

Contenido

Contenido	1
I. Antecedentes	1
II. Estructura y Dinámica Fiscal	2
1. Ingresos diferentes del SGR	2
2. Gastos diferentes del SGR	4
3. Deuda Pública	6
III. Indicadores	6
1. Resultado Fiscal y Presupuestal.....	6
IV. Conclusiones y Recomendaciones	7
Balance General Municipio de Popayán	8

I. Antecedentes

Al finalizar el año 2023, los ingresos recaudados por el Municipio de Popayán, excluyendo el Sistema General de Regalías (SGR), alcanzaron los \$823.983 millones. En comparación con 2022, los ingresos totales experimentaron un aumento real del 12%, impulsado por el buen desempeño de los ingresos tributarios y las transferencias.

Los compromisos de gasto del Municipio de Popayán con recursos distintos al SGR sumaron \$728.899 millones, lo que representó un aumento real del 15% en comparación con 2022. Este crecimiento se reflejó principalmente en la inversión, que constituyó el 89% del total de los gastos y experimentó un incremento real del 14%.

Al finalizar 2023, la deuda pública del Municipio de Popayán fue de \$73.275 millones, distribuida en seis créditos con el sistema financiero nacional. El 81% corresponde a Bancolombia, el 18% al Banco de Bogotá y el 1% a Davivienda.

Los recaudos efectivos fueron inferiores a los compromisos de gasto, lo que generó un déficit fiscal de \$12.492 millones. Sin embargo, tras incorporar las partidas del financiamiento, el municipio registró un superávit presupuestal de \$95.084 millones.

El Municipio de Popayán presentó un nivel de Gasto de Funcionamiento en relación con los Ingresos Corrientes de Libre Destinación en 32%, por debajo del máximo establecido para una entidad territorial de primera categoría (65%). Además de ello, se encontró en instancia autónoma de endeudamiento.

II. Estructura y Dinámica Fiscal

1. Ingresos diferentes del SGR

En el primer semestre de 2024 los ingresos recaudados por el Municipio de Popayán sin incluir el Sistema General de Regalías (SGR) sumaron \$458.766 millones, de los cuales 96% provino de recaudos del año y 4% de recursos acumulados de vigencias anteriores. Respecto a junio de 2023, el total de ingresos se redujo 10% en términos reales explicado por los recursos del balance. Los ingresos fueron equivalentes al 66% del valor presupuestado. Las transferencias corrientes se consolidaron como el rubro de mayor participación respecto al recaudo total, aumentando 12 puntos porcentuales en comparación con junio 2023.

Tabla 1
**Ingresos Diferentes al Sistema General de Regalías
Junio 2024**

Concepto	Vigencia		Variación Real 2024/2023	Composiciones	
	jun-23	jun-24		jun-23	jun-24
Tributarios y no tributarios	127.183	142.147	4%	27%	31%
Transferencias corrientes	243.794	288.142	10%	51%	63%
Ingresos de capital	107.030	28.476	-75%	22%	6%
Transferencias de capital ¹	0	0	NA	0%	0%
Desembolsos del crédito	0	0	NA	0%	0%
Recursos del balance	98.185	18.025	-83%	21%	4%
Otros ²	8.845	10.452	10%	2%	2%
RECAUDOS DEL AÑO	478.008	458.766	-10%	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.

Los ingresos tributarios, que representaron el 28% de los ingresos recibidos a corte junio 2024, presentaron un crecimiento de 7% real en relación con lo recaudado el primer semestre de 2023. La dinámica al alza es

reflejo del comportamiento positivo en los principales renglones, en especial del impuesto predial y de otros impuestos, particularmente la tasa pro-deporte y la sobretasa bomberil, que en conjunto componen el 61% del recaudo tributario.

El impuesto predial aumentó 14% en términos reales debido al avance en la implementación de la política de catastro multipropósito que se está ejecutando mediante contrato administrativo celebrado con el Instituto Geográfico Agustín Codazzi (IGAC), sobre el cual se han actualizado 42.666 predios rurales y 96.323 urbanos, totalizando 48.018 hectáreas y la incorporación de 12.803 predios nuevos a la base catastral¹.

Tabla 2
Ingresos Tributarios
Valores en millones de \$ a precios de 2024

Concepto	Vigencia		Variación Real 2024/2023	Composiciones	
	jun-23	jun-24		jun-23	jun-24
Estampillas	2.884	2.940	-5%	3%	2%
Sobretasa a la gasolina	9.486	9.288	-9%	8%	7%
Impuesto predial unificado	54.581	66.404	14%	49%	52%
Impuesto de industria y comercio	34.937	37.570	0%	31%	29%
Impuesto de alumbrado público	0	0	NA	0%	0%
Otros impuestos	9.856	12.111	15%	9%	9%
TOTAL	111.744	128.313	7%	100%	100%

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

Respecto a las estampillas, este concepto de ingreso decreció 5% real debido a la disminución de la estampilla para el bienestar del adulto mayor y la estampilla pro-cultura. En el caso de la sobretasa a la gasolina, se reflejó un decrecimiento de 9% real.

¹ Marco Fiscal de Mediano Plazo 2024-2034, Popayán.

Los ingresos no tributarios disminuyeron 16% real debido al menor recaudo por concepto de multas de tránsito y transporte (-25% real) e intereses de mora (-24% real). Agregado a ello, las contribuciones decrecieron 4% real y las tasas y derechos administrativos 13% real.

En comparación con junio 2023, las transferencias corrientes crecieron 10% en términos reales debido a mayores asignaciones del SGP (26% real), las cuales se mantuvieron como el principal componente de las transferencias (65%) y fueron destinadas fundamentalmente a los sectores educación y salud.

Respecto a los recursos de capital, se evidenció una reducción en términos reales de 75%, explicada principalmente por los menores rendimientos financieros (33%) y recursos del balance incorporados (83%).

En síntesis, el comportamiento de los ingresos diferentes del SGR durante junio 2024 fue influenciado por la menor incorporación de recursos del balance, la cual no fue compensada por el incremento del recaudo propio, las transferencias corrientes y otros ingresos de capital.

2. Gastos diferentes del SGR

Los compromisos de gasto del Municipio de Popayán con recursos diferentes al SGR en el primer semestre de 2024 ascendieron a \$345.148 millones, presentando una ejecución del 55% y un aumento real de 1% respecto a junio 2023. La leve alza fue consecuencia principalmente del aumento del servicio de la deuda.

Tabla 3
Compromisos Diferentes al Sistema General de Regalías
Valores en millones de \$ a precios de 2024

Concepto	Vigencia		Variación Real 2024/2023	Composiciones	
	jun-23	jun-24		jun-23	jun-24
Funcionamiento	36.125	41.742	8%	11%	12%
Inversión	276.277	284.471	-4%	87%	82%
Servicio de la deuda	6.247	18.935	183%	2%	5%
COMPROMISOS DEL AÑO	318.649	345.148	1%	100%	100%

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

A corte junio 2024, los gastos de funcionamiento de la administración municipal ascendieron a \$41.742 millones, con un incremento del 8% real respecto a junio 2023 debido al mayor gasto de personal y por

transferencias corrientes. Si bien la adquisición de bienes y servicios se redujo, esta mantuvo la mayor participación dentro del total de los gastos de funcionamiento (36%).

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 (\$37.786 millones).

Los gastos de funcionamiento de los organismos de control (Concejo, Contraloría y Personería) ascendieron a \$3.956 millones y presentaron un crecimiento del 5% real respecto a junio 2023.

Tabla 4
Gastos de Funcionamiento Diferentes al Sistema General de Regalías
Valores en millones de \$ a precios de 2024

Concepto	Vigencia		Variación Real 2024/2023	Composición	
	jun-23	jun-24		jun-23	jun-24
Gastos de personal	9.019	11.399	18%	25%	27%
Adquisición de bienes y servicios	15.698	14.925	-11%	43%	36%
Transferencias corrientes	7.848	11.462	36%	22%	27%
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	37	0	-100%	0%	0%
Gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e intereses de mora	3	0	-87%	0%	0%
Gastos de funcionamiento de organismos de control	3.519	3.956	5%	10%	9%
TOTAL	36.125	41.742	8%	100%	100%

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

Las inversiones del municipio alcanzaron una ejecución del 79% del presupuesto definitivo y presentaron una reducción de 4% real respecto a junio 2023, como consecuencia del comportamiento negativo de los

diferentes sectores (a excepción de salud y educación), explicado en gran medida por el ciclo político (nuevo período de gobierno). Sin embargo, las inversiones en términos nominales fueron superiores a las de junio 2023, impulsadas por las mayores inversiones en salud y educación, las cuales componen el 86% del total.

Tabla 5
Gastos de Inversión por Sectores - Fuentes Diferentes al Sistema General de Regalías

Valores en millones de \$ a precios de 2024

Concepto	Vigencia		Variación Real 2024/2023	Composición	
	jun-23	jun-24		jun-23	jun-24
Educación	73.209	103.780	32%	26%	36%
Salud y protección social	124.624	143.056	7%	45%	50%
Vivienda, ciudad y territorio	20.820	9.090	-59%	8%	3%
Gobierno Territorial	14.263	7.578	-50%	5%	3%
Transporte	15.161	14.207	-13%	5%	5%
Inclusión social y reconciliación	3.263	1.976	-43%	1%	1%
Deporte, recreación y cultura	21.653	2.516	-89%	8%	1%
Resto de sectores*	3.284	2.266	-36%	1%	1%
Disminución de pasivos**	0	0	NA	0%	0%
TOTAL	276.277	284.471	-4%	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

Al finalizar 2023 el saldo de la deuda pública del Municipio de Popayán sumó \$73.275 millones. De esta manera, y teniendo en cuenta que a de junio de 2024 la Entidad Territorial no reportó desembolsos y registró amortizaciones por \$4.105 millones, la deuda pública del municipio totalizó \$69.170 millones.

El servicio de la deuda en el primer semestre de 2024 alcanzó los \$18.935 millones, lo que representó un aumento del 183% en términos reales con respecto al mismo periodo de 2023. Este incremento se explicó principalmente por el aumento en los aportes al fondo de contingencias y de las amortizaciones. En términos de composición, el aporte al fondo de contingencias representó el 49% del total, los intereses el 29%, y el 22% restante a amortizaciones.

III. Indicadores

1. Resultado Fiscal y Presupuestal

Los recaudos efectivos en el primer semestre de 2024 resultaron superiores a los compromisos de gasto, un superávit fiscal parcial de \$99.698 millones. Al incorporar la financiación obtenida (endeudamiento neto y recursos del balance²), el Municipio de Popayán registró a junio 2024 un superávit presupuestal parcial de \$113.618 millones³.

Tabla 7
Resultado Fiscal de la Vigencia
Se presentan las vigencias junio 2023 - 2024
Valores en millones de pesos

Concepto	jun-23	jun-24
Déficit o superávit fiscal	61.814	99.698
Financiamiento	97.545	13.920
Endeudamiento neto	-639	-4.105
Recursos del balance	98.185	18.025
Disposición de activos	0	0
RESULTADO PRESUPUESTAL	159.359	113.618

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

IV. Conclusiones y Recomendaciones

A corte junio de 2024 el Municipio de Popayán recaudó ingresos diferentes del Sistema General de Regalías – SGR por \$458.766 millones y reflejó una disminución real de 10% respecto a primer semestre 2023 explicado por menores recursos del balance.

Los compromisos de gasto del Municipio de Popayán con recursos diferentes al SGR en el primer semestre de 2024 ascendieron a \$345.148 millones, presentando un aumento real de 1% respecto a junio 2023.

Al cierre de junio de 2024, la deuda pública del Municipio de Popayán ascendió a \$69.170 millones. El servicio de la deuda alcanzó los \$18.935 millones. En términos de composición, el aporte al fondo de contingencias representó el 49% del total, los intereses el 29%, y el 22% restante se destinó a amortizaciones.

Los recaudos efectivos en el primer semestre de 2024 resultaron superiores a los compromisos de gasto, cerrando de esta manera con un superávit fiscal parcial de \$99.698 millones. Al incorporar la financiación obtenida, el Municipio de Popayán registró al finalizar junio 2024 un resultado presupuestal parcial superavitario de \$113.618 millones, determinado por los recursos del balance.

² Los recursos incorporados por el Municipio como recursos del balance corresponden a superávit fiscal de vigencias anteriores y cancelación de reservas.

³ 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.

Balance General Municipio de Popayán

NOMBRE DE CONCEPTO	2024
INGRESOS TOTALES (sin financiación)	440.741
INGRESOS CORRIENTES	430.289
TRIBUTARIOS	128.313
NO TRIBUTARIOS	13.835
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	288.142
INGRESOS DE CAPITAL	10.452
GASTOS TOTALES	341.043
FUNCIONAMIENTO	37.786
GASTOS ORGANISMOS DE CONTROL	3.956
PAGO DE BONOS PENSIONALES Y CUOTAS PARTES DE BONO PENSIONAL	40
APORTES AL FONDO DE CONTINGENCIAS DE LAS ENTIDADES ESTATALES	9.276
INTERESES Y COMISIONES DE LA DEUDA	5.515
GASTOS DE INVERSIÓN	284.471
Educación	103.780
Salud y protección social	143.056
Vivienda, ciudad y territorio	9.090
Gobierno territorial	7.578
Transporte	14.207
Inclusión social y reconciliación	1.976
Deporte, recreación y cultura	2.516
Resto de sectores	2.266
Disminución de Pasivos	0
DÉFICIT O SUPERÁVIT TOTAL	99.698
FINANCIACIÓN	13.920
RECURSOS DEL CRÉDITO	-4.105
Interno	-4.105
Desembolsos	0
Amortizaciones	4.105
Externo	0
Desembolsos	0
Amortizaciones	0
Recursos del balance	18.025
Disposición de activos	0
BALANCE PRIMARIO	
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRIMARIO	123.238
RESULTADO PRESUPUESTAL	
INGRESOS TOTALES (Incluye financiación)	458.766
GASTOS TOTALES (Incluye financiación)	345.148
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTAL	113.618

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