

Seguimiento Fiscal al Primer Semestre de 2023

Municipio de Manizales

Dirección General de Apoyo Fiscal

1. Antecedentes

En la vigencia 2023, el Municipio reportó ingresos al diferentes al SGR por \$981.147 millones. La principal fuente de ingresos continuó siendo las transferencias corrientes (43%); si bien los ingresos diferentes del SGR durante el 2023 crecieron en términos reales principalmente como consecuencia del incremento de todos los recaudos, resaltando crecimiento de 38% y 70% de las transferencias corrientes y los ingresos de capital respectivamente.

Al cierre de la vigencia 2023 el municipio de Manizales comprometió recursos de fuentes distintos al SGR por \$879.460 millones, lo que refleja un aumento del 13% en términos reales. El 81% de estos gastos se destinó a inversión, con un crecimiento real del 14%, impulsado principalmente por el aumento de los gastos en el sector Salud. Los gastos de funcionamiento, por su parte, experimentaron una disminución del 1% en términos reales, debido a la reducción de las transferencias corrientes.

De acuerdo con los cálculos realizados por el ministerio de Hacienda y Crédito Público, con excepción del gasto de funcionamiento de la Contraloría, en 2023 los gastos de funcionamiento de la administración central y de los demás organismos de control se ajustaron a los límites establecidos en las normas de responsabilidad fiscal. Así mismo, el Municipio presentó capacidad de endeudamiento atendiendo lo establecido en la Ley 358 de 1997.

A 31 de diciembre de 2023, los recaudos efectivos fueron menores que los compromisos de gasto en \$9.762 millones. Sin embargo, al sumar los recursos del balance y el endeudamiento neto, el municipio reportó un superávit presupuestal de \$101.687 millones.

El saldo total de la deuda alcanzó los \$164.620 millones, lo que representó un aumento del 13% con respecto al año anterior.

A continuación, se realiza un análisis de la situación fiscal del municipio para el primer semestre de 2024, basado en información reportada por el municipio en la Categoría Única de Información del Presupuesto Ordinario CUIPO

2. Ingresos

En el primer semestre de 2024, el municipio recaudó ingresos por \$607.911 millones, representando el 61% del presupuesto definitivo. El 84% correspondió a recursos generados

en la vigencia, mientras que el 16% restante provino de recursos del balance. En comparación con el año anterior, los ingresos totales disminuyeron 12% en términos reales, debido a la caída en todas las categorías de ingresos. Los Ingresos tributarios y no tributarios disminuyeron a \$221.117 millones, las transferencias corrientes disminuyeron a \$262.008 millones y los ingresos de capital disminuyeron a \$124.785 millones, cuya disminución es equivalente a 3%, 12% y 26% respectivamente en comparación a la vigencia anterior. (Cuadro 1).

Cuadro 1. Ingresos Diferentes al Sistema General de Regalías
Millones de pesos

Concepto	Vigencia		Variación Real 2024/2023	Composiciones	
	2023	2024		2023	2024
Tributarios y no tributarios	213.411	221.117	-3%	33%	36%
Transferencias corrientes	276.325	262.008	-12%	43%	43%
Ingresos de capital	158.042	124.785	-26%	24%	21%
Transferencias de capital ¹	10.062	6.499	-40%	2%	1%
Desembolsos del crédito	33.000	0	-100%	5%	0%
Recursos del balance	97.578	96.308	-8%	15%	16%
Otros ²	17.401	21.979	18%	3%	4%
RECAUDOS DEL AÑO	647.778	607.911	-12%	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 información CUIPO

El municipio recaudó \$221.117 millones en ingresos tributarios y no tributarios, y recibió transferencias corrientes por \$262.008 millones, lo que representó una disminución del 12% en términos reales con respecto al año anterior.

Cuadro 2. Ingresos Tributarios
Millones de pesos

Concepto	Vigencia		Variación Real 2024/2023	Composiciones	
	2023	2024		2023	2024
Estampillas	7.839	6.924	-18%	4%	4%
Sobretasa a la gasolina	11.257	11.435	-5%	6%	6%
Impuesto predial unificado	94.314	104.832	4%	48%	54%
Impuesto de industria y comercio	65.516	53.086	-24%	33%	28%
Impuesto de alumbrado público	0	0	NA	0%	0%
Otros impuestos	17.845	16.630	-13%	9%	9%
TOTAL	196.771	192.907	-9%	100%	100%

Fuente: DAF con información CUIPO

En cuanto a los ingresos tributarios, el municipio recaudó \$192.907 millones, lo que representó una caída del 9% en términos reales respecto a la vigencia anterior,

El impuesto predial unificado experimentó un aumento significativo en su participación dentro de los ingresos tributarios del municipio lo que representó un incremento de 6 puntos porcentuales en comparación con el año anterior. La recaudación fue de \$104.832 millones. Este aumento se explica principalmente por la actualización de los avalúos catastrales realizada por la administración municipal en 2023 y por el incremento establecido en el CONPES 4128, que dispuso un aumento del 2,55% en los avalúos catastrales de los predios rurales dedicados a actividades agropecuarias. En los predios rurales no formados ni actualizados en la vigencia 2023, dedicados a actividades no agropecuarias, el aumento fue del 4,51%, el mismo que se aplicó a los predios urbanos.

Por último, el impuesto de industria y comercio, que es el segundo ingreso más importante para el municipio, registró una disminución del 24% respecto al año anterior, lo que redujo su participación en los ingresos tributarios en 5 puntos porcentuales. A la fecha, se han recaudado \$53.086 millones. Es importante aclarar que el municipio solo recaudó impuesto de industria y comercio sobre actividades comerciales, sin ingresos provenientes de actividades industriales ni de servicios.

Por otro lado, los ingresos de capital experimentaron una disminución del 26% en términos reales. Esta disminución se debe a la ausencia de desembolsos en esta vigencia, de no ser por la ausencia de este rubro los ingresos de capital habrían sido constantes respecto a la vigencia anterior.

En términos generales se evidencia que el recaudo del primer semestre de 2024 disminuyó respecto a la vigencia anterior, debido a la disminución de recaudo de todos los ingresos. Sin embargo, la principal causa de esta disminución se evidencia al revisar los desembolsos debido a que en la vigencia 2023 hubo desembolso de \$33.000 millones, mientras que para esta vigencia no hubo desembolsos, trajo como consecuencia la disminución de los ingresos de capital.

3. Gastos

En el primer semestre de 2024, los compromisos financiados con recursos distintos al Sistema General de Regalías (SGR) fueron de \$424.866 millones, representando el 42% del presupuesto definitivo y una disminución del 29% en términos reales respecto a la vigencia anterior. La principal causa de esta reducción fue la menor ejecución de los gastos de inversión, los cuales, sin embargo, mantuvieron la mayor participación dentro del total.

Cuadro 3. Gastos Diferentes al Sistema General de Regalías

Millones de pesos

Concepto	Vigencia		Variación Real 2024/2023	Composiciones	
	2023	2024		2023	2024
Funcionamiento	77.340	91.697	11%	14%	22%
Inversión	461.213	311.479	-37%	83%	73%
Servicio de la deuda	18.600	21.689	9%	3%	5%
COMPROMISOS DEL AÑO	557.153	424.866	-29%	100%	100%

Fuente: DAF con información CUIPO

En el primer semestre de 2024, el municipio de Manizales comprometió \$91.697 millones en gastos de funcionamiento. En términos reales, estos gastos aumentaron 11% respecto al año anterior, La mayor parte de estos gastos fueron destinados a personal. Además, se registró un incremento notable del 360% en términos reales en los gastos de comercialización y producción. Por otro lado, los gastos de funcionamiento de los organismos de control (Concejo, Contraloría y Personería) aumentaron un 41% en términos reales respecto al año anterior.

Cuadro 4. Gastos de Funcionamiento Diferentes al Sistema General de Regalías
Millones de pesos

Concepto	Vigencia		Variación Real 2024/2023	Composición	
	2023	2024		2023	2024
Gastos de personal	28.941	35.282	14%	37%	38%
Adquisición de bienes y servicios	10.624	13.706	20%	14%	15%
Transferencias corrientes	31.204	32.720	-2%	40%	36%
Transferencias de capital	0	0	NA	0%	0%
Gastos de comercialización y producción	8	39	360%	0%	0%
Adquisición de activos financieros	0	0	NA	0%	0%
Disminución de pasivos	0	0	NA	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	6.563	9.951	41%	8%	11%
TOTAL	77.340	91.697	11%	100%	100%

Fuente: DAF con información CUIPO

En cuanto a los gastos de inversión, se ejecutaron \$311.459 millones, lo que representó una disminución del 37% en términos reales respecto a la vigencia anterior, siendo el sector de deporte, recreación y cultura el más afectado. Los sectores con mayor participación en los gastos fueron el de educación, que ejecutó \$117.880 millones, lo que representó una disminución del 5% en términos reales respecto al año anterior y el sector de salud y protección social, ejecutó \$85.824 millones, con una caída del 44% en términos reales.

Cuadro 5. Gastos de Inversión por Sectores diferentes al Sistema General de Regalías
Millones de Pesos

Concepto	Vigencia		Variación Real 2024/2023	Composición	
	2023	2024		2023	2024
Educación	115.919	117.880	-5%	25%	38%
Salud y protección social	142.026	85.824	-44%	31%	28%
Vivienda, ciudad y territorio	18.571	10.896	-45%	4%	3%
Gobierno Territorial	30.508	25.192	-23%	7%	8%
Transporte	81.083	39.338	-55%	18%	13%
Inclusión social y reconciliación	12.545	9.620	-28%	3%	3%
Deporte, recreación y cultura	46.144	15.172	-69%	10%	5%
Resto de sectores*	14.418	7.559	-51%	3%	2%
Disminución de pasivos**	0	0	NA	0%	0%
TOTAL	461.213	311.479	-37%	100%	100%

Fuente: DAF con información CUIPO

En cuanto al rubro de servicio a la deuda, se ejecutaron \$21.689 millones, lo que represento

el 51% del presupuesto definitivo, y experimento un crecimiento del 9% en términos reales respecto al año anterior.

4. Resultado Fiscal

Al cierre del primer semestre de 2024, los recaudos efectivos del municipio de Manizales fueron superiores a los compromisos de gasto lo que generó un superávit fiscal de \$97.279 millones. Al considerar la financiación obtenida a través de los recursos del balance y la reducción del endeudamiento neto, el municipio presentó un resultado presupuestal parcial superavitario de \$183.045 millones. Este incremento se explicó principalmente por el pago de amortizaciones, que representaron el 48.5% del servicio de la deuda. En términos de composición, los intereses de la deuda representaron el 51% del total.

Cuadro 6. Resultado Fiscal de la Vigencia
Millones de pesos

Concepto	2023	2024
Déficit o superávit fiscal	-33.055	97.279
Financiamiento	123.680	85.766
Endeudamiento neto	26.049	-10.542
Recursos del balance	97.578	96.308
Disposición de activos	52	0
RESULTADO PRESUPUESTAL	90.625	183.045

Fuente: DAF con información CUIPO

5. Deuda

El saldo de la deuda pública a 30 de junio de 2024 de Manizales ascendió a \$ 154.078 millones, sin que se registren nuevos desembolsos. El servicio de la deuda respecto al pago de bonos pensionales registró un decrecimiento del 84% en términos reales, en comparación con la vigencia anterior. Además, no se realizaron aportes al Fondo de Contingencias de las Entidades Estatales, los intereses y comisiones de la deuda también experimentaron una disminución del 6% en términos reales. Finalmente, la entidad saldó \$10.542 millones correspondientes a las amortizaciones de recursos de crédito, lo que representó un aumento del 42% en términos reales respecto al año anterior.

6. Conclusiones

Para el primer semestre de 2024, el Municipio de Manizales registro disminución en sus

ingresos, cuyo recaudo fue \$607.911 millones, caracterizado por la caída en sus recaudos de los ingresos de capital del 26%, explicados por la disminución de las transferencias de capital fue de 40% y la ausencia de los desembolsos de crédito, en cuanto a los ingresos tributarios y no tributarios hubo una leve disminución del 3% a la fecha. En términos generales, el recaudo disminuyó 12% en términos reales respecto a la vigencia anterior.

Por parte de los gastos, el municipio registró compromisos de \$424.866 millones en el primer semestre de 2024, disminución de 29% en términos reales respecto a la vigencia anterior. Este decrecimiento fue consecuencia de la baja ejecución de los gastos de inversión, que en términos reales disminuyeron 37% en términos reales respecto a la vigencia anterior. Los sectores prioritarios como salud, educación y transporte concentraron el 78% de la participación en los gastos de inversión. Sin embargo, el sector que menos ha ejecutado es Deporte, recreación y cultura con un 69% menos respecto a la vigencia anterior, en términos reales. Los gastos de funcionamiento aumentaron un 11% y el servicio de la deuda también aumento 9% en términos reales.

Para el primer semestre de 2024, el resultado fiscal del municipio de Manizales fue \$183.042 millones, el municipio se encuentra en superávit fiscal por \$97.279 millones y a su vez su vez su financiamiento fue de \$85.766 millones, compuesto de endeudamiento neto, recursos del balance y disposición de activos. Este resultado presupuestal fue bueno respecto al resultado de \$ 90.625 millones correspondiente a la vigencia anterior, se recomienda seguir con la gestión, para que al cierre de la vigencia 2024, el municipio se encuentre en superávit frente a la ejecución presupuestal definitiva.

Balance Manizales-Caldas Junio de 2024

Valores en millones de \$

NOMBRE DE CONCEPTO	2024
INGRESOS TOTALES (sin financiación)	511.603
INGRESOS CORRIENTES	483.126
TRIBUTARIOS	192.907
NO TRIBUTARIOS	28.210
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	262.008
INGRESOS DE CAPITAL	28.478
GASTOS TOTALES	414.324
FUNCIONAMIENTO	81.747
GASTOS ORGANISMOS DE CONTROL	9.951
PENSIONAL	113
ESTATALES	0
INTERESES Y COMISIONES DE LA DEUDA	11.034
GASTOS DE INVERSIÓN	311.479
Educación	117.880
Salud y protección social	85.824
Vivienda, ciudad y territorio	10.896
Gobierno territorial	25.192
Transporte	39.338
Inclusión social y reconciliación	9.620
Deporte, recreación y cultura	15.172
Resto de sectores	7.559
Disminución de Pasivos	0
DÉFICIT O SUPERÁVIT TOTAL	97.279
FINANCIACIÓN	85.766
RECURSOS DEL CRÉDITO	-10.542
Interno	-10.542
Desembolsos	0
Amortizaciones	10.542
Externo	0
Desembolsos	0
Amortizaciones	0
Recursos del balance	96.308
Disposición de activos	0
BALANCE PRIMARIO	
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRIMARIO	204.621
RESULTADO PRESUPUESTAL	
INGRESOS TOTALES (Incluye financiación)	607.911
GASTOS TOTALES (Incluye financiación)	424.866
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTAL	183.045

Balance Financiero	
valores en millones de \$	
NOMBRE DE CONCEPTO	2024
INGRESOS TOTALES (sin financiación)	511.603
INGRESOS CORRIENTES	483.126
TRIBUTARIOS	192.907
NO TRIBUTARIOS	28.210
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	262.008
INGRESOS DE CAPITAL	28.478
GASTOS TOTALES	414.324
FUNCIONAMIENTO	81.747
GASTOS ORGANISMOS DE CONTROL	9.951
PENSIONAL	113
ESTATALES	0
INTERESES Y COMISIONES DE LA DEUDA	11.034
GASTOS DE INVERSIÓN	311.479
Educación	117.880
Salud y protección social	85.824
Vivienda, ciudad y territorio	10.896
Gobierno territorial	25.192
Transporte	39.338
Inclusión social y reconciliación	9.620
Deporte, recreación y cultura	15.172
Resto de sectores	7.559
Disminución de Pasivos	0
DÉFICIT O SUPERÁVIT TOTAL	97.279
FINANCIACIÓN	85.766
RECURSOS DEL CRÉDITO	-10.542
Interno	-10.542
Desembolsos	0
Amortizaciones	10.542
Externo	0
Desembolsos	0
Amortizaciones	0
Recursos del balance	96.308
Disposición de activos	0
BALANCE PRIMARIO	
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRIMARIO	204.621
RESULTADO PRESUPUESTAL	
INGRESOS TOTALES (Incluye financiación)	607.911
GASTOS TOTALES (Incluye financiación)	424.866
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTAL	183.045