

Contenido

Contenido	1
I. Antecedentes	2
II. Estructura y Dinámica Fiscal	3
1. Ingresos diferentes del SGR	3
2. Gastos diferentes del SGR	5
3. Deuda Pública	7
III. Indicadores	7
1. Resultado Fiscal y Presupuestal.....	7
IV. Conclusiones y Recomendaciones	8
Balance General Municipio de Florencia	9

I. Antecedentes

Durante el año 2023, el municipio de Florencia recaudó ingresos por \$436.520 millones, respecto a la vigencia anterior el total de ingresos creció 8% en términos reales como consecuencia del desempeño de las transferencias corrientes, y los ingresos tributarios y no tributarios, mientras que los recursos de capital cayeron y cedieron dos puntos porcentuales de su participación en el total con relación a la vigencia 2022, siendo las transferencias corrientes, en especial las del SGP la principal fuente de ingresos para la entidad territorial.

Los gastos comprometidos por el Municipio con cargo a las fuentes de financiación diferentes al SGR totalizaron la suma de \$415.686 millones, lo que representa el 96,02% del presupuesto definitivo, lo anterior, como consecuencia del incremento en términos reales de los gastos de funcionamiento e inversión, que además mantuvieron la mayor participación dentro del total.

Producto de la análisis y verificación de la información reportada por el Municipio de Florencia, se recomendó a la entidad territorial conciliar de manera previa la información que reporta en el Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP en las diferentes categorías, la cual debe ser concordante con la ejecución presupuestal y el ejercicio de cierre de vigencia fiscal.

En cuanto al cumplimiento de las normas de disciplina fiscal, el Municipio cumplió con los límites de gastos de funcionamiento de la ley 617/00 para la sección central y del concejo, más no para la personería.

A 31 de diciembre de 2023 la deuda pública del Municipio estaba representada en 3 créditos financiados con sobretasa por el alumbrado público, SGP - agua potable y saneamiento básico, y el impuesto predial unificado, deuda la cual se encuentra contratada con la banca comercial y no tiene garantía de la Nación y su saldo al cierre de 2023 fue de \$15.006 millones.

Los recaudos efectivos de la vigencia 2023 resultaron inferiores a los compromisos de gasto¹⁵ en \$3.382 millones. La reducción del endeudamiento neto (amortizaciones mayores a los desembolsos) y la incorporación al presupuesto de los recursos del balance de vigencias anteriores llevaron a que el Municipio obtuviera un superávit presupuestal de \$20.834 millones.

El Municipio tiene como retos adelantar las acciones tendientes a la normalización de las obligaciones de acuerdo con su grado de exigibilidad, y en paralelo adoptar un proceso de depuración y saneamiento contable. Así como, implementar medidas para aumentar la autonomía fiscal, mediante el incremento de la participación de ingresos tributarios, adopción de campañas e incentivos que fomenten el recaudo lo que a su vez se refleje en una reducción de la cartera.

II. Estructura y Dinámica Fiscal

1. Ingresos diferentes del SGR

De acuerdo con lo reportado por la entidad territorial en la categoría CUIPO, durante el primer semestre de 2024 el Municipio de Florencia registró ingresos del presupuesto ordinario por \$551.703, recaudo que representan una ejecución del 129,47% con respecto a la apropiación definitiva establecida para la vigencia, de igual manera, y en términos comparativos con respecto al mismo periodo de 2023, se presenta una variación real positiva del 110%, cuyo mayor aporte se encuentra representado en un mayor recaudo por concepto de transferencias corrientes, lo que a su vez redundo en una mayor participación de este concepto dentro de la estructura de ingresos con una participación del 90%, seguido de los ingresos tributarios y no tributarios (10%).

No obstante lo anterior, esas variaciones significativas obedecen a falencias en el diligenciamiento en el reporte de la CATEGORIA CUIPO, lo cual fue informado a la entidad territorial, luego de realizar la revisión de la ejecución presupuestal del Municipio a dicha fecha de corte.¹

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	52.185	57.220	2%	21%	10%
Transferencias corrientes	153.330	494.181	201%	63%	90%
Ingresos de capital	39.049	301	-99%	16%	0%
Transferencias de capital ¹	7.920	0	-100%	3%	0%
Desembolsos del crédito	0	0	NA	0%	0%
Recursos del balance	30.600	0	-100%	13%	0%
Otros ²	529	301	-47%	0%	0%
RECAUDOS DEL AÑO	244.564	551.703	110%	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.

¹ Las cifras tomadas en consideración para efectos de análisis en materia de los ingresos, se derivan del reporte realizado por el Departamento en la Categoría Única de Información del Presupuesto Ordinario (CUIPO) y las diferencias detectadas con respecto a la ejecución presupuestal remitida por la entidad territorial a la Dirección General de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, fueron notificadas al departamento del Caquetá, sin embargo, no se realizaron las claridades correspondientes por parte de la citada entidad.

El recaudo acumulado por concepto de ingresos tributarios en lo correspondiente al primer semestre de 2024 presentó una ejecución del 58% con respecto al presupuesto definitivo de la vigencia. En lo que concierne al comparativo para la misma fecha de corte de 2023, a nivel agregado no se presentó variación en términos reales, que se ve representado en una menor gestión tributaria derivada de un rezago en el recaudo por concepto del impuesto predial unificado, impuesto de industria y comercio, sobretasa a la gasolina, impuesto al alumbrado público, mientras que en contraste se percibe una variación real positiva en el recaudo por concepto de otros impuestos y estampillas.

Tabla 2
Ingresos Tributarios
 valores en millones de \$

Concepto	Vigencia		Variación Real	Composiciones	
	2023	2024	2024/2023	2023	2024
Estampillas	985	1.198	14%	2%	2%
Sobretasa a la gasolina	5.040	4.962	-8%	11%	10%
Impuesto predial unificado	16.254	15.667	-10%	34%	31%
Impuesto de industria y comercio	15.024	15.855	-2%	31%	31%
Impuesto de alumbrado público	6.091	6.320	-3%	13%	12%
Otros impuestos	4.427	7.295	54%	9%	14%
TOTAL	47.822	51.296	0%	100%	100%

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

Los ingresos no tributarios crecieron en un 27% real en comparación con el mismo periodo de la vigencia 2023, representados en mayor medida en un incremento en el recaudo por concepto de Participación y derechos por monopolio, así como, en lo correspondiente a los ingresos por concepto de Venta de bienes y servicios (38%), mientras que las Tasas y derechos administrativos presentaron una variación real negativa del 20%.

Las transferencias corrientes, presentaron un crecimiento real del 201%, debido al incremento en la asignación de las participaciones del SGP, seguido del crecimiento, pero, en menor medida de la participación en impuestos. Dichas variaciones en el reporte del CUPO de la participación del SGP fueron contrastadas con la ejecución presupuestal de la entidad, y las diferencias entre los dos ambientes de reporte se les comunicaron al Municipio de Florencia, lo cual no fue sustentado.

En lo referente a los ingresos de capital, su reducción fue consecuencia principalmente de la no incorporación de recursos del balance y el no recibo de transferencias de capital.

La información reportada por el Municipio de Florencia en la categoría CUIPO refleja unas variaciones muy significativas en ciertos conceptos del ingreso con respecto al mismo periodo de 2023, cuyas causas obedecen más que todo a falencias en el diligenciamiento del reporte, lo cual no permite realizar el correspondiente análisis.

2. Gastos diferentes del SGR

Los compromisos de gastos financiados con recursos distintos al SGR a corte del primer semestre de 2024 totalizaron \$82.777 millones lo que resulta inferior en términos reales en 60% respecto al mismo periodo para 2023, como consecuencia principalmente de los menores gastos de inversión, que no obstante, mantuvieron la mayor participación dentro del total de gastos.

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	22.947	16.376	-33%	12%	20%
Inversión	162.227	65.201	-62%	84%	79%
Servicio de la deuda	7.084	1.201	-84%	4%	1%
COMPROMISOS DEL AÑO	192.258	82.777	-60%	100%	100%

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

Durante el primer semestre de 2024 los gastos de funcionamiento presentaron una ejecución del 28% con respecto a lo presupuestado y una reducción en términos reales del 33% en comparación con el mismo periodo de 2023, representado en menores transferencias corrientes.

Teniendo en cuenta las secciones presupuestales reportadas por el Municipio en la Categoría Única de Información del Presupuesto Ordinario CUIPO, los compromisos de funcionamiento fueron ejecutados principalmente por el Sector Central (\$14.740 millones).

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

Concepto	Vigencia		Variación Real	Composición	
	2023	2024	2024/2023	2023	2024
Gastos de personal	10.333	11.149	1%	45%	68%
Adquisición de bienes y servicios	5.204	2.283	-59%	23%	14%
Transferencias corrientes	5.512	1.307	-78%	24%	8%
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	47	0	-100%	0%	0%
Gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e intereses de mora	0	0	NA	0%	0%
Gastos de funcionamiento de organismos de control	1.851	1.635	-18%	8%	10%
TOTAL	22.947	16.376	-33%	100%	100%

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

Las inversiones del Municipio durante el primer semestre de 2024 se redujeron 62% real respecto al mismo periodo de la vigencia anterior, como consecuencia del comportamiento negativo de los diferentes sectores; de manera en particular en educación, salud y resto de sectores, conceptos que a su vez tienen la mayor concentración de la inversión, lo anterior como consecuencia de un subregistro por parte de la entidad territorial en el Reporte de la Categoría CUIPO.

Tabla 5
Gastos de Inversión por Sectores - Fuentes Diferentes al Sistema General de Regalías
 valores en millones de \$

Concepto	Vigencia		Variación Real	Composición	
	2023	2024	2024/2023	2023	2024
Educación	16.183	8.496	-51%	10%	13%
Salud y protección social	52.311	41.226	-26%	32%	63%
Vivienda, ciudad y territorio	4.648	721	-86%	3%	1%
Gobierno Territorial	4.229	2.431	-46%	3%	4%
Transporte	15.967	768	-96%	10%	1%
Inclusión social y reconciliación	3.469	855	-77%	2%	1%
Deporte, recreación y cultura	1.384	43	-97%	1%	0%
Resto de sectores*	64.035	10.661	-84%	39%	16%
Disminución de pasivos**	0	0	NA	0%	0%
TOTAL	162.227	65.201	-62%	100%	100%

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

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

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

3. Deuda Pública

La deuda pública del municipio de Florencia está representada en 3 créditos financiados con sobretasa por el alumbrado público, SGP - agua potable y saneamiento básico, y el impuesto predial unificado. La deuda se encuentra contratada con la banca comercial y no tiene garantía de la Nación.

El saldo a corte de 30 de junio de 2024 fue de (\$14.575 millones), luego de haber realizado abonos por amortizaciones de la deuda por \$431 millones, e intereses por \$770 millones, no se realizaron aportes al fondo de contingencias, ni se reconocieron bonos pensionales. Durante ese periodo el Municipio no recibió desembolsos de recursos del crédito.

III. Indicadores

1. Resultado Fiscal y Presupuestal

Los recaudos efectivos a junio de 2024² percibidos por el Municipio de Florencia resultaron superiores a los compromisos de gasto³, contabilizando así un superávit fiscal por \$469.356 millones. Al tener en cuenta la reducción del endeudamiento neto se refleja un superávit presupuestal parcial de \$468.925 millones⁴, lo cual es ampliamente superior al obtenido para el mismo periodo en la vigencia 2023.

Lo anterior como resultado de un mayor reporte en la categoría CUIPO del recaudo acumulado que, al ser comparado con la ejecución presupuestal de ingresos, indica que la información reportada por la entidad territorial en el CUIPO presenta diferencias con relación a la ejecución de ingresos, lo que se le informó al Municipio, pero, no dieron respuesta.

² Los recaudos efectivos de la vigencia no consideran los obtenidos en vigencias anteriores, ni los desembolsos de crédito.

³ Por gastos comprometidos en la vigencia se entienden aquí los pagos, cuentas por pagar y reservas presupuestales correspondientes a gastos ordenados en la vigencia 2024. Por tanto, no considera las reservas presupuestales correspondientes a gastos ordenados en vigencias anteriores, ejecutados en la vigencia 2024, ni las amortizaciones de deuda.

⁴ Con el fin de facilitar el análisis de los resultados de la vigencia, para el cálculo del resultado del balance financiero los rubros de ingresos de capital por recursos del balance, venta de activos fijos y reducciones de capital de empresas, se incorporan en las partidas del financiamiento. Dicha metodología fue aplicada con el fin de asimilar los criterios de estimación de resultados fiscales, con los empleados por el CONFIS, el Banco de la República y el Departamento Nacional de Planeación DNP.

Tabla 6
Resultado Fiscal Parcial
valores en millones de \$

Concepto	2023	2024
Déficit o superávit fiscal	24.903	469.356
Financiamiento	27.403	-431
Endeudamiento neto	-3.197	-431
Recursos del balance	30.600	0
Disposición de activos	0	0
RESULTADO PRESUPUESTAL	52.306	468.925

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

IV. Conclusiones y Recomendaciones

Al corte del primer semestre de 2024 resulta una mayor gestión en términos de recaudo en comparación con el mismo periodo de la vigencia 2023, más que todo representado en una mayor asignación de recursos de la participación del SGP.

Los compromisos de gasto presentaron una variación real negativa del 60% respecto a lo ejecutado en la vigencia anterior, como consecuencia en mayor medida en la reducción en términos reales de los gastos de inversión.

Es necesario que la entidad territorial continúe fortaleciendo su gestión tributaria y supere las deficiencias en su capacidad de programar y ejecutar el presupuesto de inversión con el fin de contrarrestar una mayor constitución de los recursos del balance, como consecuencia de un rezago en la ejecución de la vigencia.

La entidad generó un resultado superavitario a nivel fiscal con un saldo de \$469.356 millones, y a nivel presupuestal de \$468.925 millones, cuando se considera el endeudamiento y los recursos del balance.

Se recomienda a la entidad territorial conciliar de manera previa la información que reporta en el CHIP en las diferentes categorías, la cual debe ser concordante con la ejecución presupuestal.

En la categoría CUIPO asociada a los gastos de inversión la entidad no reportó en dicho formato lo concerniente a la información con respecto a la apropiación inicial y al presupuesto definitivo en materia de gastos de inversión.

Balance General Municipio de Florencia

Valores en millones de \$

NOMBRE DE CONCEPTO	2024
INGRESOS TOTALES (sin financiación)	551.703
INGRESOS CORRIENTES	551.401
TRIBUTARIOS	51.296
NO TRIBUTARIOS	5.924
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	494.181
INGRESOS DE CAPITAL	301
GASTOS TOTALES	82.346
FUNCIONAMIENTO	14.740
GASTOS ORGANISMOS DE CONTROL	1.635
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	770
GASTOS DE INVERSIÓN	65.201
Educación	8.496
Salud y protección social	41.226
Vivienda, ciudad y territorio	721
Gobierno territorial	2.431
Transporte	768
Inclusión social y reconciliación	855
Deporte, recreación y cultura	43
Resto de sectores	10.661
Disminución de Pasivos	0
DÉFICIT O SUPERÁVIT TOTAL	469.356
FINANCIACIÓN	-431
RECURSOS DEL CRÉDITO	-431
Interno	-431
Desembolsos	0
Amortizaciones	431
Externo	0
Desembolsos	0
Amortizaciones	0
Recursos del balance	0
Disposición de activos	0
BALANCE PRIMARIO	
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRIMARIO	470.126
RESULTADO PRESUPUESTAL	
INGRESOS TOTALES (Incluye financiación)	551.703
GASTOS TOTALES (Incluye financiación)	82.777
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTAL	468.925

Fuente: Secretaría de Hacienda Departamental.