



**El emprendimiento
es de todos**

Minhacienda



El emprendimiento
es de todos

Minhacienda

FLORENCIA

Situación fiscal y perspectivas
2020 y Primer Semestre 2021

Ministerio de Hacienda y Crédito Público
Dirección General de Apoyo Fiscal



DATOS BÁSICOS

Concepto	2020		
	Municipio (1)	Total Capitales (2)	% del Total (1)/(2)
Población (Censo 2018 - DANE)	173.011	22.695.901	0,8%
Inversión (Millones de Pesos) (**)	241.589	34.514.392	0,7%
Deuda Pública (Millones de Pesos)	25.720	8.949.467	0,3%
Recursos Propios per cápita (Pesos)	288.173	816.754	
SGP per cápita (Pesos)	997.886	576.770	
Inversión per cápita (Pesos)	1.396.378	1.520.732	
Deuda Pública per cápita (Pesos)	148.661	394.321	
Pobreza Monetaria (2018 - DANE)	14,50%	14,30%	
Categoría Presupuestal	2		

(**) No incluye déficit vigencias anteriores ni SGR.

Fuente: Cálculos DAF con información de Secretarías de Hacienda y DANE.



Resultado Fiscal y Presupuestal 2020

RESULTADO FISCAL DE LA VIGENCIA

valores en millones de \$

Concepto	Vigencia	
	2019	2020
Resultado balance corriente	12.232	15.726
Resultado balance de capital	-8.954	-476
Déficit o superávit fiscal	3.278	15.250
Financiamiento	15.678	10.822
Endeudamiento neto	-936	-2.113
Recursos del balance	16.614	12.936
Venta de activos	0	0
RESULTADO PRESUPUESTAL	18.956	26.072

Fuente: Cálculos DAF con información de la Secretaría de Hacienda.

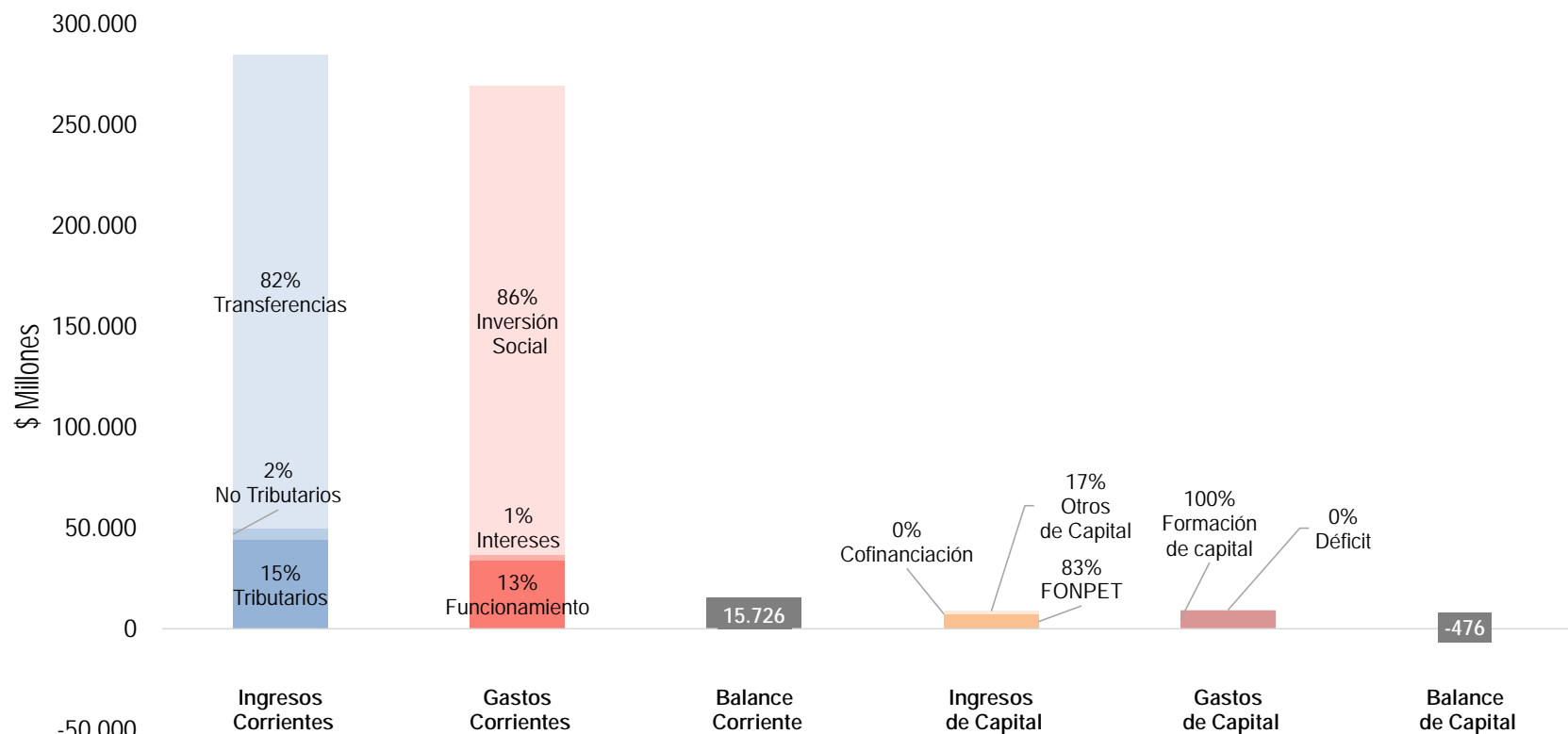
- ❑ Al cierre de 2020 se generó superávit fiscal. En esta oportunidad, al tiempo que se presentó un comportamiento positivo en el balance corriente, el de capital fue deficitario, aunque pudo ser compensado para lograr el superávit fiscal.
 - ❑ Al incluir las partidas de financiamiento, se obtuvo superávit presupuestal.
-
- ❑ Los recaudos efectivos de la vigencia 2020 resultaron superiores en \$15.250 millones a los gastos comprometidos durante el mismo periodo.
 - ❑ Teniendo en cuenta que el municipio adicionó recursos del balance por \$12.936 millones y disminuyó su endeudamiento neto en \$2.113 millones, el cierre presupuestal de la vigencia fue superavitario en \$26.072 millones.
 - ❑ El superávit de vigencias anteriores, compuesto especialmente de recursos con destinación específica, continúa siendo factor determinante en estos resultados. Esta situación advierte las continuas dificultades que la entidad tiene para ejecutar los recursos disponibles en una vigencia fiscal.



El emprendimiento
es de todos

Minhacienda

Composición Resultado Fiscal 2020



Fuente: Cálculos DAF con información de la Secretaría de Hacienda.

El balance corriente positivo fue inducido principalmente por la capacidad de generar recursos propios frente a los compromisos de gastos de funcionamiento y gastos operativos de inversión social de la administración central.



Comportamiento Recaudo Tributario 2020

INGRESOS TRIBUTARIOS 2019 - 2020

valores en millones de \$

Concepto	Vigencia		Variación Real 2019/2020	Contribución a la Variación
	2019	2020		
Vehiculos automotores	392	422	6%	0%
Estampillas	4.157	2.801	-34%	24%
Sobretasa a la gasolina	7.613	5.348	-31%	40%
Impuesto predial unificado	16.573	18.007	7%	-19%
Impuesto de industria y comercio	12.188	11.828	-5%	9%
Impuesto de Transporte por Oleoductos y Gasoductos	0	0	N/A	0%
Otros impuestos	8.227	5.516	-34%	47%
TOTAL	49.150	43.921	-12%	100%

Fuente: Cálculos DAF con información de la Secretaría de Hacienda.

Los ingresos propios (compuestos en 88% por tributarios y 12% por no tributarios) disminuyeron su recaudo real en 13% frente al año 2019, ssituación que se explica fundamentalmente por la crisis de la pandemia del COVID19, mientras que las transferencias aumentaron 9% principalmente por mayores fuentes de recursos recibidos del Sistema General de Participaciones. Los ingresos de capital descendieron en conjunto 46% real, debido a menores recursos provenientes de rendimientos financieros, de desahorro Fonpet, y del balance.



COMPROMISOS DEL AÑO SIN SGR 2019 - 2020

valores en millones de \$

Concepto	Vigencia		Variación Real 2020/2019	Contribución a la Variación
	2019	2020		
Funcionamiento	30.999	33.889	8%	-19%
Gastos de Personal	18.853	20.452	7%	-10%
Gastos Generales	2.430	2.708	10%	-2%
Transferencias Corrientes	9.715	10.729	9%	-7%
Otros	0	0	N/A	0%
Inversión	253.633	241.591	-6%	128%
Servicio de la deuda	3.606	4.805	31%	-9%
TOTAL COMPROMISOS DEL AÑO SIN SGR	288.238	280.285	-4%	100%

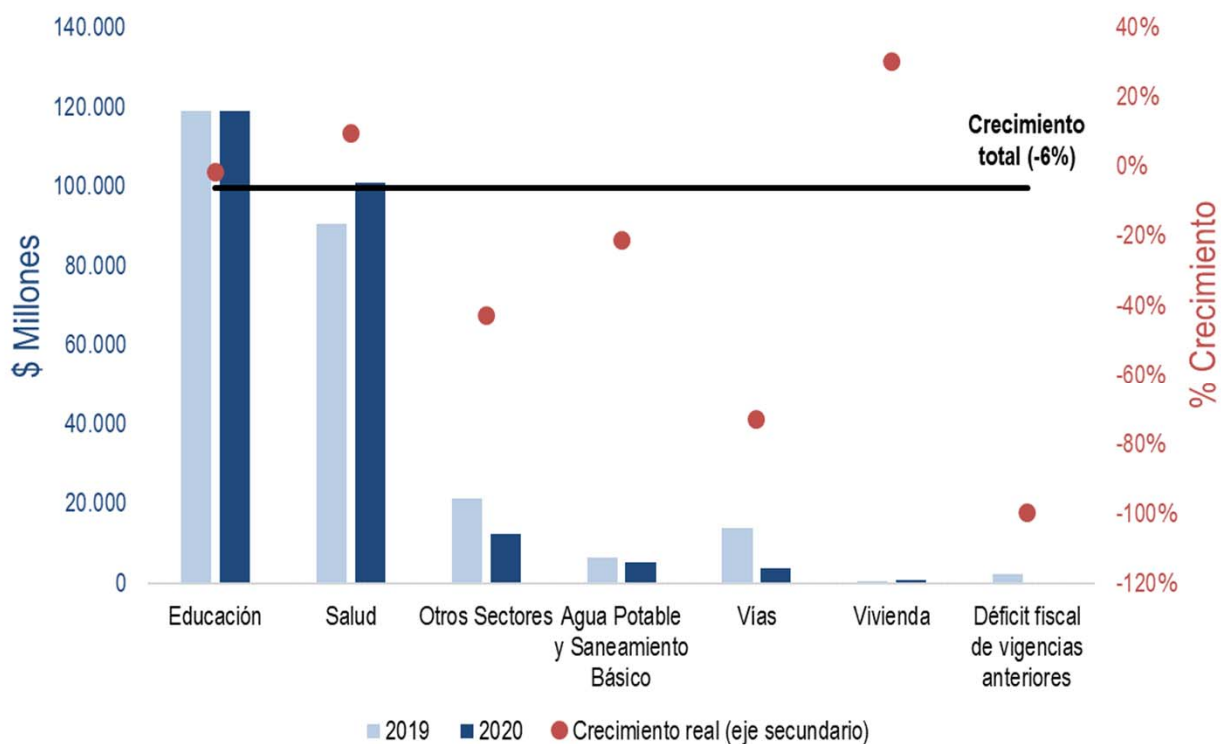
Fuente: Cálculos DAF con información de la Secretaría de Hacienda.

- ❑ Los gastos de funcionamiento aumentaron 4%, explicado principalmente por el aumento de las transferencias corrientes (en especial a las de organismos de control, y a mesadas pensionales), y de la adquisición de bienes y servicios.
- ❑ El municipio contabilizó gastos por concepto de servicio de la deuda por valor de \$4.805 millones, 4% real por encima de lo registrado en 2019, comportamiento impulsado principalmente por mayores amortizaciones de crédito interno, dado el perfil de vencimientos establecido en los respectivos contratos de empréstitos.
- ❑ Los compromisos de inversión financiados con recursos distintos al SGR mostraron un descenso del 6% con respecto al 2019, presentando dinámicas negativas de inversión en el sector educación, agua potable, vías, déficit fiscal de vigencias anteriores, y otros sectores.



Gastos de Inversión 2020

La inversión social (gastos operativos en sectores sociales) aumentó 3% en términos reales frente al 2019, puesto que los mayores incrementos en educación, agua potable y salud. Mientras que, la formación bruta de capital disminuyó 70%, dados los menores gastos en los sectores de educación, agua potable, vías y otros sectores.

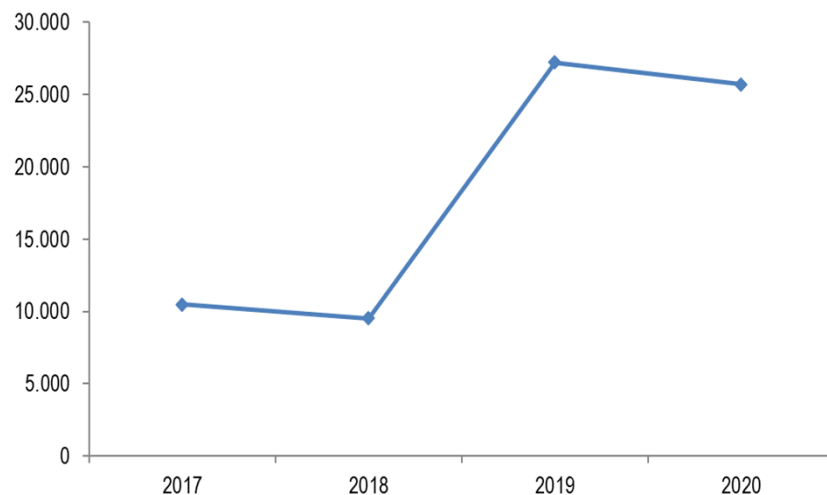


- ❑ La inversión sin SGR disminuyó 6% real.
- ❑ El 96% del total correspondió a gastos operativos en sectores sociales y el 4% a formación bruta de capital.

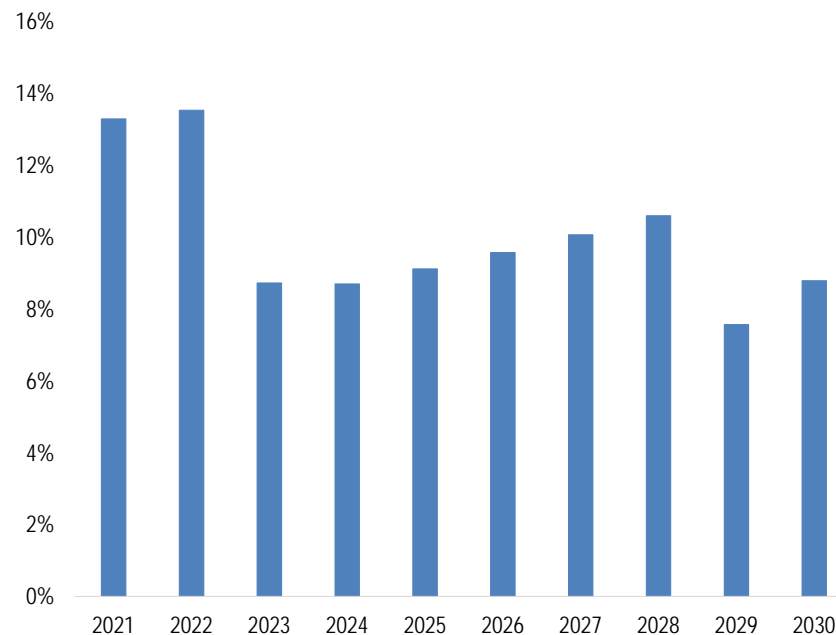
Fuente: Cálculos DAF con información de la Secretaría de Hacienda.



Saldo Deuda Pública (\$Millones)



Perfil de Vencimientos (% del total)



Fuente: Cálculos DAF con información de la Secretaría de Hacienda.

En 2020 el municipio comprometió servicio de deuda financiera por \$25.720 millones (intereses por \$4.626 millones y amortizaciones por \$2.113 millones). Teniendo en cuenta que no presentó desembolsos de nuevos créditos, el saldo de la deuda pública a 31 de diciembre de 2020 fue de \$25.720 millones.

El perfil de la deuda muestra que los períodos de amortización se distribuyen entre 2021 y 2030 en porcentajes variables. Las mayores amortizaciones se concentran entre 2022 y 2030; esta situación demanda disciplina fiscal para garantizar su debido cumplimiento.



Normas de Disciplina Fiscal

Normas de Disciplina Fiscal				
Indicador	2017	2018	2019	2020
Capacidad de Endeudamiento Ley 358/97 (*)				
Solvencia	9%	-9%	5%	5%
Sostenibilidad	20%	44%	31%	30%
Semáforo	VERDE	AHORRO NEGATIVO	VERDE	VERDE
Ley 617 de 2000 - Administración Central				
GF/ICLD	61%	70%	67%	69%
Límite	70%	70%	70%	70%
Diferencia	-9%	0%	-3%	-1%
Ley 819 de 2003 - Balance Primario				
Balance Primario	47.906	21.389	21.321	30.698

(*) Cálculos con corte al 1 de enero de la vigencia siguiente

Fuente: Cálculos DAF con información de la Secretaría de Hacienda.

- La entidad ha dado cumplimiento con los límites contemplados en las normas de disciplina fiscal para el Gasto de Funcionamiento, llegando al límite máximo en el último año.
- Al finalizar 2020 el municipio se encontraba en instancia autónoma de endeudamiento y presenta ahorro positivo.



El emprendimiento
es de todos

Minhacienda

Primer Semestre 2021



Resultado Fiscal y Presupuestal Junio 2021

RESULTADO FISCAL PRIMER SEMESTRE

valores en millones de \$

Concepto	Primer Semestre	
	2020	2021
Resultado balance corriente	8.443	-19.299
Resultado balance de capital	3.149	-448
Déficit o superávit fiscal	11.592	-19.747
Financiamiento	11.966	16.770
Endeudamiento neto	-970	-856
Recursos del balance	12.936	17.627
Venta de activos	0	0
RESULTADO PRESUPUESTAL	23.558	-2.977

Fuente: Cálculos DAF con información de la Secretaría de Hacienda.

- ❑ Entre enero y junio de 2021 se generó déficit fiscal.
- ❑ Al incluir las partidas de financiamiento, se genera un déficit presupuestal.

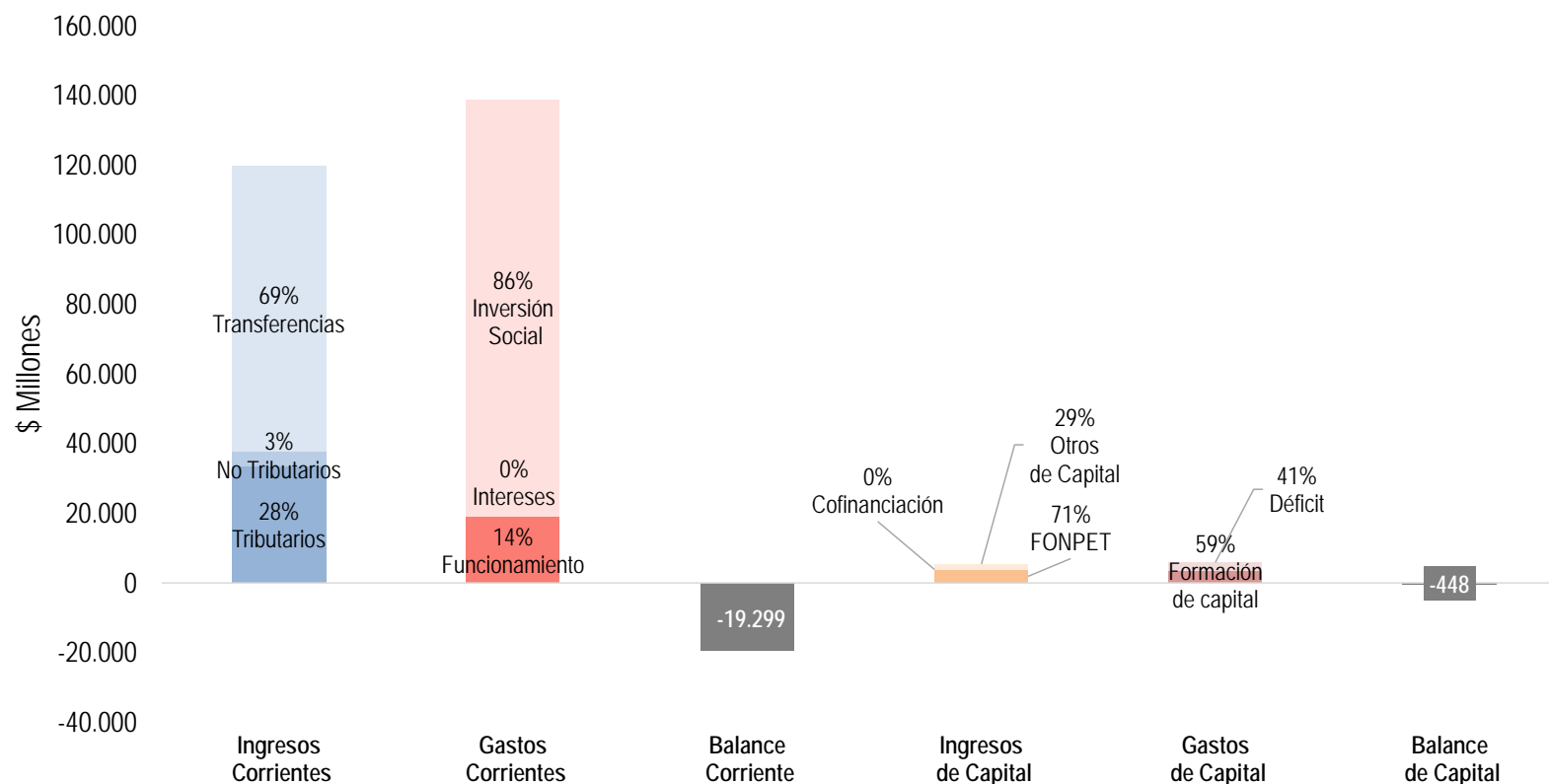
- ❑ El resultado fiscal a junio de 2021 mostró un resultado fiscal negativo, al combinar el déficit corriente y el déficit de capital. Así mismo, que los recursos de vigencias anteriores (recursos del balance) son un factor determinante en los resultados del balance financiero de la entidad territorial; sin embargo, como ya se mencionó es un resultado parcial, que puede variar significativamente al finalizar el año.



El emprendimiento
es de todos

Minhacienda

Composición Resultado Fiscal Junio 2021



Fuente: Cálculos DAF con información de la Secretaría de Hacienda.

Los determinantes principales del resultado fiscal parcial a junio 2021, obedece a la dinámica del balance corriente y de capital. Siendo el balance corriente altamente inducido por el comportamiento de los ingresos tributarios, y las transferencias, mientras que los gastos corrientes, se componen esencialmente por los gastos operativos de inversión social, y gastos de funcionamiento.



Comportamiento Recaudo Tributario Junio 2021

INGRESOS TRIBUTARIOS PRIMER SEMESTRE 2020 - 2021

valores en millones de \$

Concepto	Primer semestre		Variación Real 2021/2020	Contribución a la Variación
	2020	2021		
Vehículos automotores	187	0	-100%	-1%
Estampillas	1.193	3.552	187%	16%
Sobretasa a la gasolina	2.950	3.806	24%	5%
Impuesto predial unificado	7.820	9.801	21%	12%
Impuesto de industria y comercio	5.384	7.221	29%	12%
Impuesto de Transporte por Oleoductos y Gasoductos	0	0	N/A	0%
Otros impuestos	1.168	9.109	653%	56%
TOTAL	18.701	33.489	73%	100%

Fuente: Cálculos DAF con información de la Secretaría de Hacienda.

El comportamiento positivo en el recaudo de los ingresos tributarios, se refleja principalmente por la reactivación económica, lo cual afectó directamente la economía local, y en consecuencia el recaudo propio de la administración municipal, y el resto de los tributos ante la mejoría de la capacidad de pago de los contribuyentes.



Comportamiento Gastos Junio 2021

COMPROMISOS DEL SEMESTRE SIN SGR 2020 - 2021

valores en millones de \$

Concepto	Primer Semestre		Variación Real 2021/2020	Contribución a la Variación
	2020	2021		
Funcionamiento	16.715	18.919	11%	20%
Inversión	113.596	125.564	9%	98%
Servicio de la deuda	2.544	1.163	-55%	-18%
TOTAL COMPROMISOS DEL AÑO SIN SGR	132.856	145.646	8%	100%

Fuente: Cálculos DAF con información de la Secretaría de Hacienda.

El comportamiento de los gastos de funcionamiento (sin incluir los sectores de educación y salud) fue el reflejo del aumento considerable en la adquisición de bienes y servicios, y de las transferencias corrientes, debido a mayores transferencias corrientes a corporaciones autónomas, y a organismos de control.



**El emprendimiento
es de todos**

Minhacienda