías a la ADRES, a nombre de la entidad territorial correspondiente, para el aseguramiento de la población afiliada al Régimen subsidiado.
- Parágrafo. Los excedentes a que hace referencia el literal b del artículo 6 de la Ley 643 de 2001 del juego de lotería tradicional que sean destinados a salud, serán distribuidos conforme a lo definido en el presente artículo y los recursos con destino al aseguramiento deben ser girados directamente a la ADRES.

#### 1.2.18. Impuesto a Ganadores de sorteos ordinarios

Según el artículo 48 de la ley 643 de 2001, el Artículo 37 del Decreto 3034 de 2013 y el Artículo 2.7.1.5.4 del Decreto 1068 del 26 de Mayo de 2015 Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público “los ganadores de premios de lotería pagarán a los departamentos o al Distrito Capital, según el caso, un impuesto del diecisiete por ciento (17%) sobre el valor nominal del premio, valor que será retenido por la lotería responsable u operador autorizado al momento de pagar el premio.

En el marco de lo previsto en el artículo 2.7.1.5.4 del Decreto 1068 de 2015, Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público, las loterías o los operadores de las mismas, dentro de los primeros diez (10) días hábiles de cada mes deben liquidar, retener y declarar ante la Secretaría de Hacienda de la entidad territorial que corresponda, el impuesto sobre premios de loterías pagados en el mes inmediatamente anterior, equivalente al diecisiete por ciento (17%) sobre el

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



valor nominal del premio. Este valor debe ser retenido por la lotería o el operador autorizado al momento de pagar el premio. El porcentaje que de este impuesto debe destinarse por las entidades territoriales al aseguramiento en salud será informado al retenedor para que el valor correspondiente sea girado directamente a la ADRES, dentro del plazo previsto en el inciso anterior.

Con corte al mes de Junio de 2022, se ha transferido al sector salud la suma de \$4.710 millones de pesos, correspondiente a un recaudo del 66%, sobre el valor total presupuestado para la vigencia 2022, por este concepto.

Para la vigencia 2023 se estima un recaudo por \$679,0 millones y corresponde a la proyección sobre el comportamiento de premios pagados en las últimas vigencias fiscales, por 52 sorteos y por el 17%, conforme lo establece la norma.

*Tabla No. 37: Comportamiento Ingresos Impuesto a Ganadores de Sorteo Ordinario*

| VIGENCIA | IMPTO A      |           |
|----------|--------------|-----------|
|          | GANADORES DE | VARIAC. % |
|          | SORTEO       |           |
|          | ORDINARIO    |           |
| 2018     | 457,71       |           |
| 2019     | 628,52       | 37,3%     |
| 2020     | 644,58       | 2,6%      |
| 2021     | 1.243,99     | 93,0%     |

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

|          |        |        |
|----------|--------|--------|
| 2022*    | 773,70 | -37,8% |
| 2022**   | 695,01 | -44,1% |
| 2023     | 679,00 | -2,3%  |
| 2022**   |        |        |
| Estimado |        |        |

Grafico No. 25: Ingresos por Impuesto a Ganadores de Sorteo Ordinario



#### 1.2.19. Impuesto de Loterías Foráneas

El artículo 48 de la Ley 643 de 2001, Artículo 38 del Decreto 3034 de 2013 y el Artículo 2.7.1.5.5. del Decreto 1068 del 26 de Mayo de 2015 Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público: IMPUESTOS DE LOTERIAS FORANEAS. La venta de loterías foráneas en

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



jurisdicción de los departamentos y del Distrito Capital, genera a favor de estos y a cargo de las empresas de lotería u operadores autorizados un impuesto del diez por ciento (10%) sobre el valor nominal de cada billete o fracción que se venda en cada una de las respectivas jurisdicciones.

Dentro de los primeros diez (10) días de cada mes, las empresas operadoras del juego de lotería liquidaran y pagaran a los departamentos y al Distrito Capital el impuesto de loterías foráneas establecido en el artículo 48 de la Ley 643 de 2001. Este impuesto se liquidará sobre el valor nominal de cada billete o fracción vendido y no se causará en la jurisdicción de la entidad territorial que explote la respectiva lotería ni en los departamentos o el Distrito Capital, según el caso, con los que aquella se encuentre asociada para administrar u operar el juego.

Se estima un recaudo por concepto de Loterías Foráneas, para la vigencia 2023 de \$862,53 millones y ha presentado el siguiente comportamiento:

Tabla No. 38: Comportamiento Ingresos por Impto. De Loterías Foráneas. (En millones de \$)

| VIGENCIA | IMPTO DE<br>LOTerias<br>FORANEAS | VARIAC. % |
|----------|----------------------------------|-----------|
| 2018     | 496,34                           |           |
| 2019     | 853,77                           | 72,0%     |
| 2020     | 946,59                           | 10,9%     |
| 2021     | 633,27                           | -33,1%    |



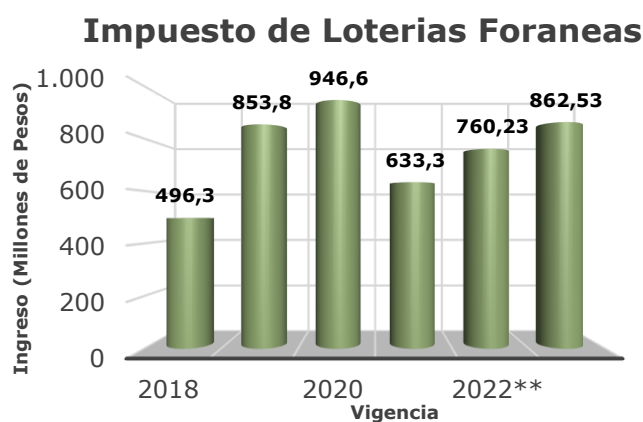
# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

|          |        |       |
|----------|--------|-------|
| 2022*    | 710,95 | 12,3% |
| 2022**   | 760,23 | 20,0% |
| 2023     | 862,53 | 13,5% |
| 2022**   |        |       |
| Estimado |        |       |

Grafico No. 26: Comportamiento Ingresos por Impto. de loterías foráneas



#### 1.2.20. Premios No Reclamados (75%) por Lotería y Chance.

Art. 12 Ley 1393 de 2010 -RECURSOS DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAR, ARTÍCULO 12. COBRO DE PREMIOS Y DESTINACIÓN DE PREMIOS NO RECLAMADOS. En todos los juegos de suerte y azar, el ganador debe presentar el documento de juego al operador para su cobro, en un término máximo de un (1) año contado a partir de la fecha de realización del sorteo; vencido ese término opera la prescripción extintiva del derecho. El término de prescripción se interrumpe con la sola presentación del documento ganador al operador.

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



*Presentado oportunamente el documento de juego para su pago, si este no es pagado por el responsable dentro de los treinta (30) días calendario siguientes a la presentación del documento de juego ganador, el apostador podrá reclamar judicialmente el pago del mismo mediante el proceso verbal de mayor y menor cuantía, indicado en el Capítulo I del Título XXIII del Código de Procedimiento Civil. La reclamación de premios por toda clase de juegos tendrá una caducidad judicial de un (1) año, contado a partir de la fecha de presentación del documento de juego para su pago, término que se interrumpe con la interposición de la correspondiente demanda.*

*Ocurrida la prescripción extintiva del derecho a la caducidad judicial sin que se haga efectivo el cobro de los premios, el setenta y cinco por ciento (75%) de los recursos que constituyen esos premios se destinará a la unificación de los planes de beneficios del Sistema General de Seguridad Social en Salud en los respectivos Departamentos y Distritos, recursos que harán parte del Plan Financiero de que trata el artículo 32 de la presente ley. El 25% restante corresponderá al juego respectivo y será usado en el control del juego ilegal.*

*La Lotería de la Cruz Roja Colombiana transferirá a la Sociedad Nacional de la Cruz Roja Colombiana los recursos de los premios en poder del público, no cobrados.*

*PARÁGRAFO TRANSITORIO 1o. Para los actuales beneficiarios de premios cuyo cobro no se haya efectuado, los términos de prescripción y de caducidad aquí previstos se contarán a partir de la vigencia de la presente disposición.*

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



Tabla No. 40: Comportamiento Ingresos por 75% Premios No reclamados por Lotería y Chance.  
(En millones de \$)

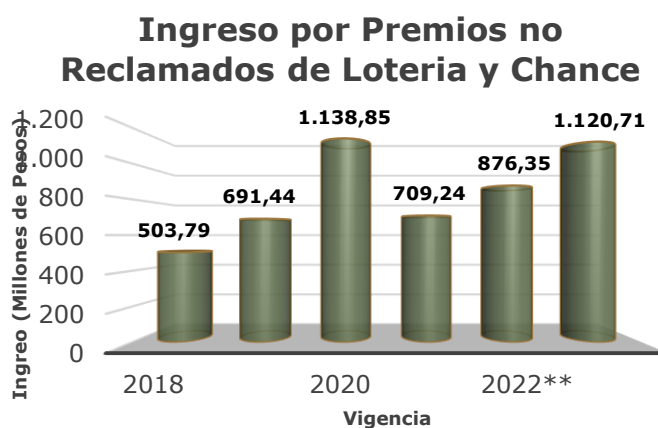
| VIGENCIA           | PREMIOS NO<br>RECLAMADOS DE<br>LOTERIA Y<br>CHANCE | VARIAC. % |
|--------------------|--|-----------|
| 2018               | 503,79   |           |
| 2019               | 691,44   | 37,2%     |
| 2020               | 1.138,85   | 64,7%     |
| 2021               | 709,24   | -37,7%    |
| 2022*              | 828,00   | 16,7%     |
| 2022**             | 876,35   | 23,6%     |
| 2023               | 1.120,71   | 27,9%     |
| 2022**<br>Estimado |  |           |

# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032

Gráfico No. 27: Comportamiento Ingresos por 75% Premios No reclamados por Lotería y Chance.  
(En millones de \$)



#### RENTAS CEDIDAS:

##### 1.2.21. Impuesto al consumo con destino a salud / IVA cerveza salud

Corresponde a los 8 puntos porcentuales que forman parte de la tarifa del impuesto al consumo de cervezas sifones y refajos nacionales y extranjeros.

Conforme el artículo 1o. de la ley 1393 de 2010, precisa: Modifícase el párrafo del artículo [190](#) de la Ley 223 de 1995 el cual queda así: “Párrafo. De la tarifa del 48% aplicable a las cervezas y sifones, ocho (8) puntos porcentuales se destinarán a financiar la universalización en el aseguramiento, la unificación de los planes obligatorios de salud de los regímenes contributivo y subsidiado, los servicios prestados a la población pobre en lo no cubierto por subsidios a la demanda y a la población vinculada que se atiende a través de la red hospitalaria pública, de acuerdo con las condiciones y prioridades que para tal efecto defina la entidad territorial.

**GOBERNACION DEL HUILA**  
**MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO**  
**2023 - 2032**



Los productores nacionales y el Fondo Cuenta de Impuestos al consumo de Productos Extranjeros girarán directamente a los Fondos o Direcciones Seccionales de Salud y al Fondo Distrital de Salud, según el caso, el porcentaje mencionado dentro de los quince (15) días calendario siguientes al vencimiento de cada periodo gravable”.

*Tabla No. 41: Proyección IVA Cervezas 2023*

| CONCEPTO                                       | Valor Proyectado<br>2023 |
|--|--------------------------|
| IVA Cerveza de producción Nacional             | 11.448.636.300           |
| IVA Cerveza de producción Extranjera           | 69.039.700               |
| Rendimientos Financieros Cervezas              | 74.746.970               |
| <b>TOTAL CERVEZAS NACIONALES Y EXTRANJERAS</b> | <b>11.592.422.970</b>    |

**1.2.22. Participación por el ejercicio del monopolio de licores y alcoholes potables**  
**Destinación preferente Artículo 336 C.P. / Destinación preferente Artículo 336 C.P. 37%**  
**Licores, vinos, aperitivos y Similares.**

Acorde al Artículo 16 de la ley 1816 de diciembre 19 de 2016, con aplicación a partir del 1 de enero de 2017, los ingresos por estos conceptos se destinarán así:

1. Del total del recaudo de las rentas del monopolio de licores destilados, los departamentos destinarán el 37% a financiar la salud y el 3% a financiar el deporte.



# GOBERNACION DEL HUILA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

### 2023 - 2032



2. En todo caso, para efectos de la destinación preferente ordenada por el artículo 336 de la Constitución, por lo menos el 51% del total del recaudo de las rentas del monopolio de licores destilados deberá destinarse a salud y educación.

Para la vigencia de 2023, se estima el siguiente recaudo:

Tabla No. 39: Proyección por el ejercicio del monopolio de licores y alcoholes potables (37%) 2023

| CONCEPTO  | Valor Proyectado<br>2023 |
|---|--------------------------|
| Participación por consumo de licores producidos en el Departamento - Salud DOBLE ANIS [37%]     | 8.964.738.880,00         |
| Participación por consumo licores introducidos de producción Nacional - Salud [37%]             | 6.406.323.190,00         |
| Participación por consumo licores introducidos de producción Extranjera -Preferente Salud [37%] | 2.601.200.930,00         |
| Participación por consumo de licores producidos en el Departamento [UTILIDAD ]- Salud [37%]     | 4.105.876.670,00         |
| Derechos de explotación por Introducción licor Nacional   | 115.102.920,00           |
| Derechos de explotación por Introducción licor Extranjero                                       | 152.584.400,00           |
| <b>TOTAL Participación por el ejercicio del monopolio de licores y alcoholes potables</b>       | <b>22.345.826.990,00</b> |

#### 1.2.23. Impuesto al Consumo de Vinos, aperitivos y similares (37%)

Acorde al Artículo 16 de la ley 1816 de diciembre 19 de 2016, con aplicación a partir del 1 de enero de 2017, los ingresos por estos conceptos se destinarán así:

**GOBERNACION DEL HUILA**  
**MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO**  
**2023 - 2032**



1. Del total del recaudo de las rentas del monopolio de licores destilados, y del impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares, los departamentos destinarán el 37% a financiar la salud y el 3% a financiar el deporte.

Igualmente determina esta nueva ley en su Artículo 33. IVA sobre licores, vinos, aperitivos y similares. El recaudo generado por el impuesto sobre las ventas a la tarifa del 5% en el caso de los licores, vinos, aperitivos y similares gravados con el impuesto al consumo, es un ingreso corriente de la nación sin destinación específica.

La información contenida en las declaraciones de IVA que presenten los responsables, deberá ser compartida por parte la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) con las Secretarías de Hacienda de los departamentos, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 585 de E. T. Parágrafo. Cédase a los departamentos el recaudo generado por el IVA a que se refiere el presente artículo, realizados los descuentos y devoluciones correspondientes, con destino al aseguramiento en salud y de acuerdo con la metodología que defina el Gobierno nacional.

Descontados los porcentajes anteriores, del saldo se descuenta el 10% (Ley 549/99.Art.2. Numeral 9.) para el Fonpet y su saldo es libre destinación.

*Tabla No. 40: Estimativo Impuesto al Consumo por vinos, aperitivos y similares con destino a Salud.  
37% del recaudo total*

| CONCEPTO  | Valor Proyectado<br>2023 |
|---|--------------------------|
| Impuesto consumo de vinos, aperitivos y similares con destino Salud de<br>Producción Nacional - [37%] | 640.921.820,00           |

**GOBERNACION DEL HUILA**  
**MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO**  
**2023 - 2032**



|  |                         |
|--|-------------------------|
| Impuesto consumo de vinos, aperitivos y similares con destino Salud de Producción Extranjera - [37%] | 1.196.358.010,00        |
| <b>TOTAL Impuesto al consumo de vinos y aperitivos 37% con destino a Salud</b>                       | <b>1.837.279.830,00</b> |

**1.2.24. Impuesto al consumo por Cigarrillos con destino a salud / Componente Ad-valórem.  
Ley 1819 de 2016**

La Ley 1819 de 2016 en su artículo 348 modifica lo determinado en la ley 1393 de julio de 2010 en su artículo 6 donde se creó la SOBRETASA AL CONSUMO DE CIGARRILLOS Y TABACO ELABORADO, quedando de la siguiente manera: “Artículo 6. “*Componente ad-valórem del impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco elaborado*. El impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco elaborado se adiciona con un componente ad-valórem equivalente al 10% de la base gravable, que será el precio de venta al público efectivamente cobrado en los canales de distribución clasificados por el DANE como grandes almacenes e hipermercados minoristas, certificado por el DANE, según reglamentación del Gobierno nacional, actualizado en todos sus componentes en un porcentaje equivalente al del crecimiento del índice de precios al consumidor.

Este componente ad-valórem será liquidado y pagado por cada cajetilla de veinte (20) unidades o proporcionalmente a su contenido, por los responsables del impuesto en la respectiva declaración y se regirá por las normas del impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco elaborado...(sic)”

De acuerdo al mismo artículo, la destinación de este componente ad-valórem será la prevista en el artículo 7o de la Ley 1393 de 2010 es decir son destinados en primer lugar, a la universalización en el aseguramiento, incluyendo la primera atención a los vinculados según la reglamentación que para el efecto expida el Gobierno Nacional; en segundo lugar, a la unificación de los planes obligatorios de salud de los regímenes contributivo y subsidiado. En caso de que se generen excedentes, estos se deberán destinar a la financiación de servicios prestados a la población pobre

**GOBERNACION DEL HUILA**  
**MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO**  
**2023 - 2032**



en lo no cubierto por subsidios a la demanda, la cual deberá sujetarse a las condiciones que establezca el Gobierno Nacional para el pago de estas prestaciones en salud.

*Tabla No. 41: Ingresos Componente Ad-Valórem por Impuesto al Consumo de Cigarrillos y Tabaco*  
*Elaborado*

| CONCEPTO  | Valor<br>Proyectado 2023 |
|---|--------------------------|
| Componente Advalorem del Impuesto al Consumo de Cigarrillos y Tabaco<br>Elaborado de producción Extranjera, con destino a Salud [Antes Sobretasa] | 7.015.448.000,00         |
| <b>TOTAL COMPONENTE AD VALOREM POR IMPTO CONS. CIGARRILLO<br/>NAL Y EXT.</b>  | <b>7.015.448.000,00</b>  |

**1.2.25. Recaudo por aumento tarifa impuesto al consumo de cigarrillo Nal y Ext. ley 1819 de 2016**

Con ocasión a la aplicación de la ley 1819 de 2016, mediante la cual en su artículo 347. TARIFAS. Modifica el artículo [211](#) de la Ley 223 de 1995, creándose nueva tarifas de impuesto al consumo para Cigarrillos, donde las tarifas del COMPONENTE ESPECÍFICO DEL IMPUESTO AL CONSUMO DE CIGARRILLOS Y TABACO ELABORADO. A partir del año 2017, serán las siguientes:

1. Para los cigarrillos, tabacos, cigarros y cigarritos, \$1.400 en 2017 y \$2.100 en 2018 por cada cajetilla de veinte (20) unidades o proporcionalmente a su contenido.
2. La tarifa por cada gramo de picadura, rapé o chimú será de \$90 en 2017 y \$167 en 2018.

Las anteriores tarifas se actualizarán anualmente, a partir del año 2019, en un porcentaje equivalente al del crecimiento del índice de precios al consumidor certificado por el DANE más

**GOBERNACION DEL HUILA**  
**MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO**  
**2023 - 2032**



cuatro puntos. La Dirección de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, certificará y publicará antes del 1º de enero de cada año las tarifas actualizadas.

PARÁGRAFO. Los ingresos adicionales recaudados por efecto del aumento de la tarifa del impuesto al consumo de cigarrillos serán destinados a financiar el aseguramiento en salud.

Teniendo en cuenta la aplicación de las nuevas tarifas y el Parágrafo anterior, se proyecta un ingreso por este concepto para la vigencia 2023 de \$19.655,3 millones

*Tabla No.45: Ingresos Aumento de Tarifa por Impuesto al Consumo de Cigarrillos y Tabaco*  
*Elaborado*

| CONCEPTO   | Valor Proyectado<br>2023 |
|--|--------------------------|
| Recaudo por aumento tarifa Impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco producción Extranjera | 19.655.304.000,00        |
| <b>TOTAL RECAUDO AUMENTO TARIFA IMPTO CONSUMO CIGARRILLOS - SALUD</b>                        | <b>19.655.304.000,00</b> |

Realizados los análisis en los comportamientos de cada uno de los ingresos a través del presente informe, se da cumplimiento a lo dispuesto por el Estatuto de Presupuesto del Departamento, en cuanto a la justificación económica de cada una de las rentas e ingresos que hacen parte del presupuesto General del Departamento para la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023.



# PLAN FINANCIERO DE INGRESOS 2023 - 2032

## DEPARTAMENTO DEL HUILA

Valores en millones de pesos

| Descripción   | 2023             | 2024             | 2025             | 2026             | 2027             | 2028             | 2029             | 2030             | 2031             | 2032             |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>INGRESOS TOTALES</b>                                       | <b>1.043.747</b> | <b>1.049.161</b> | <b>1.087.298</b> | <b>1.135.602</b> | <b>1.187.337</b> | <b>1.240.670</b> | <b>1.295.855</b> | <b>1.357.429</b> | <b>1.418.908</b> | <b>1.481.951</b> |
| <b>INGRESOS CORRIENTES</b>                                    | <b>955.680</b>   | <b>994.699</b>   | <b>1.038.775</b> | <b>1.086.156</b> | <b>1.136.741</b> | <b>1.188.625</b> | <b>1.242.548</b> | <b>1.302.657</b> | <b>1.362.599</b> | <b>1.425.608</b> |
| <b>TRIBUTARIOS</b>  | <b>250.090</b>   | <b>262.800</b>   | <b>270.147</b>   | <b>278.606</b>   | <b>288.519</b>   | <b>297.589</b>   | <b>306.531</b>   | <b>318.774</b>   | <b>328.853</b>   | <b>339.316</b>   |
| Vehículos Automotores   | 43.672           | 43.959           | 45.528           | 46.894           | 48.301           | 49.750           | 51.243           | 52.780           | 54.363           | 55.994           |
| Registro y Anotación  | 19.572           | 20.046           | 20.647           | 21.266           | 21.904           | 22.561           | 23.238           | 23.935           | 24.654           | 25.393           |
| Licores   | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                |
| Impuesto al Consumo de Vinos, Aperitivos y Sir                | 5.604            | 5.115            | 5.268            | 5.426            | 5.589            | 5.757            | 5.929            | 8.238            | 8.485            | 8.739            |
| Iva Tarifa del 5% para Licores, Vinos, Aperitivos             | 4.020            | 4.141            | 4.265            | 4.393            | 4.525            | 4.660            | 4.800            | 4.944            | 5.092            | 5.245            |
| Cerveza   | 72.397           | 71.179           | 73.315           | 75.514           | 77.779           | 80.113           | 82.516           | 84.992           | 87.541           | 90.168           |
| Cigarillos y Tabaco   | 38.485           | 40.151           | 40.080           | 41.121           | 43.365           | 44.503           | 45.242           | 46.873           | 48.117           | 49.442           |
| Sobretasa Consumo Gasolina Motor                              | 20.721           | 30.933           | 32.047           | 33.207           | 34.415           | 35.675           | 36.988           | 38.354           | 39.777           | 41.261           |
| Tasa al Deporte   | 6.429            | 6.622            | 6.821            | 7.026            | 7.236            | 7.454            | 7.677            | 7.907            | 8.145            | 8.389            |
| Estampillas   | 37.648           | 39.066           | 40.540           | 42.074           | 43.670           | 45.330           | 47.057           | 48.855           | 50.726           | 52.673           |
| Otros Ingresos Tributarios                                    | 1.542            | 1.588            | 1.635            | 1.684            | 1.735            | 1.787            | 1.841            | 1.896            | 1.953            | 2.011            |
| <b>NO TRIBUTARIOS</b>   | <b>83.579</b>    | <b>81.547</b>    | <b>83.963</b>    | <b>86.712</b>    | <b>89.249</b>    | <b>91.856</b>    | <b>94.447</b>    | <b>97.618</b>    | <b>100.354</b>   | <b>103.205</b>   |
| Ingresos de la Propiedad: Tasas, Derechos, Multas y Sanciones | 304              | 315              | 326              | 337              | 349              | 361              | 374              | 387              | 400              | 414              |
| Contribuciones: Contribuciones Sobre Contratos                | 7.489            | 6.326            | 6.515            | 6.711            | 6.912            | 7.120            | 7.333            | 7.553            | 7.780            | 8.013            |
| Ventas de Bienes y Servicios                                  | 2.301            | 2.381            | 2.453            | 2.526            | 2.602            | 2.680            | 2.761            | 2.843            | 2.929            | 3.017            |
| Resntas Contractuales   | 10               | 11               | 11               | 11               | 12               | 12               | 12               | 13               | 13               | 13               |
| Derechos de Explotacion de Juegos de Suetre                   | 5.215            | 5.201            | 5.308            | 5.743            | 5.857            | 5.982            | 5.982            | 5.982            | 5.982            | 5.982            |
| Otros No Tributarios  | 68.259           | 67.314           | 69.349           | 71.383           | 73.517           | 75.702           | 77.986           | 80.840           | 83.251           | 85.766           |
| Derechos de explotacion Monopolio Licore y Alcoholes          | 67.836           | 66.878           | 68.900           | 70.921           | 73.040           | 75.211           | 77.480           | 80.320           | 82.715           | 85.214           |
| Otros No Tibutarios   | 423              | 436              | 449              | 462              | 476              | 491              | 505              | 520              | 536              | 552              |
| <b>TRANSFERENCIAS</b>   | <b>622.011</b>   | <b>650.353</b>   | <b>684.666</b>   | <b>720.838</b>   | <b>758.974</b>   | <b>799.179</b>   | <b>841.570</b>   | <b>886.265</b>   | <b>933.392</b>   | <b>983.087</b>   |
| <b>Transferencias Para Funcionamiento</b>                     | <b>1.948</b>     | <b>228</b>       | <b>235</b>       | <b>242</b>       | <b>249</b>       | <b>256</b>       | <b>264</b>       | <b>272</b>       | <b>280</b>       | <b>289</b>       |
| <b>Del Nivel Nacional</b>                                     | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| <b>Del Nivel Departamental</b>                                | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| <b>Otras Transferencias Para Funcionamiento</b>               | <b>1.948</b>     | <b>228</b>       | <b>235</b>       | <b>242</b>       | <b>249</b>       | <b>256</b>       | <b>264</b>       | <b>272</b>       | <b>280</b>       | <b>289</b>       |

[illegible]

|   |           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |
|---|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| INGRESOS TOTALES (Incluye financiación)             | 1.043.747 | 1.049.161 | 1.087.298 | 1.135.602 | 1.187.337 | 1.240.670 | 1.295.855 | 1.357.429 | 1.418.908 | 1.481.951 |
| DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTAL                    | -         | -         | -         | -         | -         | -         | -         | -         | -         | -         |
|   |           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |
| EJECUCIÓN RESERVAS PRESUPUESTALES VIGENCIA ANTERIOR | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         |
| TOTAL PRESUPUESTOS SIN ESTABLECIMIENTOS             | 1.043.747 | 1.049.161 | 1.087.298 | 1.135.602 | 1.187.337 | 1.240.670 | 1.295.855 | 1.357.429 | 1.418.908 | 1.481.951 |

1.043.747

1.049.161

1.087.298

1.135.602

1.187.337

1.240.670

1.295.855

1.357.429

1.418.908

0

0

| Descripción                                   | 2023   | 2024   | 2025   | 2026   | 2027   | 2028   | 2029   | 2030   | 2031   | 2032   |
|---|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| INGRESOS ESTABLECIMIENTO PUBLICOS             | 12.748 | 13.474 | 14.285 | 15.181 | 16.139 | 17.165 | 18.263 | 19.439 | 20.698 | 22.047 |
| INFIHUILA                                     | 5.387  | 5.817  | 6.283  | 6.785  | 7.328  | 7.915  | 8.548  | 9.232  | 9.970  | 10.768 |
| INSTITUTO DE TRANSPORTES Y TRANSITO DEL HUILA | 3.345  | 3.579  | 3.830  | 4.098  | 4.385  | 4.692  | 5.020  | 5.371  | 5.746  | 6.148  |
| INDERHUILA                                    | 2.281  | 2.281  | 2.349  | 2.420  | 2.492  | 2.567  | 2.644  | 2.724  | 2.805  | 2.889  |
| FONVIHUILA                                    | 1736   | 1796   | 1823   | 1877   | 1934   | 1992   | 2051   | 2113   | 2176   | 2242   |

|                                     |           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |
|-------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| INGRESOS TOTALES + ESTABLECIMIENTOS | 1.056.495 | 1.062.635 | 1.101.582 | 1.150.783 | 1.203.477 | 1.257.836 | 1.314.119 | 1.376.868 | 1.439.606 | 1.503.997 |
|-------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|

## PLAN FINANCIERO DE INGRESOS 2023 - 2032

# DEPARTAMENTO DEL HUILA

## Valores en millones de pesos

| Valores en millones de pesos                                  | VARIACION REAL % |           |           |           |           |           |           |           |           |
|---|------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Descripción   | 2024/2023        | 2025/2024 | 2026/2025 | 2027/2026 | 2028/2027 | 2029/2028 | 2030/2029 | 2031/2030 | 2032/2031 |
| INGRESOS TOTALES  | 1%               | 4%        | 4%        | 5%        | 4%        | 4%        | 5%        | 5%        | 4%        |
| INGRESOS CORRIENTES   | 4%               | 4%        | 5%        | 5%        | 5%        | 5%        | 5%        | 5%        | 5%        |
| TRIBUTARIOS   | 5%               | 3%        | 3%        | 4%        | 3%        | 3%        | 4%        | 3%        | 3%        |
| Vehículos Automotores   | 1%               | 4%        | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        |
| Registro y Anotación  | 2%               | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        |
| Licores   | 0%               | 0%        | 0%        | 0%        | 0%        | 0%        | 0%        | 0%        | 0%        |
| Impuesto al Consumo de Vinos, Aperitivos y Sir                | -9%              | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        | 39%       | 3%        | 3%        |
| Iva Tarifa del 5% para Licores, Vinos, Aperitivos             | 3%               | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        |
| Cerveza   | -2%              | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        |
| Cigarrillos y Tabaco  | 4%               | 0%        | 3%        | 5%        | 3%        | 2%        | 4%        | 3%        | 3%        |
| Sobretasa Consumo Gasolina Motor                              | 49%              | 4%        | 4%        | 4%        | 4%        | 4%        | 4%        | 4%        | 4%        |
| Tasa al Deporte   | 3%               | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        |
| Estampillas   | 4%               | 4%        | 4%        | 4%        | 4%        | 4%        | 4%        | 4%        | 4%        |
| Otros Ingresos Tributarios                                    | 3%               | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        |
| NO TRIBUTARIOS  | -2%              | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        |
| Ingresos de la Propiedad: Tasas, Derechos, Multas y Sanciones | 3%               | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        |
| Contribuciones: Contribuciones Sobre Contratos                | -16%             | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        |
| Ventas de Bienes y Servicios                                  | 4%               | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        |
| Resntas Contractuales   | 3%               | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        |
| Derechos de Explotacion de Juegos de Suete                    | 0%               | 2%        | 8%        | 2%        | 2%        | 0%        | 0%        | 0%        | 0%        |
| Otros No Tributarios  | -1%              | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        | 4%        | 3%        | 3%        |
| Derechos de explotacion Monopolio Licore y Alcoholes          | -1%              | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        | 4%        | 3%        | 3%        |
| Otros No Tibutarios   | 3%               | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        |
| TRANSFERENCIAS  | 5%               | 5%        | 5%        | 5%        | 5%        | 5%        | 5%        | 5%        | 5%        |
| Transferencias Para Funcionamiento                            | -88%             | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        |
| Del Nivel Nacional  | 0%               | 0%        | 0%        | 0%        | 0%        | 0%        | 0%        | 0%        | 0%        |
| Del Nivel Departamental                                       | 0%               | 0%        | 0%        | 0%        | 0%        | 0%        | 0%        | 0%        | 0%        |
| Otras Transferencias Para Funcionamiento                      | -88%             | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        |

[illegible]



|   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
|---|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| INGRESOS TOTALES (Incluye financiación)             | 1% | 4% | 4% | 5% | 4% | 4% | 5% | 5% | 4% |
| DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTAL                    | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |
|   | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |
| EJECUCIÓN RESERVAS PRESUPUESTALES VIGENCIA ANTERIOR | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |
| TOTAL PRESUPUESTOS SIN ESTABLECIMIENTO              | 1% | 4% | 4% | 5% | 4% | 4% | 5% | 5% | 4% |

| Descripción                                   | 2023/2022 | 2024/2023 | 2025/2024 | 2026/2025 | 2027/2026 | 2028/2027 | 2029/2028 | 2030/2029 | 2031/2030 |
|---|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| INGRESOS ESTABLECIMIENTO PUBLICOS             | 6%        | 6%        | 6%        | 6%        | 6%        | 6%        | 6%        | 6%        | 7%        |
| INFIHUILA                                     | 8%        | 8%        | 8%        | 8%        | 8%        | 8%        | 8%        | 8%        | 8%        |
| INSTITUTO DE TRANSPORTES Y TRANSITO DEL HUILA | 7%        | 7%        | 7%        | 7%        | 7%        | 7%        | 7%        | 7%        | 7%        |
| INDERHUILA                                    | 0%        | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        |
| FONVIHUILA                                    | 4%        | 1%        | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        | 3%        |
| INGRESOS TOTALES + ESTABLECIMIENTO            | 13%       | 1%        | 4%        | 4%        | 5%        | 5%        | 4%        | 5%        | 5%        |

## PLAN FINANCIERO DE INGRESOS 2023 - 2032

## DEPARTAMENTO DEL HUILA

## Valores en millones de pesos

[illegible]

[illegible]



## Valores en millones de \$

[illegible]



|   |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |
|---|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| <b>Costos y Gastos Asociados a la Operación, Producción y Comercialización</b>  |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |
| <b>Otros Gastos de Funcionamiento</b>   |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |
| <b>Pago de Bonos Pensionales y Cuotas Partes de Bono Pensional</b>  | 500     | 500     | 500     | 500     | 500     | 500     | 500     | 500     | 500     | 500     |
| <b>GASTOS DE INVERSION NIVEL CENTRAL</b>  | 244.378 | 229.827 | 220.979 | 229.344 | 238.782 | 247.950 | 258.218 | 270.637 | 282.042 | 292.660 |
| <b>GASTOS OPERATIVOS EN SECTORES SOCIALES (Remuneración al Trabajo, Prestaciones, y Subsidios en Sectores de Inversión)</b> | -       | -       | -       | -       | -       | -       | -       | -       | -       | -       |
| <b>Educación</b>  | -       | -       | -       | -       | -       | -       | -       | -       | -       | -       |
| <b>SGP Cancelaciones [Prestaciones sociales Magisterio Ley 43/75, 715/01]</b>   | -       | -       | -       | -       | -       | -       | -       | -       | -       | -       |
| <b>Salud</b>  |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |
| <b>Agua Potable y Saneamiento Básico</b>  | -       | -       | -       | -       | -       | -       | -       | -       | -       | -       |
| <b>SGP Agua Potable y Saneamiento Básico Municipios Descertificados</b>   |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |
| <b>Vivienda</b>   |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |
| <b>Otros Sectores</b>   |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |
| <b>FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL (CONSTRUCCIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO, PREINVERSIÓN, OTROS)</b>                            | 244.378 | 229.827 | 220.979 | 229.344 | 238.782 | 247.950 | 258.218 | 270.637 | 282.042 | 292.660 |
| <b>Educación</b>  |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |
| <b>Salud</b>  |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |
| <b>Agua Potable</b>   | 8.368   | 8.819   | 9.281   | 10.482  | 12.005  | 12.365  | 12.736  | 13.118  | 13.512  | 13.917  |
| SGP Agua Potable y Saneamiento Básico   | 8.368   | 8.819   | 9.281   | 10.482  | 12.005  | 12.365  | 12.736  | 13.118  | 13.512  | 13.917  |
| SGP Agua Potable y Saneamiento Básico Municipios Descertificados  | -       | -       | -       | -       | -       | -       | -       | -       | -       | -       |
| <b>Vivienda</b>   |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |
| <b>Vías</b>   |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |
| <b>Otros Sectores</b>   | 236.011 | 221.008 | 211.698 | 218.862 | 226.777 | 235.585 | 245.482 | 257.518 | 268.530 | 278.743 |
| Financiados Monopolio licores   | 9.713   | 23.366  | 20.693  | 21.421  | 23.038  | 24.223  | 26.141  | 29.316  | 30.756  | 33.280  |

[illegible]

[illegible]

|  |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Recursos Men-ley 1450 de 2011  |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |
| Cofinanciación Men   |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |
| Margen de Comercialización - F/U: 3  |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |
| Transferencias Municipios y Otras Entidades y Organismos F -117-107-103-129-132                        |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |
| Convenio Interinstitucional No.3048734_2022-Ampliación Gas - ECOPELROL                                 | 2.127         |               |               |               |               |               |               |               |               |               |
| Aportes Asoguaiabal  |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |
| <b>Financiados con Recursos de Capital</b>   | <b>49.473</b> | <b>13.574</b> | <b>5.222</b>  | <b>5.121</b>  | <b>5.408</b>  | <b>5.945</b>  | <b>6.252</b>  | <b>6.777</b>  | <b>8.026</b>  | <b>10.088</b> |
| Reintegros   |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |
| Saldos no ejecutados   | 6.653         |               |               |               |               |               |               |               |               |               |
| Dividendos Ceagrodex, Fondo Ganadero, Terminal Transportes de Neiva, surgas, Excedentes Infihuila (34) |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |
| Rendimientos Financieros   | 333           | 336           | 339           | 343           | 346           | 350           | 353           | 357           | 360           | 364           |
| Saneamiento Deuda adquirida Fondo Nal, De Prestaciones (desahorro Fonpet)                              |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |
| Regalías Margen de Comercialización  |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |
| Venta de Activos   |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |
| Dividendos Alcanos   | 4.086         | 2.870         | 1.662         | 1.826         | 2.199         | 2.584         | 2.956         | 3.482         | 4.701         | 6.776         |
| Dividendos Electrificadora   | 3.221         | 2.416         | 3.221         | 2.952         | 2.863         | 3.012         | 2.942         | 2.939         | 2.964         | 2.949         |
| Financiados con Recursos del Crédito   | 35.180        | 7.952         |               |               |               |               |               |               |               |               |
| Financiados con Recursos de Superávit Fiscal   |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |
| Financiados con Recursos de Vigencias Expiradas  |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |
| <b>DÉFICIT FISCAL DE VIGENCIAS ANTERIORES POR INVERSIÓN</b>  |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |
| <b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>  | <b>18.652</b> | <b>19.596</b> | <b>28.639</b> | <b>27.907</b> | <b>25.426</b> | <b>24.119</b> | <b>21.886</b> | <b>18.174</b> | <b>15.444</b> | <b>11.975</b> |
| Pago de Bonos Pensionales y Cuotas Partes de Bono Pensional  |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |
| Aportes al Fondo de Contingencias de las Entidades Estatales   |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |
| Intereses y Comisiones de la Deuda   | 9.812         | 9.803         | 8.811         | 7.407         | 6.051         | 4.744         | 3.448         | 2.324         | 1.347         | 518           |

[illegible]



|  |                |                |                |                |                |                |                |                |                |                |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Amortizaciones financiados con recursos de capital SGP AGUA                        | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -              |
| Amortizaciones financiados con recursos de SGP Salud                               | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -              |
| Amortización financiados ICLD - Colegios de la felicidad                           | 2.133          | 2.203          | 2.500          | 2.500          | 2.500          | 2.500          | 2.031          | 813            | 367            | 297            |
| Amortización financiados ICLD - "HUILA CRECE" 81,000                               | -              | 38             | 4.302          | 4.916          | 5.144          | 4.916          | 4.916          | 5.277          | 4.916          | 5.316          |
| Amortización financiados ICLD (Licores) - Colegios de la felicidad                 | 2.133          | 2.203          | 2.500          | 2.500          | 2.500          | 2.500          | 2.031          | 813            | 367            | 297            |
| Amortización financiados ICLD (Licores) - "HUILA CRECE" 81,000                     | -              | 722            | 4.302          | 4.916          | 4.688          | 4.916          | 4.916          | 4.555          | 4.916          | 3.833          |
| Amortización credito \$18,000 Mill Obras adicionales plan vial Regional,           | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -              |
| Amortización financiados ICLD (Licores Educación) - "HUILA CRECE" 81,000           | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -              |
| amortizaciones financiados con Dividendos Alcanos                                  | 2.700          | 2.700          | 3.000          | 3.000          | 3.000          | 3.000          | 3.000          | 2.850          | 1.988          | 300            |
| amortizaciones financiados con Dividendos Alcanos "HUILA CRECE" 81,000             | -              | 129            | 1.350          | 1.543          | 1.543          | 1.543          | 1.543          | 1.543          | 1.543          | 1.414          |
| Amortizaciones financiados con Dividendos Electrificadora "HUILA CRECE" 81,000     | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -              |
| <b>Externo</b>   | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -              |
| <b>Amortizaciones</b>  |                |                |                |                |                |                |                |                |                |                |
| <b>EJECUCION RESERVAS PRESUPUESTALES VIGENCIA ANTERIOR</b>                         | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -              |
| <b>Recursos que Financian Reservas Presupuestales Excepcionales (Ley 819/2003)</b> | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -              |
| <b>Reservas Presupuestales de Funcionamiento Vigencia Anterior</b>                 |                |                |                |                |                |                |                |                |                |                |
| <b>Reservas Presupuestales de Inversión Vigencia Anterior</b>                      |                |                |                |                |                |                |                |                |                |                |
|  |                |                |                |                |                |                |                |                |                |                |
| <b>TOTAL GASTOS NIVEL CENTRAL</b>  | <b>404.579</b> | <b>394.255</b> | <b>399.413</b> | <b>411.503</b> | <b>424.218</b> | <b>437.607</b> | <b>451.229</b> | <b>465.779</b> | <b>480.502</b> | <b>493.911</b> |
| <b>TOTAL INGRESOS NIVEL CENTRAL</b>  | <b>404.579</b> | <b>394.255</b> | <b>399.413</b> | <b>411.503</b> | <b>424.218</b> | <b>437.607</b> | <b>451.229</b> | <b>465.779</b> | <b>480.502</b> | <b>493.911</b> |



[illegible]

[illegible]

|   |                |               |               |               |                |                |                |                |                |                |
|---|----------------|---------------|---------------|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Financiados con Recursos de Vigencias Expiradas                             |                |               |               |               |                |                |                |                |                |                |
| <b>DÉFICIT FISCAL DE VIGENCIAS ANTERIORES POR INVERSIÓN</b>                 |                |               |               |               |                |                |                |                |                |                |
| <b>EJECUCION RESERVAS PRESUPUESTALES VIGENCIA ANTERIOR</b>                  | -              | -             | -             | -             | -              | -              | -              | -              | -              | -              |
| Recursos que Financian Reservas Presupuestales Excepcionales (Ley 819/2003) | -              | -             | -             | -             | -              | -              | -              | -              | -              | -              |
| Reservas Presupuestales de Funcionamiento Vigencia Anterior                 |                |               |               |               |                |                |                |                |                |                |
| Reservas Presupuestales de Inversión Vigencia Anterior                      |                |               |               |               |                |                |                |                |                |                |
| <b>TOTAL GASTOS FONDO DE SALUD</b>  | <b>107.971</b> | <b>93.936</b> | <b>95.423</b> | <b>98.377</b> | <b>102.268</b> | <b>105.107</b> | <b>107.481</b> | <b>113.113</b> | <b>116.151</b> | <b>119.609</b> |
| <b>TOTAL INGRESOS FONDO DE SALUD</b>  | <b>107.971</b> | <b>93.936</b> | <b>95.423</b> | <b>98.377</b> | <b>102.268</b> | <b>105.107</b> | <b>107.481</b> | <b>113.113</b> | <b>116.151</b> | <b>119.609</b> |
| <b>DEFICIT O SUPERAVIT</b>  | <b>0</b>       | <b>(0)</b>    | <b>-</b>      | <b>-</b>      | <b>-</b>       | <b>-</b>       | <b>-</b>       | <b>-</b>       | <b>-</b>       | <b>-</b>       |

#### FONDO EDUCATIVO

| CONCEPTO  |                |                |                |                |                |                |                |                |                |                |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|   | 2023           | 2024           | 2025           | 2026           | 2027           | 2028           | 2029           | 2030           | 2031           | 2032           |
| <b>GASTOS TOTALES FONDO EDUCATIVO</b>   | <b>531.198</b> | <b>560.970</b> | <b>592.461</b> | <b>625.722</b> | <b>660.852</b> | <b>697.956</b> | <b>737.145</b> | <b>778.537</b> | <b>822.255</b> | <b>868.431</b> |
| <b>GASTOS DE INVERSION FONDO EDUCATIVO</b>  | <b>531.198</b> | <b>560.970</b> | <b>592.461</b> | <b>625.722</b> | <b>660.852</b> | <b>697.956</b> | <b>737.145</b> | <b>778.537</b> | <b>822.255</b> | <b>868.431</b> |
| <b>GASTOS OPERATIVOS EN SECTORES SOCIALES (Remuneración al Trabajo, Prestaciones, y Subsidios en Sectores de Inversión)</b> | <b>531.198</b> | <b>560.970</b> | <b>592.461</b> | <b>625.722</b> | <b>660.852</b> | <b>697.956</b> | <b>737.145</b> | <b>778.537</b> | <b>822.255</b> | <b>868.431</b> |
| <b>EDUCACION</b>  | <b>530.563</b> | <b>560.335</b> | <b>591.826</b> | <b>625.087</b> | <b>660.217</b> | <b>697.321</b> | <b>736.510</b> | <b>777.902</b> | <b>821.620</b> | <b>867.796</b> |
| SGP Educacion   | 523.247        | 552.653        | 583.712        | 616.517        | 651.165        | 687.760        | 726.413        | 767.237        | 810.356        | 855.898        |
| SGP Prestación de servicios población atendida con situación de Fondos  | 439.187        | 463.869        | 489.938        | 517.473        | 546.555        | 577.271        | 609.714        | 643.980        | 680.171        | 718.397        |



|   |                |                |                |                |                |                |                |                |                |                |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| SGP Prestación de servicios población atendida sin situación de Fondos      | 84.060         | 88.784         | 93.774         | 99.044         | 104.610        | 110.489        | 116.699        | 123.257        | 130.184        | 137.501        |
| S, G, P, Educación - Cancelaciones  | 7.316          | 7.682          | 8.114          | 8.570          | 9.052          | 9.561          | 10.098         | 10.665         | 11.265         | 11.898         |
| <b>Financiados con Recursos de Capital</b>                                  | <b>635</b>     | <b>635</b>     | <b>635</b>     | <b>635</b>     | <b>635</b>     | <b>635</b>     | <b>635</b>     | <b>635</b>     | <b>635</b>     | <b>635</b>     |
| Reintegros  | 600            | 600            | 600            | 600            | 600            | 600            | 600            | 600            | 600            | 600            |
| Financiados con Recursos de Superávit Fiscal                                | 35             | 35             | 35             | 35             | 35             | 35             | 35             | 35             | 35             | 35             |
| Rendimientos Financieros sgp prestacion servicio                            |                |                |                |                |                |                |                |                |                |                |
| Financiados con Recursos de Vigencias Expiradas                             |                |                |                |                |                |                |                |                |                |                |
| Cancelación reservas  |                |                |                |                |                |                |                |                |                |                |
| <b>DÉFICIT FISCAL DE VIGENCIAS ANTERIORES POR INVERSIÓN</b>                 |                |                |                |                |                |                |                |                |                |                |
| <b>EJECUCION RESERVAS PRESUPUESTALES VIGENCIA ANTERIOR</b>                  | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -              |
| Recursos que Financian Reservas Presupuestales Excepcionales (Ley 819/2003) |                |                |                |                |                |                |                |                |                |                |
| Reservas Presupuestales de Funcionamiento Vigencia Anterior                 |                |                |                |                |                |                |                |                |                |                |
| Reservas Presupuestales de Inversión Vigencia Anterior                      |                |                |                |                |                |                |                |                |                |                |
|   |                |                |                |                |                |                |                |                |                |                |
| <b>TOTAL GASTOS FONDO DE EDUCACION</b>                                      | <b>531.198</b> | <b>560.970</b> | <b>592.461</b> | <b>625.722</b> | <b>660.852</b> | <b>697.956</b> | <b>737.145</b> | <b>778.537</b> | <b>822.255</b> | <b>868.431</b> |
| <b>TOTAL INGRESOS FONDO DE EDUCACION</b>                                    | <b>531.198</b> | <b>560.970</b> | <b>592.461</b> | <b>625.722</b> | <b>660.852</b> | <b>697.956</b> | <b>737.145</b> | <b>778.537</b> | <b>822.255</b> | <b>868.431</b> |
| <b>DEFICIT O SUPERAVIT</b>  | <b>-</b>       | <b>-</b>       | <b>-</b>       | <b>-</b>       | <b>-</b>       | <b>-</b>       | <b>-</b>       | <b>-</b>       | <b>-</b>       | <b>-</b>       |

|                                     |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>TOTAL GASTOS NIVEL CENTRAL</b>   | <b>1.043.747</b> | <b>1.049.161</b> | <b>1.087.298</b> | <b>1.135.602</b> | <b>1.187.337</b> | <b>1.240.670</b> | <b>1.295.855</b> | <b>1.357.429</b> | <b>1.418.908</b> | <b>1.481.951</b> |
| <b>TOTAL INGRESOS NIVEL CENTRAL</b> | <b>1.043.747</b> | <b>1.049.161</b> | <b>1.087.298</b> | <b>1.135.602</b> | <b>1.187.337</b> | <b>1.240.670</b> | <b>1.295.855</b> | <b>1.357.429</b> | <b>1.418.908</b> | <b>1.481.951</b> |
| <b>DEFICIT O SUPERAVIT</b>          | <b>0</b>         | <b>(0)</b>       | <b>-</b>         | <b>-</b>         | <b>0</b>         | <b>-</b>         | <b>(0)</b>       | <b>(0)</b>       | <b>(0)</b>       | <b>-</b>         |

## PLAN FINANCIERO 2021 - 2030

[illegible]

## Valores en millones de \$

[illegible]

|   |              |              |             |             |             |             |             |             |             |
|---|--------------|--------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>Costos y Gastos Asociados a la Operación, Producción y Comercialización</b>  | <b>0,0%</b>  | <b>0,0%</b>  | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> |
| Otros Gastos de Funcionamiento  | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        |
| Pago de Bonos Pensionales y Cuotas Partes de Bono Pensional   | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        |
| <b>GASTOS DE INVERSION NIVEL CENTRAL</b>  | <b>-6,0%</b> | <b>-3,9%</b> | <b>3,8%</b> | <b>4,1%</b> | <b>3,8%</b> | <b>4,1%</b> | <b>4,8%</b> | <b>4,2%</b> | <b>3,8%</b> |
| <b>GASTOS OPERATIVOS EN SECTORES SOCIALES (Remuneración al Trabajo, Prestaciones, y Subsidios en Sectores de Inversión)</b> | <b>0,0%</b>  | <b>0,0%</b>  | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> |
| Educación   | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        |
| SGP Cancelaciones [Prestaciones sociales Magisterio Ley 43/75, 715/01]  | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        |
| Salud   | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        |
| Agua Potable y Saneamiento Básico   | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        |
| SGP Agua Potable y Saneamiento Básico Municipios Descertificados  | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        |
| Vivienda  | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        |
| Otros Sectores  | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        |
| <b>FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL (CONSTRUCCIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO, PREINVERSIÓN, OTROS)</b>                            | <b>-6,0%</b> | <b>-3,9%</b> | <b>3,8%</b> | <b>4,1%</b> | <b>3,8%</b> | <b>4,1%</b> | <b>4,8%</b> | <b>4,2%</b> | <b>3,8%</b> |
| Educación   | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        |
| Salud   | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        |
| Agua Potable  | 5,4%         | 5,2%         | 12,9%       | 14,5%       | 3,0%        | 3,0%        | 3,0%        | 3,0%        | 3,0%        |
| SGP Agua Potable y Saneamiento Básico   | 5,4%         | 5,2%         | 12,9%       | 14,5%       | 3,0%        | 3,0%        | 3,0%        | 3,0%        | 3,0%        |
| SGP Agua Potable y Saneamiento Básico Municipios Descertificados  | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        |
| Vivienda  | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        |
| Vías  | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        |
| Otros Sectores  | -6,4%        | -4,2%        | 3,4%        | 3,6%        | 3,9%        | 4,2%        | 4,9%        | 4,3%        | 3,8%        |
| Financiados Monopolio licores   | 140,6%       | -11,4%       | 3,5%        | 7,6%        | 5,1%        | 7,9%        | 12,1%       | 4,9%        | 8,2%        |

[illegible]



[illegible]

|  |               |               |              |              |              |              |               |               |               |
|--|---------------|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| Recursos Men-ley 1450 de 2011  | 0,0%          | 0,0%          | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%          | 0,0%          | 0,0%          |
| Cofinanciación Men   | 0,0%          | 0,0%          | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%          | 0,0%          | 0,0%          |
| Margen de Comercialización - F/U: 3  | 0,0%          | 0,0%          | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%          | 0,0%          | 0,0%          |
| Transferencias Municipios y Otras Entidades y Organismos F -117-107-103-129-132                        | 0,0%          | 0,0%          | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%          | 0,0%          | 0,0%          |
| Convenio Interinstitucional No.3048734_2022-Ampliación Gas - ECOPELROL                                 | -100,0%       | 0,0%          | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%          | 0,0%          | 0,0%          |
| Aportes Asogayabal   | 0,0%          | 0,0%          | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%          | 0,0%          | 0,0%          |
| <b>Financiados con Recursos de Capital</b>   | <b>-72,6%</b> | <b>-61,5%</b> | <b>-1,9%</b> | <b>5,6%</b>  | <b>9,9%</b>  | <b>5,2%</b>  | <b>8,4%</b>   | <b>18,4%</b>  | <b>25,7%</b>  |
| Reintegros   | 0,0%          | 0,0%          | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%          | 0,0%          | 0,0%          |
| Saldos no ejecutados   | -100,0%       | 0,0%          | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%          | 0,0%          | 0,0%          |
| Dividendos Ceagrodex, Fondo Ganadero, Terminal Transportes de Neiva, surgas, Excedentes Infihuila (34) | 0,0%          | 0,0%          | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%          | 0,0%          | 0,0%          |
| Rendimientos Financieros   | <b>1,0%</b>   | <b>1,0%</b>   | <b>1,0%</b>  | <b>1,0%</b>  | <b>1,0%</b>  | <b>1,0%</b>  | <b>1,0%</b>   | <b>1,0%</b>   | <b>1,0%</b>   |
| Saneamiento Deuda adquirida Fondo Nal, De Prestaciones (desahorro Fonpet)                              | 0,0%          | 0,0%          | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%          | 0,0%          | 0,0%          |
| Regalías Margen de Comercialización  | 0,0%          | 0,0%          | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%          | 0,0%          | 0,0%          |
| Venta de Activos   | 0,0%          | 0,0%          | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%          | 0,0%          | 0,0%          |
| Dividendos Alcanos   | <b>-29,8%</b> | <b>-42,1%</b> | <b>9,9%</b>  | <b>20,4%</b> | <b>17,5%</b> | <b>14,4%</b> | <b>17,8%</b>  | <b>35,0%</b>  | <b>44,1%</b>  |
| Dividendos Electrificadora   | <b>-25,0%</b> | <b>33,3%</b>  | <b>-8,3%</b> | <b>-3,0%</b> | <b>5,2%</b>  | <b>-2,3%</b> | <b>-0,1%</b>  | <b>0,9%</b>   | <b>-0,5%</b>  |
| Financiados con Recursos del Crédito   | -77,4%        | -100,0%       | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%          | 0,0%          | 0,0%          |
| Financiados con Recursos de Superávit Fiscal   | 0,0%          | 0,0%          | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%          | 0,0%          | 0,0%          |
| Financiados con Recursos de Vigencias Expiradas  | 0,0%          | 0,0%          | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%          | 0,0%          | 0,0%          |
| <b>DÉFICIT FISCAL DE VIGENCIAS ANTERIORES POR INVERSIÓN</b>  | 0,0%          | 0,0%          | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%          | 0,0%          | 0,0%          |
| <b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>  | <b>5,1%</b>   | <b>46,1%</b>  | <b>-2,6%</b> | <b>-8,9%</b> | <b>-5,1%</b> | <b>-9,3%</b> | <b>-17,0%</b> | <b>-15,0%</b> | <b>-22,5%</b> |
| Pago de Bonos Pensionales y Cuotas Partes de Bono Pensional  | 0,0%          | 0,0%          | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%          | 0,0%          | 0,0%          |
| Aportes al Fondo de Contingencias de las Entidades Estatales   | 0,0%          | 0,0%          | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%          | 0,0%          | 0,0%          |
| Intereses y Comisiones de la Deuda   | -0,1%         | -10,1%        | -15,9%       | -18,3%       | -21,6%       | -27,3%       | -32,6%        | -42,0%        | -61,5%        |

[illegible]

|  |              |             |             |             |             |             |             |             |             |
|--|--------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Amortizaciones financiados con recursos de capital SGP AGUA                        | 0,0%         | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        |
| Amortizaciones financiados con recursos de SGP Salud                               | 0,0%         | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        |
| Amortización financiados ICLD - Colegios de la felicidad                           | 3,3%         | 13,5%       | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | -18,8%      | -60,0%      | -54,8%      | -19,2%      |
| Amortización financiados ICLD - "HUILA CRECE" 81,000                               | 0,0%         | 0,0%        | 14,3%       | 4,6%        | -4,4%       | 0,0%        | 7,3%        | -6,8%       | 8,1%        |
| Amortización financiados ICLD (Licores) - Colegios de la felicidad                 | 3,3%         | 13,5%       | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | -18,8%      | -60,0%      | -54,8%      | -19,2%      |
| Amortización financiados ICLD (Licores) - "HUILA CRECE" 81,000                     | 0,0%         | 495,9%      | 14,3%       | -4,6%       | 4,9%        | 0,0%        | -7,3%       | 7,9%        | -22,0%      |
| Amortizacion credito \$18,000 Mill Obras adicionales plan vial Regional,           | 0,0%         | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        |
| Amortización financiados ICLD (Licores Educación) - "HUILA CRECE" 81,000           | 0,0%         | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        |
| amortizaciones financiados con Dividendos Alcanos                                  | 0,0%         | 11,1%       | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | -5,0%       | -30,3%      | -84,9%      |
| amortizaciones financiados con Dividendos Alcanos "HUILA CRECE" 81,000             | 0,0%         | 950,0%      | 14,3%       | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | -8,3%       |
| Amortizaciones financiados con Dividendos Electricificadora "HUILA CRECE" 81,000   | 0,0%         | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        |
| <b>Externo</b>   | <b>0,0%</b>  | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> |
| <b>Amortizaciones</b>  | <b>0,0%</b>  | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> |
| <b>EJECUCION RESERVAS PRESUPUESTALES VIGENCIA ANTERIOR</b>                         | <b>0,0%</b>  | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> |
| <b>Recursos que Financian Reservas Presupuestales Excepcionales (Ley 819/2003)</b> | <b>0,0%</b>  | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> |
| <b>Reservas Presupuestales de Funcionamiento Vigencia Anterior</b>                 | <b>0,0%</b>  | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> |
| <b>Reservas Presupuestales de Inversión Vigencia Anterior</b>                      | <b>0,0%</b>  | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> |
|  | 0,0%         | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        |
| <b>TOTAL GASTOS NIVEL CENTRAL</b>  | <b>-2,6%</b> | <b>1,3%</b> | <b>3,0%</b> | <b>3,1%</b> | <b>3,2%</b> | <b>3,1%</b> | <b>3,2%</b> | <b>3,2%</b> | <b>2,8%</b> |
| <b>TOTAL INGRESOS NIVEL CENTRAL</b>  | <b>-2,6%</b> | <b>1,3%</b> | <b>3,0%</b> | <b>3,1%</b> | <b>3,2%</b> | <b>3,1%</b> | <b>3,2%</b> | <b>3,2%</b> | <b>2,8%</b> |







[illegible]









## Valores en millones de \$

[illegible]

|   |              |              |              |              |              |              |              |              |              |              |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| <b>Costos y Gastos Asociados a la Operación, Producción y Comercialización</b>  | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         |
| Otros Gastos de Funcionamiento  | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         |
| Pago de Bonos Pensionales y Cuotas Partes de Bono Pensional   | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         |
| <b>GASTOS DE INVERSION NIVEL CENTRAL</b>  | <b>23,1%</b> | <b>21,6%</b> | <b>20,1%</b> | <b>19,9%</b> | <b>19,8%</b> | <b>19,7%</b> | <b>19,6%</b> | <b>19,7%</b> | <b>19,6%</b> | <b>19,5%</b> |
| <b>GASTOS OPERATIVOS EN SECTORES SOCIALES (Remuneración al Trabajo, Prestaciones, y Subsidios en Sectores de Inversión)</b> | <b>0,0%</b>  | <b>0,0%</b>  | <b>0,0%</b>  | <b>0,0%</b>  | <b>0,0%</b>  | <b>0,0%</b>  | <b>0,0%</b>  | <b>0,0%</b>  | <b>0,0%</b>  | <b>0,0%</b>  |
| Educación   | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         |
| SGP Cancelaciones [Prestaciones sociales Magisterio Ley 43/75, 715/01]  | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         |
| Salud   | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         |
| Agua Potable y Saneamiento Básico   | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         |
| SGP Agua Potable y Saneamiento Básico Municipios Descertificados  | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         |
| Vivienda  | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         |
| Otros Sectores  | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         |
| <b>FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL (CONSTRUCCIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO, PREINVERSIÓN, OTROS)</b>                            | <b>23,1%</b> | <b>21,6%</b> | <b>20,1%</b> | <b>19,9%</b> | <b>19,8%</b> | <b>19,7%</b> | <b>19,6%</b> | <b>19,7%</b> | <b>19,6%</b> | <b>19,5%</b> |
| Educación   | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         |
| Salud   | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         |
| Agua Potable  | 0,8%         | 0,8%         | 0,8%         | 0,9%         | 1,0%         | 1,0%         | 1,0%         | 1,0%         | 0,9%         | 0,9%         |
| SGP Agua Potable y Saneamiento Básico   | 0,8%         | 0,8%         | 0,8%         | 0,9%         | 1,0%         | 1,0%         | 1,0%         | 1,0%         | 0,9%         | 0,9%         |
| SGP Agua Potable y Saneamiento Básico Municipios Descertificados  | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         |
| Vivienda  | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         |
| Vías  | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         |
| Otros Sectores  | 22,3%        | 20,8%        | 19,2%        | 19,0%        | 18,8%        | 18,7%        | 18,7%        | 18,7%        | 18,7%        | 18,5%        |
| Financiados Monopolio licores   | 0,9%         | 2,2%         | 1,9%         | 1,9%         | 1,9%         | 1,9%         | 2,0%         | 2,1%         | 2,1%         | 2,2%         |

[illegible]

[illegible]

|  |             |             |             |             |             |             |             |             |             |             |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Recursos Men-ley 1450 de 2011  | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        |
| Cofinanciación Men   | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        |
| Margen de Comercialización - F/U: 3  | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        |
| Transferencias Municipios y Otras Entidades y Organismos F -117-107-103-129-132                        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        |
| Convenio Interinstitucional No.3048734_2022-Ampliación Gas - ECOPELROL                                 | 0,2%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        |
| Aportes Asogayabal   | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        |
| <b>Financiados con Recursos de Capital</b>   | <b>4,7%</b> | <b>1,3%</b> | <b>0,5%</b> | <b>0,4%</b> | <b>0,4%</b> | <b>0,5%</b> | <b>0,5%</b> | <b>0,5%</b> | <b>0,6%</b> | <b>0,7%</b> |
| Reintegros   | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        |
| Saldos no ejecutados   | 0,6%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        |
| Dividendos Ceagrodex, Fondo Ganadero, Terminal Transportes de Neiva, surgas, Excedentes Infihuila (34) | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        |
| Rendimientos Financieros   | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        |
| Saneamiento Deuda adquirida Fondo Nal, De Prestaciones (desahorro Fonpet)                              | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        |
| Regalías Margen de Comercialización  | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        |
| Venta de Activos   | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        |
| Dividendos Alcanos   | 0,4%        | 0,3%        | 0,2%        | 0,2%        | 0,2%        | 0,2%        | 0,2%        | 0,3%        | 0,3%        | 0,5%        |
| Dividendos Electrificadora   | 0,3%        | 0,2%        | 0,3%        | 0,3%        | 0,2%        | 0,2%        | 0,2%        | 0,2%        | 0,2%        | 0,2%        |
| Financiados con Recursos del Crédito   | 3,3%        | 0,7%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        |
| Financiados con Recursos de Superávit Fiscal   | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        |
| Financiados con Recursos de Vigencias Expiradas  | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        |
| <b>DÉFICIT FISCAL DE VIGENCIAS ANTERIORES POR INVERSIÓN</b>  | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> |
| <b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>  | <b>1,8%</b> | <b>1,8%</b> | <b>2,6%</b> | <b>2,4%</b> | <b>2,1%</b> | <b>1,9%</b> | <b>1,7%</b> | <b>1,3%</b> | <b>1,1%</b> | <b>0,8%</b> |
| Pago de Bonos Pensionales y Cuotas Partes de Bono Pensional  | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        |
| Aportes al Fondo de Contingencias de las Entidades Estatales   | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        |
| Intereses y Comisiones de la Deuda   | 0,9%        | 0,9%        | 0,8%        | 0,6%        | 0,5%        | 0,4%        | 0,3%        | 0,2%        | 0,1%        | 0,0%        |



[illegible]

|  |             |             |             |             |             |             |             |             |             |             |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Amortizaciones financiados con recursos de capital SGP AGUA                        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        |
| Amortizaciones financiados con recursos de SGP Salud                               | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        |
| Amortización financiados ICLD - Colegios de la felicidad                           | 0,2%        | 0,2%        | 0,2%        | 0,2%        | 0,2%        | 0,2%        | 0,2%        | 0,1%        | 0,0%        | 0,0%        |
| Amortización financiados ICLD - "HUILA CRECE" 81,000                               | 0,0%        | 0,0%        | 0,4%        | 0,4%        | 0,4%        | 0,4%        | 0,4%        | 0,4%        | 0,3%        | 0,4%        |
| Amortización financiados ICLD (Licores) - Colegios de la felicidad                 | 0,2%        | 0,2%        | 0,2%        | 0,2%        | 0,2%        | 0,2%        | 0,2%        | 0,1%        | 0,0%        | 0,0%        |
| Amortización financiados ICLD (Licores) - "HUILA CRECE" 81,000                     | 0,0%        | 0,1%        | 0,4%        | 0,4%        | 0,4%        | 0,4%        | 0,4%        | 0,3%        | 0,3%        | 0,3%        |
| Amortización credito \$18,000 Mill Obras adicionales plan vial Regional,           | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        |
| Amortización financiados ICLD (Licores Educación) - "HUILA CRECE" 81,000           | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        |
| amortizaciones financiados con Dividendos Alcanos                                  | 0,3%        | 0,3%        | 0,3%        | 0,3%        | 0,2%        | 0,2%        | 0,2%        | 0,2%        | 0,1%        | 0,0%        |
| amortizaciones financiados con Dividendos Alcanos "HUILA CRECE" 81,000             | 0,0%        | 0,0%        | 0,1%        | 0,1%        | 0,1%        | 0,1%        | 0,1%        | 0,1%        | 0,1%        | 0,1%        |
| Amortizaciones financiados con Dividendos Electricificadora "HUILA CRECE" 81,000   | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        |
| <b>Externo</b>   | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> |
| <b>Amortizaciones</b>  | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> |
| <b>EJECUCION RESERVAS PRESUPUESTALES VIGENCIA ANTERIOR</b>                         | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> |
| <b>Recursos que Financian Reservas Presupuestales Excepcionales (Ley 819/2003)</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> |
| <b>Reservas Presupuestales de Funcionamiento Vigencia Anterior</b>                 | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> |
| <b>Reservas Presupuestales de Inversión Vigencia Anterior</b>                      | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> |
|  | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        |
| <b>TOTAL GASTOS NIVEL CENTRAL</b>  | <b>38%</b>  | <b>37%</b>  | <b>36%</b>  | <b>36%</b>  | <b>35%</b>  | <b>35%</b>  | <b>34%</b>  | <b>34%</b>  | <b>33%</b>  | <b>33%</b>  |
| <b>TOTAL INGRESOS NIVEL CENTRAL</b>  | <b>38%</b>  | <b>37%</b>  | <b>36%</b>  | <b>36%</b>  | <b>35%</b>  | <b>35%</b>  | <b>34%</b>  | <b>34%</b>  | <b>33%</b>  | <b>33%</b>  |





[illegible]



|   |             |             |             |             |             |             |             |             |             |             |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Financiados con Recursos de Vigencias Expiradas                             | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        |
|   | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        |
| <b>DÉFICIT FISCAL DE VIGENCIAS ANTERIORES POR INVERSIÓN</b>                 | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> |
| <b>EJECUCION RESERVAS PRESUPUESTALES VIGENCIA ANTERIOR</b>                  | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> | <b>0,0%</b> |
| Recursos que Financian Reservas Presupuestales Excepcionales (Ley 819/2003) | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        |
| Reservas Presupuestales de Funcionamiento Vigencia Anterior                 | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        |
| Reservas Presupuestales de Inversión Vigencia Anterior                      | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        |
|   | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        |
| <b>TOTAL GASTOS FONDO DE SALUD</b>  | <b>10%</b>  | <b>9%</b>   | <b>9%</b>   | <b>9%</b>   | <b>8%</b>   | <b>8%</b>   | <b>8%</b>   | <b>8%</b>   | <b>8%</b>   | <b>8%</b>   |
| <b>TOTAL INGRESOS FONDO DE SALUD</b>  | <b>10%</b>  | <b>9%</b>   | <b>9%</b>   | <b>9%</b>   | <b>8%</b>   | <b>8%</b>   | <b>8%</b>   | <b>8%</b>   | <b>8%</b>   | <b>8%</b>   |
| <b>DEFICIT O SUPERAVIT</b>  |             |             |             |             |             |             |             |             |             |             |

#### FONDO EDUCATIVO


| CONCEPTO  |              |              |              |              |              |              |              |              |              |              |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|   | 2023         | 2024         | 2025         | 2026         | 2027         | 2028         | 2029         | 2030         | 2031         | 2032         |
| <b>GASTOS TOTALES FONDO EDUCATIVO</b>   | <b>50%</b>   | <b>53%</b>   | <b>54%</b>   | <b>54%</b>   | <b>55%</b>   | <b>55%</b>   | <b>56%</b>   | <b>57%</b>   | <b>57%</b>   | <b>58%</b>   |
| <b>GASTOS DE INVERSION FONDO EDUCATIVO</b>  | <b>50%</b>   | <b>53%</b>   | <b>54%</b>   | <b>54%</b>   | <b>55%</b>   | <b>55%</b>   | <b>56%</b>   | <b>57%</b>   | <b>57%</b>   | <b>58%</b>   |
| <b>GASTOS OPERATIVOS EN SECTORES SOCIALES (Remuneración al Trabajo, Prestaciones, y Subsidios en Sectores de Inversión)</b> |              |              |              |              |              |              |              |              |              |              |
| <b>EDUCACION</b>  | <b>50,3%</b> | <b>52,8%</b> | <b>53,8%</b> | <b>54,4%</b> | <b>54,9%</b> | <b>55,5%</b> | <b>56,1%</b> | <b>56,5%</b> | <b>57,1%</b> | <b>57,7%</b> |
| SGP Educacion   | 50,2%        | 52,7%        | 53,7%        | 54,3%        | 54,9%        | 55,4%        | 56,0%        | 56,5%        | 57,1%        | 57,7%        |
| SGP Prestación de servicios población atendida con situación de Fondos  | 49,5%        | 52,0%        | 53,0%        | 53,6%        | 54,1%        | 54,7%        | 55,3%        | 55,7%        | 56,3%        | 56,9%        |
|   | 41,6%        | 43,7%        | 44,5%        | 45,0%        | 45,4%        | 45,9%        | 46,4%        | 46,8%        | 47,2%        | 47,8%        |

[illegible][illegible]

**ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS**  
Valores en millones de pesos  
**PLAN FINANCIERO 2021 - 2030**

| Concepto                               | 2023        | 2024        | 2025        | 2026        | 2027        | 2028        | 2029        | 2030        | 2031        | 2032      |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-----------|
| <b>ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS</b>       | <b>1%</b>   | <b>1%</b>   | <b>1%</b>   | <b>1%</b>   | <b>1%</b>   | <b>1%</b>   | <b>1%</b>   | <b>1%</b>   | <b>1%</b>   | <b>1%</b> |
| INFHULA                                | 0.5%        | 0.5%        | 0.6%        | 0.6%        | 0.6%        | 0.6%        | 0.7%        | 0.7%        | 0.7%        | 0.7%      |
| TRANSTO                                | 0.3%        | 0.3%        | 0.3%        | 0.4%        | 0.4%        | 0.4%        | 0.4%        | 0.4%        | 0.4%        | 0.4%      |
| INDERHULA                              | 0.2%        | 0.2%        | 0.2%        | 0.2%        | 0.2%        | 0.2%        | 0.2%        | 0.2%        | 0.2%        | 0.2%      |
| FONVHULA                               | 0.2%        | 0.2%        | 0.2%        | 0.2%        | 0.2%        | 0.2%        | 0.2%        | 0.2%        | 0.2%        | 0.2%      |
| <b>TOTAL GASTOS ESTABLECIMIENTOS</b>   | <b>1%</b>   | <b>1%</b>   | <b>1%</b>   | <b>1%</b>   | <b>1%</b>   | <b>1%</b>   | <b>1%</b>   | <b>1%</b>   | <b>1%</b>   | <b>1%</b> |
| <b>TOTAL INGRESOS ESTABLECIMIENTOS</b> | <b>1%</b>   | <b>1%</b>   | <b>1%</b>   | <b>1%</b>   | <b>1%</b>   | <b>1%</b>   | <b>1%</b>   | <b>1%</b>   | <b>1%</b>   | <b>1%</b> |
| <b>DEFICIT O SUPERAVIT</b>             |             |             |             |             |             |             |             |             |             |           |
| <b>TOTAL GASTOS NIVEL CENTRAL +</b>    | <b>100%</b> | <b>100%</b> | <b>100%</b> | <b>100%</b> | <b>100%</b> | <b>100%</b> | <b>100%</b> | <b>100%</b> | <b>100%</b> |           |
| <b>ESTAPUBLICOS</b>                    |             |             |             |             |             |             |             |             |             |           |
| <b>TOTAL INGRESOS NIVEL CENTRAL +</b>  | <b>100%</b> | <b>100%</b> | <b>100%</b> | <b>100%</b> | <b>100%</b> | <b>100%</b> | <b>100%</b> | <b>100%</b> | <b>100%</b> |           |
| <b>ESTAPUBLICOS</b>                    |             |             |             |             |             |             |             |             |             |           |
| <b>DEFICIT O SUPERAVIT</b>             |             |             |             |             |             |             |             |             |             |           |

  
**ANDRES MAURICIO MUÑOZ LEGUIZAMO**  
Secretari de Hacienda

  
**EBERT BARRERA ALVAREZ**  
Profesional Especializado  
Juan Diego Navarro Martín - Profesional de Apoyo  
Dagoberto Barrios Ortega - Profesional Especializado de Apoyo

| CONCEPTO   | 2021<br>(EJECUCION)   | 2022<br>PY (3%)         | 2022                    | 2023                    | 2024                    | 2025                    | 2026                    | 2027                    | 2028                    | 2029                    | 2030                    | 2031                    | 2032                    |
|--|-----------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| AMORTIZACIONES PY PLAN DE DESARROLLO PY (\$12.340) | -                     | -                       | -                       | -                       | 129                     | 1.350                   | 1.543                   | 1.543                   | 1.543                   | 1.543                   | 1.543                   | 1.543                   | 1.414                   |
| <b>DESEMBOLOS DE LA DEUDA</b>                      | <b>1.502</b>          | <b>30.754</b>           | <b>30.754</b>           | <b>67.994</b>           | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       |
| DESEMBOLOS DE DEUDA - SGR                          | -                     | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       |
| DESEMBOLOS DE DEUDA - AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO   | -                     | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       |
| DESEMBOLOS DEUDA INTERCAMBIADOR VIAL               | -                     | 3.000                   | 3.000                   | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       |
| DESEMBOLOS DEUDA - COLEGIOS DE LA FELICIDAD        | 1.502                 | 4.748                   | 4.748                   | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       |
| DESEMBOLOS - PROYECTOS PLAN DESARROLLO (PY)        | -                     | 23.006                  | 23.006                  | 67.994                  | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       |
| <b>SALDO DEUDA FINAL VIGENCIA</b>                  | <b>68.777</b>         | <b>91.581</b>           | <b>91.581</b>           | <b>150.734</b>          | <b>140.941</b>          | <b>121.113</b>          | <b>100.613</b>          | <b>81.238</b>           | <b>61.863</b>           | <b>43.425</b>           | <b>27.575</b>           | <b>13.478</b>           | <b>2.022</b>            |
| <b>INTERESES DE LA DEUDA</b>                       | <b>2.381</b>          | <b>4.592</b>            | <b>4.592</b>            | <b>9.812</b>            | <b>9.803</b>            | <b>8.811</b>            | <b>7.407</b>            | <b>6.051</b>            | <b>4.744</b>            | <b>3.448</b>            | <b>2.324</b>            | <b>1.347</b>            | <b>518</b>              |
| INTERESES (SGR)                                    | 2                     | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       |
| INTERESES (PY AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO)          | 183                   | 368                     | 368                     | 424                     | 292                     | 160                     | 49                      | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       | -                       |
| INTERESES (PY INTERCAMBIADOR VIAL)                 | 614                   | 1.332                   | 1.332                   | 1.879                   | 1.686                   | 1.483                   | 1.262                   | 1.041                   | 820                     | 599                     | 379                     | 179                     | 75                      |
| INTERESES (PY COLEGIOS DE LA FELICIDAD)            | 1.581                 | 2.175                   | 2.175                   | 2.774                   | 2.416                   | 2.034                   | 1.625                   | 1.215                   | 806                     | 407                     | 179                     | 79                      | 28                      |
| INTERESES (PY FINDETER \$20.613)                   | -                     | 283                     | 283                     | 1.279                   | 1.462                   | 1.397                   | 1.218                   | 1.035                   | 853                     | 670                     | 487                     | 305                     | 122                     |
| INTERESES (PY BANCOLOMBIA \$1.400)                 | -                     | 14                      | 14                      | 96                      | 109                     | 104                     | 90                      | 77                      | 63                      | 49                      | 36                      | 22                      | 9                       |
| INTERESES (PY DAVIVIENDA \$13.278)                 | -                     | 62                      | 62                      | 431                     | 492                     | 463                     | 403                     | 341                     | 280                     | 218                     | 157                     | 95                      | 34                      |
| INTERESES (PY BANCOLOMBIA \$2.005)                 | -                     | 24                      | 24                      | 176                     | 201                     | 192                     | 168                     | 143                     | 117                     | 92                      | 67                      | 42                      | 17                      |
| INTERESES (PY FINDETER \$11.361)                   | -                     | 94                      | 94                      | 705                     | 806                     | 770                     | 671                     | 571                     | 470                     | 369                     | 269                     | 168                     | 67                      |
| INTERESES (PY BANCO BOGOTA \$29.999)               | -                     | 137                     | 137                     | 959                     | 1.095                   | 1.030                   | 896                     | 759                     | 622                     | 485                     | 348                     | 211                     | 76                      |
| INTERESES (PROYECTOS P.D.) PY (\$12.340)           | -                     | 104                     | 104                     | 1.089                   | 1.244                   | 1.176                   | 1.024                   | 869                     | 713                     | 557                     | 402                     | 246                     | 91                      |
| <b>INDICADORES</b>                                 | <b>SEMAFORO VERDE</b> | <b>SEMAFORO O VERDE</b> | <b>SEMAFORO O VERDE</b> | <b>SEMAFORO O VERDE</b> | <b>SEMAFORO O VERDE</b> | <b>SEMAFORO O VERDE</b> | <b>SEMAFORO O VERDE</b> | <b>SEMAFORO O VERDE</b> | <b>SEMAFORO O VERDE</b> | <b>SEMAFORO O VERDE</b> | <b>SEMAFORO O VERDE</b> | <b>SEMAFORO O VERDE</b> | <b>SEMAFORO O VERDE</b> |
| INTERESES/ AHORRO OPERACIONAL                      | 1.2%                  | 3.7%                    | 6.3%                    | 12.6%                   | 9.5%                    | 7.7%                    | 6.3%                    | 5.2%                    | 4.0%                    | 2.9%                    | 1.9%                    | 1.1%                    | 0.4%                    |
| <b>LIMITE LEGAL INDICADOR DE SOLVENCIA</b>         | <b>60%</b>            | <b>60%</b>              | <b>60%</b>              | <b>60%</b>              | <b>60%</b>              | <b>60%</b>              | <b>60%</b>              | <b>60%</b>              | <b>60%</b>              | <b>60%</b>              | <b>60%</b>              | <b>60%</b>              | <b>60%</b>              |
| SALDO DEUDA/INGRESOS CORRIENTES (1)                | 25.0%                 | 44.7%                   | 53.2%                   | 74.5%                   | 60.6%                   | 48.7%                   | 39.5%                   | 31.2%                   | 23.2%                   | 15.9%                   | 9.9%                    | 4.7%                    | 0.7%                    |
| <b>LIMITE LEGAL INDICADOR DE SOSTENIBILIDAD</b>    | <b>100%</b>           | <b>100%</b>             | <b>100%</b>             | <b>100%</b>             | <b>100%</b>             | <b>100%</b>             | <b>100%</b>             | <b>100%</b>             | <b>100%</b>             | <b>100%</b>             | <b>100%</b>             | <b>100%</b>             | <b>100%</b>             |

**Notas:**

1) Las proyecciones 2022-2031 se sustentan en el MFP 2022-2031. 2) Se consideran las operaciones de crédito público vigentes a la fecha, incluidos los saldos pendientes de desembolso: \$4.748 millones Colegios de la Felicidad y \$3.000 millones Intercambiador vial Universidad Sucre. 3) La entidad cuenta con la calificación de Riesgo de conformidad con el Art 16 de la Ley 819 de 2020 (Riesgo en 2020 "A++") para la deuda de Largo Plazo y F+ (Co) para la deuda de corto plazo con un escaño de nuevo crédito por \$85.000 millones. 4) Se analiza un escaño de endeudamiento para financiar programas y proyectos del Plan de Desarrollo Hula Cero 2020-2023 por \$91.000 millones de pesos con desembolsos en la vigencia 2022 y 2023.

ANDRÉS MAURICIO MUÑOZ LEGUIZAMO  
Secretario de Hacienda

EBERTI BARRERA ALVAREZ  
Profesional Especializado



**DEPARTAMENTO DEL HUILA**  
**SECRETARIA DE HACIENDA**  
**METAS DE SUPERAVIT PRIMARIO**  
**LEY 819 DE 2003 (millones de pesos)**

| <b>SUPERAVIT PRIMARIO</b>                                    | <b>2021</b>    | <b>2022</b>  | <b>2023</b>  | <b>2024</b>  | <b>2025</b>  | <b>2026</b>  | <b>2027</b>  | <b>2028</b>  | <b>2029</b>  | <b>2030</b>  | <b>2031</b>    | <b>2032</b>    |
|--|----------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|----------------|----------------|
| <b>(EJECUCION)</b>   |                |              |              |              |              |              |              |              |              |              |                |                |
| INGRESOS CORRIENTES  | 834,760        | 805,633      | 956,236      | 940,112      | 973,767      | 1,007,154    | 1,042,614    | 1,078,166    | 1,114,472    | 1,155,744    | 1,195,231      | 1,228,474      |
| RECURSOS DE CAPITAL  | 192,541        | 106,710      | 46,234       | 43,000       | 43,869       | 43,623       | 43,561       | 43,755       | 43,720       | 43,758       | 43,827         | 43,861         |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO                                     | 90,295         | 118,334      | 149,084      | 155,370      | 160,544      | 165,561      | 171,547      | 177,313      | 183,113      | 189,723      | 196,012        | 202,521        |
| GASTOS DE INVERSION  | 726,385        | 777,942      | 834,234      | 807,646      | 827,952      | 856,810      | 888,703      | 919,988      | 952,693      | 991,105      | 1,027,102      | 1,057,339      |
| SUPERAVIT PRIMARIO   | 210,622        | 16,068       | 19,152       | 20,096       | 29,139       | 28,407       | 25,926       | 24,619       | 22,386       | 18,674       | 15,944         | 12,475         |
| <b>INDICADOR (superavit primario / Intereses) &gt; = 100</b> | <b>8,846.1</b> | <b>349.9</b> | <b>195.2</b> | <b>205.0</b> | <b>330.7</b> | <b>383.5</b> | <b>428.5</b> | <b>518.9</b> | <b>649.2</b> | <b>803.6</b> | <b>1,183.3</b> | <b>2,407.7</b> |
| Millones de pesos  | SOSTENIBLE     | SOSTENIBLE   | SOSTENIBLE   | SOSTENIBLE   | SOSTENIBLE   | SOSTENIBLE   | SOSTENIBLE   | SOSTENIBLE   | SOSTENIBLE   | SOSTENIBLE   | SOSTENIBLE     | SOSTENIBLE     |
| Servicio de Deuda  | 2021           | 2022         | 2023         | 2024         | 2025         | 2026         | 2027         | 2028         | 2029         | 2030         | 2031           | 2032           |
| Intereses  | 2,381          | 4,592        | 9,812        | 9,803        | 8,811        | 7,407        | 6,051        | 4,744        | 3,448        | 2,324        | 1,347          | 518            |

(\*) Se aplicó metodología teniendo en cuenta la totalidad de los intereses causados y proyectados con todas las fuentes de financiación. Libre destino, SGP Agua Potable, Recursos de Capital. En los ingresos totales no se tienen en

cuenta los recursos de Establecimientos Públicos y del S.G.R.

  
**ANDRÉS MAURICIO MUÑOZ LEGUIZAMO**  
 Secretario de Hacienda Departamental

  
**EBERT BARRERA ALVAREZ**  
 Profesional Especializado

Elaboró: Mónica Vargas  
 Profesional Universitario