

Contenido

Contenido	1
I. Antecedentes.....	1
II. Ingresos.....	2
III. Gastos	4
IV. Resultado fiscal	6
V. Deuda pública.....	7
VI. Conclusiones	7

I. Antecedentes

El comportamiento de los ingresos diferentes del SGR en el Distrito de Barranquilla durante 2023 fue influenciado por mayores recursos de transferencias de capital y desembolsos de crédito; acompañados de incrementos en las transferencias corrientes del orden nacional y recursos del balance de la entidad territorial.

La estructura del gasto del Distrito continuó focalizada en la inversión (78% del total sin SGR), financiada principalmente con recursos del SGP, y se incrementó en una proporción real inferior al aumento de los ingresos. De manera similar, el gasto de funcionamiento se incrementó en la misma proporción que la inversión y mantuvo su participación en el total de los compromisos (12% del total sin SGR).

Los recaudos efectivos de la vigencia 2023 resultaron inferiores a los compromisos de gasto en \$586.537 millones. El crecimiento del endeudamiento y la incorporación al presupuesto de los recursos del balance de vigencias anteriores llevaron a que el Distrito obtuviera un superávit presupuestal de \$14.131 millones.

Frente a las normas de responsabilidad fiscal, el Distrito no sobrepasó los límites establecidos para gasto de funcionamiento del nivel central ni para el Concejo, la Contraloría y la Personería.

El sector descentralizado Distrital mostró un resultado fiscal positivo, aunque algunas entidades enfrentaron problemas de liquidez y altos pasivos contingentes. Se recomienda un análisis más profundo de la situación

Seguimiento Fiscal al Primer Semestre de 2024

Distrito Especial, Industrial y Portuario de Barranquilla - Atlántico

financiera y jurídica de las empresas y establecimientos públicos, así como que el Distrito evalúe la pertinencia de adelantar procesos de restructuración o de liquidación, atendiendo lo establecido en las Leyes 617 de 2000 y 819 de 2003 frente a las entidades que no son financieramente autosuficientes y sostenibles.

Los principales riesgos financieros que enfrenta el Distrito están asociados al incremento en el nivel de endeudamiento, dado que de acuerdo con las estimaciones realizadas superó los límites establecidos para el indicador de sostenibilidad de la deuda. Así mismo, en la adopción de mecanismos de control y análisis sobre instrumentos de planeación y programación financiera que mitiguen incrementos en los recursos del balance o situaciones deficitarias financiadas con desembolsos de crédito.

A continuación, se realiza un análisis de la situación fiscal del Distrito para el primer semestre de 2024, basado en información reportada en la Categoría Única de Información del Presupuesto Ordinario, la cual se soporta en el Catálogo de Clasificación Presupuestal para Entidades Territoriales y sus Descentralizadas.

II. Ingresos

A junio de 2024 el Distrito recaudó ingresos por \$2,81 billones, cifra que equivale al 50% del presupuesto definitivo aprobado para la vigencia y evidencia un incremento del 10% real con respecto al mismo periodo del año anterior. La mayor parte de los recursos que han ingresado al presupuesto de 2024 (83%), corresponden a transferencias corrientes y recaudo tributario de la vigencia. Los recursos del balance presentan una disminución del 23% y representan el 10% del recaudo alcanzado a junio de 2024.

Tabla 1.
Ingresos Diferentes al Sistema General de Regalías
Valores en millones de \$

Concepto	Vigencia		Variación Real 2024/2023	Composiciones	
	2023	2024		2023	2024
Tributarios y no tributarios	1.054.036	1.327.020	17%	44%	47%
Transferencias corrientes	969.314	1.162.284	12%	41%	41%
Ingresos de capital	359.693	324.731	-16%	15%	12%
Transferencias de capital ¹	7.880	20.142	138%	0%	1%
Desembolsos del crédito	0	0	NA	0%	0%
Recursos del balance	335.555	278.265	-23%	14%	10%
Otros ²	16.257	26.324	51%	1%	1%
RECAUDOS DEL AÑO	2.383.042	2.814.035	10%	100%	100%

¹A partir de la expedición del Catálogo de Cuentas Presupuestal para Entidades Territoriales - CCPET

²Rendimientos financieros, excedentes financieros, dividendos y utilidades de empresas públicas, retiros del FONPET, disposición de activos, reintegros, otros recursos no apropiados, recuperación de cartera-prestamos

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

Seguimiento Fiscal al Primer Semestre de 2024

Distrito Especial, Industrial y Portuario de Barranquilla - Atlántico

En torno a las transferencias se identifica que el crecimiento presentado durante el primer semestre de 2024 se origina en el recaudo de mayores recursos de la participación de Educación del Sistema General de Participaciones, 24% más, en conceptos de Prestación del Servicio Educativo y de Cancelaciones. Así mismo, este crecimiento también se soporta en mayores transferencias para el Régimen Subsidiado, 23% adicionales, en la participación de Salud, y por el recaudo de los recursos para la prestación del servicio de Alimentación Escolar.

Con respecto a los recursos de capital, a pesar del incremento en las transferencias de capital producto de recursos obtenidos para la adquisición de activos por el Distrito, la caída en los recursos del balance por menores reservas canceladas en comparación al primer semestre de 2023, ocasionan la disminución de los ingresos de capital.

Frente a los ingresos tributarios, el Distrito recibió a junio de 2024 \$1,18 billones, que equivalen al 42% de los recaudos de la vigencia y un crecimiento del 17% real en relación con lo recaudado a junio de 2023. Con excepción de la sobretasa a la gasolina, que disminuyó 10% real, todos los demás ingresos tributarios muestran crecimientos reales que describen una mejora en la gestión del recaudo.

Tabla 2.
Ingresos Tributarios
Valores en millones de \$

Concepto	Vigencia		Variación Real 2024/2023	Composiciones	
	2023	2024		2023	2024
Estampillas	39.805	61.063	43%	4%	5%
Sobretasa a la gasolina	27.753	26.876	-10%	3%	2%
Impuesto predial unificado	388.890	449.578	8%	41%	38%
Impuesto de industria y comercio	323.747	442.850	28%	34%	37%
Impuesto de alumbrado público	48.006	57.567	12%	5%	5%
Otros impuestos	116.013	148.527	19%	12%	13%
TOTAL	944.216	1.186.461	17%	100%	100%

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

En síntesis, el comportamiento de los ingresos diferentes del SGR en el primer semestre del año fue influenciado principalmente por el aumento de los ingresos tributarios y no tributarios y de las transferencias corrientes. Llama la atención el mayor recaudo motivado particularmente por Predial y Estampillas, toda vez que el recaudo de estos conceptos al cierre de la vigencia 2023 había disminuido en términos reales.

Seguimiento Fiscal al Primer Semestre de 2024

Distrito Especial, Industrial y Portuario de Barranquilla - Atlántico

III. Gastos

Durante el primer semestre de 2024, Barranquilla adquirió compromisos con recursos diferentes al SGR por \$3,26 billones, cifra que muestra un porcentaje de ejecución del 64% con respecto al presupuesto definitivo aprobado para toda la vigencia.

En términos reales los compromisos crecieron 12% con respecto al mismo periodo de 2023. Esta dinámica fue motivada por las destinaciones de Inversión, con un crecimiento real del 16%, particularmente concentrado en los sectores de Vivienda, Ciudad y Territorio, al igual que en Salud y Protección Social. Los gastos de funcionamiento representaron el 12% del total y aumentaron 8% real con relación a 2023. Por último, el servicio de la deuda se redujo en 18%, como resultado de menores amortizaciones de capital a las deudas con banca comercial y banca de fomento en comparación con el primer semestre de 2023.

Tabla 3.
Compromisos Diferentes al Sistema General de Regalías
valores en millones de \$

Concepto	Vigencia		Variación Real 2024/2023	Composiciones	
	2023	2024		2023	2024
Funcionamiento	350.767	406.258	8%	13%	12%
Inversión	2.139.493	2.657.244	16%	79%	81%
Servicio de la deuda	226.166	199.785	-18%	8%	6%
COMPROMISOS DEL AÑO	2.716.426	3.263.287	12%	100%	100%

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

El crecimiento de los gastos de funcionamiento (8% real) lo explica principalmente la mayor adquisición de servicios (21%), particularmente servicios inmobiliarios, de arrendamiento y leasing y servicios prestados a las empresas. Seguidamente, el aumento en las transferencias corrientes (17%) por concepto de mesadas pensionales a las entidades a cargo de esta prestación social. Por último, por mayores gastos de personal (8%), motivados en el sueldo básico de los colaboradores. En oposición, la disminución de pasivos cayó en términos reales (54%) por menores pagos realizados en la adquisición de bienes y servicios contratados durante la vigencia 2023.

Tabla 4.
Gastos de Funcionamiento Diferentes al Sistema General de Regalías
valores en millones de \$

Seguimiento Fiscal al Primer Semestre de 2024

Distrito Especial, Industrial y Portuario de Barranquilla - Atlántico

Concepto	Vigencia		Variación Real 2024/2023	Composición	
	2023	2024		2023	2024
Gastos de personal	90.703	105.118	8%	26%	26%
Adquisición de bienes y servicios	87.103	113.305	21%	25%	28%
Transferencias corrientes	112.430	140.720	17%	32%	35%
Transferencias de capital	0	0	NA	0%	0%
Gastos de comercialización y producción	0	0	NA	0%	0%
Adquisición de activos financieros	0	0	NA	0%	0%
Disminución de pasivos	28.417	13.882	-54%	8%	3%
Gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e intereses de mora	0	27	NA	0%	0%
Gastos de funcionamiento de organismos de control	32.113	33.207	-4%	9%	8%
TOTAL	350.767	406.258	8%	100%	100%

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

Las inversiones crecieron 16% real, con una mayor destinación de recursos al sector Vivienda, ciudad y territorio, donde el 78% se orientó a financiar servicios de la Construcción y servicios prestados a las empresas para la producción, el 20% se orientó a subsidios de los servicios de agua potable, acueducto y alcantarillado, el restante 2% se destinó al cubrimiento de pasivos por bienes y servicios adquiridos durante la vigencia 2023. El segundo sector con mayor crecimiento de las inversiones en términos reales fue Transporte, cuyos recursos se destinaron principalmente a servicios de Construcción y servicios para las Empresas. No obstante, el sector Salud creció más que el sector Transporte, en términos nominales, y concentró la mayor participación dentro del total de las inversiones, seguido por Educación.

Tabla 5.

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

valores en millones de \$

Seguimiento Fiscal al Primer Semestre de 2024

Distrito Especial, Industrial y Portuario de Barranquilla - Atlántico

Concepto	Vigencia		Variación Real 2024/2023	Composición	
	2023	2024		2023	2024
Educación	454.735	494.945	2%	21%	19%
Salud y protección social	556.820	653.271	9%	26%	25%
Vivienda, ciudad y territorio	122.754	395.950	201%	6%	15%
Gobierno Territorial	121.072	171.156	32%	6%	6%
Transporte	157.137	248.655	48%	7%	9%
Inclusión social y reconciliación	161.591	121.755	-30%	8%	5%
Deporte, recreación y cultura	67.542	44.061	-39%	3%	2%
Resto de sectores*	366.082	389.506	-1%	17%	15%
Disminución de pasivos**	131.760	137.947	-2%	6%	5%
TOTAL	2.139.493	2.657.244	16%	100%	100%

*Agrupa los siguientes sectores de Inversión registrados en la MGA y que son aplicables a las Entidades Territoriales: Agricultura y desarrollo rural, Ambiente y desarrollo sostenible, Ciencia, tecnología e innovación Comercio, industria y turismo, Información estadística, Justicia y del derecho, Minas y energía, Organismos de control, tecnologías de la información y las comunicaciones, y Trabajo.

**Se agrupa los objetos de gasto: cesantías, programas de saneamiento fiscal y financiero, financiación de déficit fiscal incorporados en todos los sectores de inversión.

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

IV. Resultado fiscal

A junio de 2024 el Distrito de Barranquilla acumulaba un déficit fiscal de \$696.735 millones, al incorporar los recursos del balance disponibles de vigencias anteriores y las amortizaciones realizadas durante el primer semestre, el déficit presupuestal se ubicó en \$449.252 millones. Este resultado se presenta por los mayores compromisos de inversión que el Distrito particularmente asumió en los sectores de Vivienda, Ciudad y Territorio, Transporte y Gobierno Territorial.

Tabla 6.
Resultado Fiscal Parcial
valores en millones de \$

Concepto	2023	2024
Déficit o superávit fiscal	-599.053	-696.735
Financiamiento	265.669	247.483
Endeudamiento neto	-69.886	-30.782
Recursos del balance	335.555	278.265
Disposición de activos	0	0
RESULTADO PRESUPUESTAL	-333.384	-449.252

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

Seguimiento Fiscal al Primer Semestre de 2024

Distrito Especial, Industrial y Portuario de Barranquilla - Atlántico

V. Deuda pública

Durante el primer semestre de 2024 el Distrito no ha efectuado nuevas contrataciones de deuda pública y realizó amortizaciones de capital por \$30.782 millones a sus acreencias internas con la Banca Comercial y la Banca de Fomento. A partir de estas amortizaciones, el saldo de deuda pública distrital ascendió a \$2,8 billones. En junio de 2024, la firma Moody's evaluó el riesgo del Distrito otorgando una calificación de largo plazo de Baa, calificación de riesgo similar a la de la Nación para esta firma.

Tabla 7.
Saldo y Composición de la Deuda
valores en millones de \$

Tipo de Deuda	Saldos de Deuda		% de Participación Saldo Total		Moneda	Tasa de Interés
	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024		
DEUDA INTERNA			56%	55%		
Banca Comercial Interna	1.204.461	1.173.679	0%	0%	COP	DTF / IBR
Bonos Interna	394.366	394.366	0%	0%	COP	IPC / UVR
Nación	0	0	0%	0%		
Infis	0	0	0%	0%		
Proveedores y Otros	0	0	0%	0%		
Entidades Territoriales	0	0	0%	0%		
Total Deuda Interna	1.598.827	1.568.045	0%	0%		
DEUDA EXTERNA			44%	45%		
Banca Comercial Externa	481.020	481.020	17%	17%	DÓLAR	SOFR SEIS MESES
Bonos Externos	0	0	0%	0%		
Banca Multilateral	253.265	253.265	9%	9%	DÓLAR	SOFR OVERNIGHT
Banco Mundial	0	0	0%	0%		
BID	253.265	253.265	9%	9%	DÓLAR	SOFR OVERNIGHT
CAF	0	0	0%	0%		
Gobiernos Internacionales	537.000	537.000	19%	19%	EURO	FIJA
Total Deuda Externa	1.271.285	1.271.285	44%	45%		
TOTAL DEUDA PÚBLICA	2.870.112	2.839.330	100%	100%		

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

VI. Conclusiones

- ✓ Para el primer semestre de 2024, el distrito de Barranquilla registró un aumento real del 10% en sus ingresos, caracterizado por el crecimiento en el recaudo de los ingresos tributarios y no tributarios, así como el aumento de las transferencias corrientes. Los ingresos de capital presentaron una caída

Seguimiento Fiscal al Primer Semestre de 2024

Distrito Especial, Industrial y Portuario de Barranquilla - Atlántico

del 16% por la disminución de los recursos de capital compensada por el recaudo de transferencias de capital y de otros ingresos por rendimientos y excedentes financieros.

- ✓ El recaudo tributario creció un 17% con respecto a junio de 2023, identificándose que los recursos del Distrito por estampillas, predial unificado, industria y comercio, alumbrado público y otros impuestos, presentaron crecimientos. En contraposición, el recaudo por sobretasa a la gasolina cayó un 10% durante el primer semestre de 2024.
- ✓ Los compromisos de gasto presentaron un comportamiento ascendente producto de las mayores erogaciones con destino a inversión y funcionamiento; mientras que el servicio de la deuda fue inferior al presentado a junio 2023, particularmente porque no se presentaron amortizaciones de capital a las deudas con banca comercial y banca de fomento.
- ✓ Entre enero y junio de 2024 el Distrito realizó amortizaciones de capital por \$30.782 millones, presentando un saldo estimado de la deuda por \$2,8 billones.
- ✓ El Distrito contabilizó un déficit fiscal parcial por \$696.735 millones. El anterior déficit no alcanza a ser financiado mediante recursos del balance y endeudamiento neto, por lo que se estima un balance presupuestal deficitario por \$449.252 millones.
- ✓ Con base en la información a junio de 2024, se vislumbran riesgos de incumplimiento del marco de responsabilidad y disciplina fiscal al cierre de la vigencia, considerando la situación deficitaria y las actuales destinaciones a funcionamiento, inversión y servicio de la deuda.

Balance General Distrito de Barranquilla - Atlántico

Valores en millones de \$

Seguimiento Fiscal al Primer Semestre de 2024

Distrito Especial, Industrial y Portuario de Barranquilla - Atlántico

NOMBRE DE CONCEPTO	2024
INGRESOS TOTALES (sin financiación)	2.535.769
INGRESOS CORRIENTES	2.489.304
TRIBUTARIOS	1.186.461
NO TRIBUTARIOS	140.559
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.162.284
INGRESOS DE CAPITAL	46.466
GASTOS TOTALES	3.232.505
FUNCIONAMIENTO	373.051
GASTOS ORGANISMOS DE CONTROL	33.207
PAGO DE BONOS PENSIONALES Y CUOTAS PARTES DE BONO PENSIONAL	0
APORTES AL FONDO DE CONTINGENCIAS DE LAS ENTIDADES ESTATALES	0
INTERESES Y COMISIONES DE LA DEUDA	169.003
GASTOS DE INVERSIÓN	2.657.244
Educación	494.945
Salud y protección social	653.271
Vivienda, ciudad y territorio	395.950
Gobierno territorial	171.156
Transporte	248.655
Inclusión social y reconciliación	121.755
Deporte, recreación y cultura	44.061
Resto de sectores	389.506
Disminución de Pasivos	137.947
DÉFICIT O SUPERÁVIT TOTAL	-696.735
FINANCIACIÓN	247.483
RECURSOS DEL CRÉDITO	-30.782
Interno	-30.782
Desembolsos	0
Amortizaciones	30.782
Externo	0
Desembolsos	0
Amortizaciones	0
Recursos del balance	278.265
Disposición de activos	0
BALANCE PRIMARIO	
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRIMARIO	-249.467
RESULTADO PRESUPUESTAL	
INGRESOS TOTALES (Incluye financiación)	2.814.035
GASTOS TOTALES (Incluye financiación)	3.263.287
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTAL	-449.252

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