

VIABILIDAD FISCAL TERRITORIAL

Junio
2021

Municipio de Montería

I. ANTECEDENTES

Al cierre del 2020, el municipio presentó superávit fiscal de \$58.796 millones, al incluir el endeudamiento neto y los recursos del balance disponibles de vigencias anteriores, cerró con un superávit presupuestal de \$151.157 millones. La dinámica negativa de los ingresos totales sin SGR durante el 2020, se explica principalmente por menores recursos propios, los provenientes del balance y de desembolsos de crédito. Al mismo tiempo los gastos totales presentaron un descenso, generado esencialmente por la disminución de la inversión. El servicio de la deuda descendió 24% respecto al 2019, obteniendo un saldo de deuda por \$74.834 millones. Cumplió con los indicadores de racionalización del gasto de funcionamiento, excepto con los límites de contraloría.

En marzo 11 de 2021 la firma Fitch Ratings Colombia otorga la calificación 'A-(col)' con Perspectiva Estable y 'F1+(col)', respectivamente.

Como riesgos se han venido destacando las inconsistencias en los estados contables y de tesorería. Situaciones a las que se suman la acumulación de recursos del superávit de vigencias anteriores, y el incumplimiento de lo establecido en el artículo 2 de la Ley 1416 de 2010 respecto a la transferencia a la contraloría.

II. ESTRUCTURA Y DINÁMICA FISCAL

1. Ingresos

Con base en la información reportada en el Formulario Único Territorial FUT, durante el primer semestre de 2021 el municipio recaudó ingresos por \$389.384 millones, y registró recursos del balance por \$131.950 millones para un total de ingresos y rentas de capital por \$ 521.334 millones, 53% superior en términos reales a los recaudados en el mismo periodo de 2020 y correspondiente al 48% del presupuesto aprobado para la vigencia 2021.

Los ingresos tributarios y no tributarios aumentaron 12%, situación que se explica fundamentalmente por la reactivación económica Pos Pandemia, y al mismo tiempo las transferencias aumentaron 63% principalmente por mayores fuentes de recursos recibidos del Sistema General de Participaciones. Los ingresos de capital aumentaron en conjunto 80% real, debido a mayores recursos provenientes de recursos del balance, rendimientos financieros, y desahorro Fonpet.

La composición de los ingresos municipales estuvo encabezada por las transferencias (53%), seguidas de los ingresos de capital (28%), y de los ingresos propios (20%) (Tabla 1).

Tabla 1

INGRESOS 2020 - 2021 DIFERENTES AL SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS					
valores en millones de \$					
Concepto	Vigencia		Variación Real 2021/2020	Composiciones	
	jun-20	jun-21		jun-20	jun-21
Tributarios y no tributarios	88.312	102.581	12%	27%	20%
Transferencias	162.875	274.349	63%	50%	53%
Ingresos de capital	77.543	144.405	80%	24%	28%
Desembolsos del crédito	0	0	N/A	0%	0%
Recursos del Balance	76.083	131.950	67%	23%	25%
Otros ¹	1.459	12.455	723%	0%	2%
RECAUDOS DEL AÑO	328.730	521.334	53%	100%	100%

¹ Rendimientos financieros, excedentes de empresas públicas, cofinanciación, retiros del FONPET, venta de activos y regalías del sistema anterior SGR

Fuente: DAF con base en 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 mejora de la capacidad de pago de los contribuyentes (Tabla 2).

Tabla 2

INGRESOS TRIBUTARIOS 2020 - 2021					
valores en millones de \$					
Concepto	Vigencia		Variación Real 2021/2020	Composiciones	
	jun-20	jun-21		jun-20	jun-21
Vehículos automotores	0	0	N/A	0%	0%
Estampillas	1.297	2.240	67%	2%	3%
Sobretasa a la gasolina	6.136	8.427	33%	8%	10%
Impuesto predial unificado	27.218	34.298	22%	35%	39%
Impuesto de industria y comercio	30.129	30.163	-3%	39%	34%
Impuesto de Transporte por Oleoductos y Gasoductos	0	0	N/A	0%	0%
Otros impuestos	12.015	13.463	8%	16%	15%
TOTAL	76.795	88.590	11%	100%	100%

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

Los ingresos no tributarios (\$13.991 millones) descendieron 17% en términos reales frente a la vigencia anterior como consecuencia del menor recaudo de tasas, multas, derechos, y sanciones.

Las transferencias en conjunto presentaron un aumento real de 63%, consecuencia del mayor registro proveniente del SGP de Salud. Del total de transferencias recibidas por el Municipio (\$274.349 millones) el 97% se destinó a inversión, y el 3% a funcionamiento.

Por su parte, los ingresos de capital aumentaron 80%, fundamentado en los mayores recaudos por recursos provenientes de desahorro Fonpet, y rendimientos financieros.

2. Gastos

A junio de 2021, el municipio había comprometido gastos por \$394.077 millones, monto 71% superior al comprometido en el mismo periodo de la vigencia anterior. Este aumento se explica principalmente por los menores gastos de inversión, específicamente en los sectores de salud, y vías. Los gastos reportados representan el 24% del presupuesto definitivo aprobado para la vigencia.

Dentro de la composición del gasto, el 89% se destinó para inversión, el 9% a funcionamiento, y el 2% al servicio de la deuda. La estructura de gastos del municipio continúa siendo similar (Tabla 4).

Tabla 4

COMPROMISOS 2020 - 2021 DIFERENTES AL SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS					
valores en millones de \$					
Concepto	Vigencia		Variación Real 2021/2020	Composiciones	
	jun-20	jun-21		jun-20	jun-21
Funcionamiento	30.046	36.397	17%	14%	9%
Inversión	185.757	351.308	82%	84%	89%
Servicio de la deuda	6.240	6.371	-1%	3%	2%
COMPROMISOS DEL AÑO	222.043	394.077	71%	100%	100%

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

Los gastos de funcionamiento (sin incluir los sectores de educación y salud) ascendieron a \$34.279 millones, 18% superior frente al mismo periodo de la vigencia anterior, consecuencia principal por mayores gastos en adquisición de bienes y servicios, debido a los mayores compromisos con relación a impresos y publicaciones, y arrendamientos.

Tabla 5

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO 2020 - 2021					
valores en millones de \$					
Sin incluir sectores de educación y salud					
Concepto	Vigencia		Variación Real 2021/2020	Composiciones	
	jun-20	jun-21		jun-20	jun-21
Gastos de personal	3.695	3.738	-2%	13%	11%
Gastos generales	10.587	16.674	52%	38%	49%
Transferencias	13.714	13.577	-4%	49%	40%
Déficit fiscal de funcionamiento	0	290	N/A	0%	1%
Costos y gastos asociados a la operación, producción y comercialización	0	0	N/A	0%	0%
Otros gastos de funcionamiento	0	0	N/A	0%	0%
TOTAL	27.996	34.279	18%	100%	100%

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

El mayor componente de los gastos de funcionamiento estuvo representado por las transferencias corrientes (40%) realizadas principalmente para el pago de mesadas, cuotas partes pensionales, bomberos, universidades públicas y a los órganos de control.

Los gastos de inversión sumaron \$351.308 millones presentando un aumento del 82% frente a junio de 2020. Este aumento se deriva fundamentalmente de los mayores compromisos de inversión en los sectores de salud, vías, y agua potable.

La composición de los gastos de inversión presentó variaciones frente al mismo periodo de la vigencia 2020, reflejándose mayor participación en el componente del gasto de inversión del sector educación (44%), salud (34%), el agrupado de otros sectores (8%), agua potable (9%), y vías (5%).

Tabla 6

GASTOS DE INVERSIÓN POR SECTORES FUENTES DIFERENTES AL SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS

valores en millones de \$

Concepto	Vigencia		Variación Real 2021/2020	Composiciones	
	jun-20	jun-21		jun-20	jun-21
Educación	138.968	154.550	7%	75%	44%
Salud	1.067	118.653	10634%	1%	34%
Agua Potable	20.904	33.103	53%	11%	9%
Vivienda	0	0	N/A	0%	0%
Vías	1.254	16.667	1183%	1%	5%
Otros Sectores	22.654	28.055	20%	12%	8%
Déficit fiscal de vigencias anteriores	910	282	-70%	0%	0%
TOTAL	185.757	351.308	82%	100%	100%

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

3. Deuda Pública

Durante el primer semestre de 2021 el municipio sirvió la deuda financiera por \$6.151 millones (\$2.298 millones por intereses y \$3.853 millones por amortizaciones). En el transcurso del primer semestre de 2021, la entidad no recibió desembolsos, y el saldo de la deuda se ubicó en \$70.981 millones.

En marzo 11 de 2021 la firma Fitch Ratings Colombia otorga la calificación 'A-(col)' con Perspectiva Estable y 'F1+(col)', respectivamente.

III. PRINCIPALES INDICADORES DE DESEMPEÑO FISCAL Y FINANCIERO

1. Resultado Fiscal

Los recaudos efectivos a junio de 2021¹ resultaron inferiores a los compromisos de gasto² en \$840 millones, por lo que se obtuvo déficit fiscal parcial. Al mismo tiempo, los recursos del balance de vigencias anteriores que incorporó el

¹ Los recaudos efectivos de la vigencia no consideran los obtenidos en vigencias anteriores, ni los desembolsos de crédito.

² Por gastos comprometidos en la vigencia se entienden aquí los pagos, cuentas por pagar y reservas presupuestales correspondientes a gastos ordenados en la vigencia 2021.

municipio al presupuesto³, descontadas las amortizaciones, le permitieron presentar un superávit presupuestal por \$127.258 millones⁴ (Tabla 8).

Tabla 8

RESULTADO FISCAL PARCIAL		
valores en millones de \$		
Concepto	Vigencia	
	jun-20	jun-21
Resultado balance corriente	67.913	47.762
Resultado balance de capital	-33.519	-48.601
Déficit o superávit fiscal	34.394	-840
Financiamiento	72.293	128.097
Endeudamiento neto	-3.791	-3.853
Recursos del balance	76.083	131.950
Venta de activos	0	0
RESULTADO PRESUPUESTAL	106.687	127.258

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

En junio de 2021, el resultado parcial del balance corriente fue positivo, debido al respaldo de los gastos corrientes frente al recaudo de los ingresos corrientes, mientras que el resultado de capital continuó negativo. Es así como, al combinar ambos resultados, se obtuvo un resultado fiscal parcial positivo a junio del 2021.

IV. FORTALEZAS Y VULNERABILIDADES FISCALES

1. Medidas adoptadas por cuenta de la crisis del Covid-19

Producto de la crisis de pandemia del COVID19, las medidas que el municipio implementó con el objetivo de conjurar la crisis proveniente del Covid-19 a la luz del Decreto 461 de 2020, se concentraron en alivios e incentivos del pago voluntario de las obligaciones tributarias en la vigencia 2020, con el fin de evitar una mayor afectación de las rentas. Las medidas adoptadas fueron:

- Ampliación de los plazos inicialmente previsto para el pago del Impuesto Predial Unificado de la vigencia 2020 hasta el 15 de agosto y se establecieron descuentos por pronto pago hasta esa fecha (Decreto 0168 de marzo de 2020).
- Descuentos por pronto pago especiales y ampliación del plazo para el pago del Impuesto Predial Unificado de los predios de la categoría “demás predios rurales” (Decreto 064 de febrero de 2020).

³ El municipio incorporó recursos del superávit fiscal por \$137.711 millones, concentrados principalmente en recursos de forzosa inversión (con destinación específica).

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.

- Disminución de la tarifa del impuesto predial unificado durante la vigencia de la Emergencia Económica declarada por el Decreto Legislativo 417 de 2020 (Decreto 0166 de marzo de 2020).
- Descuentos de capital y la condonación del total de intereses y sanciones (Decreto Legislativo N°678 de 2020)

2. Ejecución y constitución de reservas presupuestales

De las reservas presupuestales constituidas en 2020 se obligó el equivalente al 40% (\$20.717 millones).

La acumulación de recursos del balance se evidencia, persistiendo la dependencia por este concepto para obtener un resultado fiscal superavitario, que junto con el rezago presupuestal representan un reto de gestión financiera para la administración territorial, en el cumplimiento de su programación presupuestal.

3. Situación financiera del sector descentralizado

De acuerdo con lo certificado por la administración territorial, el municipio no tiene entidades descentralizadas, sin embargo, se tiene evidencia de la existencia de la ESE Vida Sinú, y de Montería Amable SAS,⁵ sobre las cuales no ha sido reportada información.

4. Pasivos Contingentes ⁶

De acuerdo con la información reportada a junio de 2021 por la Oficina jurídica del municipio, se evidenció un registro de un total de 650 procesos en curso, con unas pretensiones por el valor de \$74.335 millones.

V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

- ✓ El resultado fiscal transitorio para el primer semestre fue negativo, esencialmente por la generación de balance deficitario de capital; frente a un ahorro corriente, derivado de un aumento en mayor proporción de los gastos de funcionamiento frente a la dinámica de los ingresos propios.
- ✓ Aunque durante las últimas vigencias la alcaldía certificó que el municipio no cuenta con EDS, se tiene conocimiento de la existencia de la ESE Vida Sinú y de la empresa Montería Sostenible SAS, por tanto, se reitera verificar el reporte de información de estas entidades con el fin de profundizar en su estado financiero e institucional.
- ✓ Se recomienda seguir con las medidas adaptables a la entidad para la recuperación económica; y de igual manera se sugiere la preparación, programación y presentación del presupuesto 2022 bajo la estructura del CCPET, con el fin de lograr unificar el lenguaje presupuestal a estándares internacionales (Resolución 3832 de 2020).

⁵ La ESE CAMU El Amparo ha mantenido una calificación "sin riesgo" de acuerdo con lo establecido por la Ley 1438 de 2011. Montería Amable SAS fue creada para la implementación del Sistema Estratégico de Transporte Público de Pasajeros SETP.

⁶ Este análisis se refiere únicamente a los pasivos contingentes por demandas judiciales en contra.

MONTERÍA
BALANCE FINANCIERO

valores en millones de \$

CONCEPTOS	jun-21
INGRESOS (sin financiación)	389.384
INGRESOS CORRIENTES	376.929
Tributarios	88.590
No Tributarios	13.991
Transferencias	274.349
GASTOS (sin financiación)	390.224
GASTOS CORRIENTES	329.167
Funcionamiento (sin incluir secretarías de educación y salud)	34.279
Funcionamiento de Secretarías de Educación y Salud	2.119
Pago de Bonos Pensionales y Cuotas Partes de Bono Pensional	95
Aportes al Fondo de Contingencias de las Entidades Estatales	125
Gastos Operativos en Sectores Sociales	290.252
Intereses y Comisiones de la Deuda	2.298
BALANCE CORRIENTE	47.762
INGRESOS DE CAPITAL	12.455
GASTOS DE CAPITAL (formación bruta de capital)	61.056
BALANCE DE CAPITAL	-48.601
BALANCE TOTAL	-840
FINANCIACIÓN	128.097
Endeudamiento Neto	-3.853
Desembolsos	0
Amortizaciones	3.853
Recursos del Balance y Otros (venta de activos y reducción de capital de empresas)	131.950
RESULTADO PRESUPUESTAL	
INGRESOS TOTALES (incluye financiación)	521.334
GASTOS TOTALES (incluye financiación)	394.077
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTAL	127.258
EJECUCIÓN DE RESERVAS PRESUPUESTALES VIGENCIA ANTERIOR	
Recursos que financian reservas presupuestales excepcionales (Ley 819/2003)	20.717
Reservas presupuestales ejecutadas (obligaciones)	8.201
RESULTADO EJECUCIÓN RESERVAS	12.516

Fuente: *Secretaría de Hacienda*