

Seguimiento Fiscal al Primer Semestre de 2022

Departamento de CALDAS

Dirección General de Apoyo Fiscal

1. Antecedentes

Al cierre del 2021, el Departamento de Caldas presentó un pequeño superávit fiscal de \$927 millones, al incluir el endeudamiento neto y los recursos del balance disponibles de vigencias anteriores, cerró con un superávit presupuestal de \$145.453 millones, un 38% superior al generado en el 2020.

En 2021, los compromisos de gasto con recursos distintos del SGR ascendieron a \$811.095 millones y las amortizaciones e intereses de deuda a \$13.875 millones, por lo cual el gasto financiado con recursos diferentes al SGR sumó \$824.971 millones, equivalentes al 90% de la meta presupuestal, aumentando 13% en términos reales frente a lo ejecutado en 2020.

El acuerdo de reestructuración de pasivos del departamento finalizó el 17 de octubre de 2019, evidenciándose el pago de acreencias por \$179.053 millones, equivalente al 99% del total de acreencias incorporadas debidamente depuradas. Es de mencionar, que el saldo pendiente (\$624 millones), corresponde a acreencias ciertas y exigibles del grupo 1, asociadas a cesantías retroactivas que no han sido solicitadas y por lo tanto no se han expedido los actos administrativos de reconocimiento (el fondo de Cesantías Retroactivas presenta un disponible de \$4.303 millones); por otro lado, está el saldo pendiente del grupo 2 que corresponde a la deuda presunta con Colpensiones por \$2.014 millones.

El 26 de junio de 2019 se ordenó la extensión de la vigencia del plan de desempeño adoptado en el sector Educación por el Departamento de Caldas a través de la resolución N°2043 del 26 de junio de 2019. Los objetivos de la extensión del plan de desempeño se centran en temas como: el reporte de información FUT, y dotación de personal. El 30 de marzo de 2020 se envió al gobernador el primer informe de seguimiento de la medida, recomendando continuidad de la misma, debido al no cumplimiento del total de las actividades.

Con un saldo de deuda pública a 31 de diciembre de 2021 de \$149.115 millones, financiada con recursos diferentes a regalías, en julio del 2021, la calificadora de riesgos Fitch Rating asignó calificaciones de largo y corto plazo al departamento de Caldas de riesgo AA (col) y F1 +(col) respectivamente. Menciona que la perspectiva de la calificación de largo plazo es estable.

El Departamento evidenció gastos de funcionamiento de la administración central y de los organismos de control ajustados a los límites establecidos en las normas de responsabilidad fiscal. Así mismo, presentó indicadores de endeudamiento (solventía y sostenibilidad) por debajo de lo definido por la Ley 358 de 1997.

A continuación, se realiza un análisis de la situación fiscal del Departamento para el primer semestre de 2022, basado en información reportada en el Formulario Único Territorial (junio de 2021) y la Categoría Única de Información del Presupuesto Ordinario, la cual se soporta en el Catálogo de Clasificación Presupuestal para Entidades Territoriales y sus Descentralizadas que fue implementado plenamente desde el 1° de enero de 2022, con fundamento en la Resolución 2323 de 2020, expedida por la Dirección General de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

2. Ingresos

A junio de 2022, el Departamento de Caldas recaudó ingresos diferentes del Sistema General de Regalías (SGR) por \$570.184 millones 12% superior a los ejecutados al primer semestre del 2021. El 73% correspondió a recaudos efectivos y 27% a recursos del balance de la vigencia anterior (\$156.460).

Los ingresos tributarios y no tributarios aumentaron 6%, las transferencias 13%, y los ingresos de capital 17% real, estos últimos incluyen un incremento en los recursos del balance del 59%. No se presentaron nuevos desembolsos del crédito, el recaudo propio se incrementa un 7% real con relación al primer semestre de 2021 (Cuadro 1).

Cuadro 1. Ingresos Diferentes al SGR
Millones de pesos

Concepto	jun-21	jun-22	Variación real % 2022 / 2021
Tributarios y no tributarios	142.771	166.754	6%
Transferencias	172.929	215.035	13%
Ingresos de capital	147.038	188.394	17%
Desembolsos	24.420	-	-100%
Recursos del balance	89.823	156.460	59%
Otros	32.796	31.934	-11%
TOTAL RECAUDO	462.738	570.184	12%

Fuente: DAF con información FUT y CUIPO

Los ingresos tributarios aumentaron 7% real frente al mismo período de 2021, dentro de los cuales el agregado de impositivos creció 12% jalonados por el impuesto a los licores (42%), Así mismo, incrementaron su recaudo la sobretasa a la gasolina (6%) y el impuesto de Vehículos Automotores 11% este último debido a la implementación del sistema de cobro persuasivo (llamadas, correos electrónicos, mensajes de texto y WhatsApp) mediante el cual contactan al contribuyente y suministran toda la información correspondiente, enviando las declaraciones para el pago presencial o virtual en tanto se observan caídas reales en los impuestos de registro y anotación (6%), estampillas (16%) y otros impuestos (1%) (Cuadro 2)..

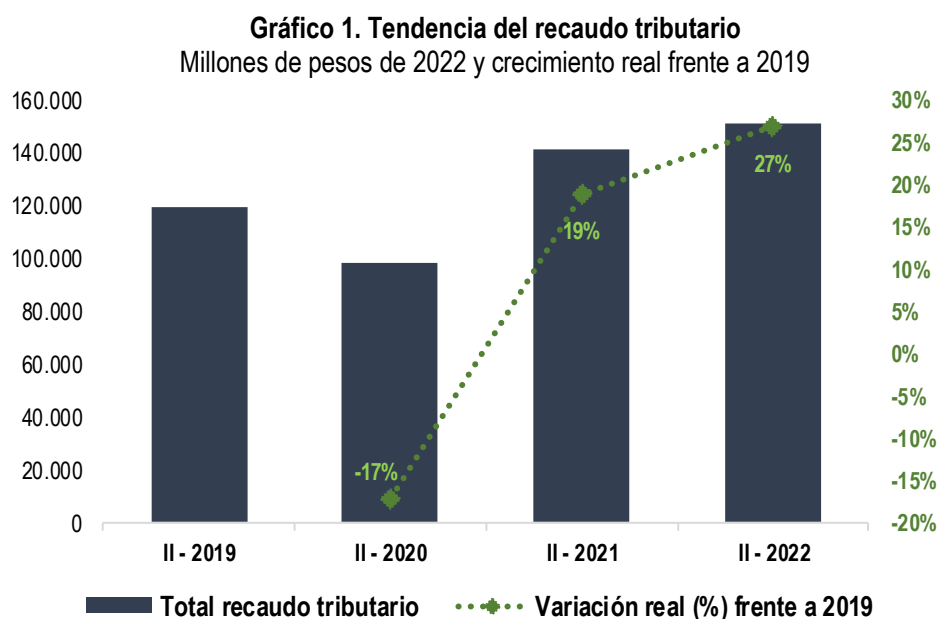
Cuadro 2. Ingresos tributarios
Millones de pesos

Concepto	jun-21	jun-22	Variación real % 2022 / 2021
Impuestos al consumo	62.309	76.431	12%
Cerveza	13.282	13.881	-5%
Licores	22.687	35.402	42%
Cigarrillos y tabaco	26.339	27.149	-6%
Registro y anotación	11.771	12.113	-6%
Vehículos automotores	33.543	40.654	11%
Estampillas	11.453	10.517	-16%
Sobretasa a la gasolina	5.745	6.694	6%
Otros impuestos	4.544	4.955	-1%
TOTAL	129.364	151.364	7%

Fuente: DAF con información FUT y CUIPO

En comparación con el primer semestre de 2019, se evidencia la tendencia de recuperación del recaudo tributario al alcanzar un crecimiento del 27% real en el primer semestre de 2022, luego de la caída del 17%

observada en el primer semestre de 2020, derivado de la situación ya conocida de pandemia, y de la variación positiva del 19% que se presentó en similar período de 2021, donde se inició la recuperación de la economía (Gráfico1).



Fuente: DAF con información FUT y CUIPO

3. Gastos

A junio de 2022, los compromisos de gasto del departamento financiados con recursos diferentes al SGR ascendieron a \$454.040 millones, equivalentes al 48% de la meta presupuestal, con una caída del 1% real frente a los comprometidos a junio 2021. Los gastos de funcionamiento aumentaron 8% y el servicio de la deuda 207%, en tanto que la inversión disminuyó 5%. (Cuadro 3)

Cuadro 3. Gastos
Millones de pesos

Concepto	jun-21	jun-22	Variación real % 2022 / 2021
Funcionamiento	66.892	79.573	8%
Inversión	349.831	366.369	-5%
Servicio de la deuda	2.405	8.098	207%
TOTAL	419.127	454.040	-1%

Fuente: DAF con información FUT y CUIPO

El total de gastos estuvo representado en 81% por los destinados a inversión de la cual, el 87% se orientó a gastos operativos y 13% a formación bruta de capital fijo, 18% a funcionamiento y 1% a servicio de la deuda.

4. Resultado Fiscal

Para el periodo analizado los compromisos adquiridos superaron los ingresos efectivamente recaudados, con lo cual el departamento generó un déficit fiscal parcial por \$35.299 millones (Cuadro 4). Aunque los

ingresos propios mostraron un buen desempeño, no alcanzaron para cubrir los mayores valores en los gastos de inversión y de funcionamiento.

Cuadro 4. Resultado Fiscal y Presupuestal
Millones de pesos

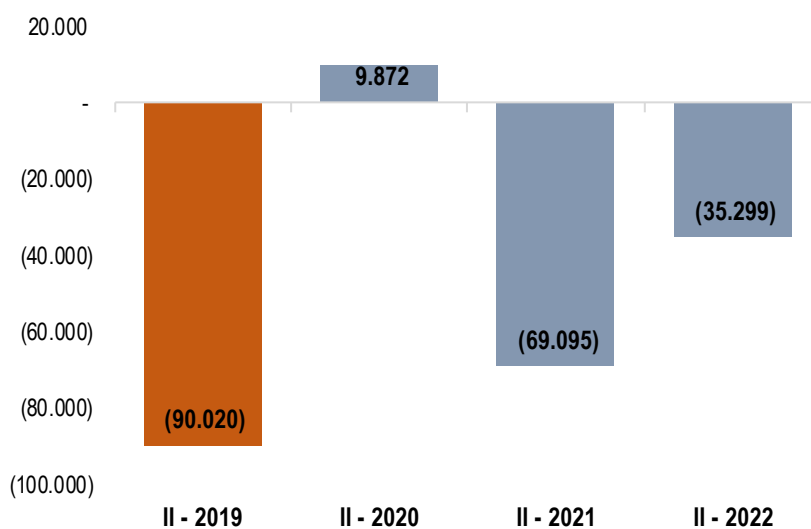
Concepto	jun-21	jun-22
Resultado Fiscal	(69.095)	(35.299)
Recursos del balance	89.823	156.460
Endeudamiento neto	22.883	(5.022)
Resultado Presupuestal	43.611	116.144

Fuente: DAF con información FUT y CUIPO

Al tener en cuenta los recursos del balance y la disminución del endeudamiento neto, la administración central obtuvo superávit presupuestal parcial por \$116.144 millones (Cuadro 4).

Con excepción del primer semestre de 2020, que contrario a la situación presentada por la pandemia en otros departamentos se evidenció un superávit fiscal (\$9.872 millones), frente al primer semestre de 2019, el departamento ha logrado disminuir la tendencia negativa del resultado fiscal llegando a \$35.299 millones en el primer semestre de 2022, luego de la situación negativa de los primeros semestres de 2019 y 2021. (Gráfico No 2).

Gráfico 2. Tendencia del resultado fiscal
Millones de pesos



Fuente: DAF con información FUT y CUIPO

5. Deuda Pública

El saldo de la deuda pública a 31 de diciembre de 2021 fue de \$149.115 millones. En el primer semestre del 2022 el Departamento no obtuvo desembolsos del crédito y realizó abonos a capital por \$5.022 millones, el saldo de deuda pública fue de \$144.093 millones. La totalidad de la deuda es de carácter interno con la banca comercial, de tal manera que la entidad no se encuentra expuesta a riesgos cambiarios.

En noviembre del 2021, la calificadora de riesgos Fitch Rating afirmó las calificaciones nacionales de largo y corto plazo del departamento de Caldas en 'AA(col)' y 'F1+(col)', respectivamente con perspectiva de largo plazo Estable.

6. Conclusiones

Para el primer semestre de 2022, el Departamento de Caldas registró un aumento de doble dígito de sus ingresos, con relación a los presentados en el primer semestre de 2021, caracterizado por el dinamismo evidenciado en los ingresos de capital (recursos del balance) y en menor medida el recaudo propio.

Los compromisos de gasto presentaron un comportamiento descendente producto de las menores erogaciones con destino a inversión.

Para el primer semestre de 2022, el Departamento de Caldas contabilizó un déficit fiscal parcial de \$35.299 millones. Al tener en cuenta los recursos del balance y la disminución del endeudamiento neto, presentó un balance presupuestal superavitario por \$116.144 millones.

En el primer semestre del 2022 el Departamento realizó abonos a capital de la deuda pública por \$5.022 millones y no recibió desembolsos nuevos, con lo cual la deuda es de \$144.093 millones.

La tendencia del recaudo propio del Departamento es positiva al ubicarse 6% superior al mismo periodo del año 2021.

Con relación al Déficit Fiscal el Departamento de Caldas presenta una tendencia a la disminución por cuanto los dos últimos semestres de análisis este ha caído desde -\$69.095 en el primer semestre de 2021 a -\$35.299 en el primer semestre de 2022.