



**El emprendimiento
es de todos**

Minhacienda



El emprendimiento
es de todos

Minhacienda

Florencia

Situación fiscal y perspectivas
2019 y Primer Semestre 2020

Ministerio de Hacienda y Crédito Público
Dirección General de Apoyo Fiscal



DATOS BÁSICOS

Concepto	2019		% del Total (1)/(2)
	Municipio (1)	Total Capitales (2)	
Población (Censo 2018 - DANE)	170.764	22.277.605	0,8%
Inversión (Millones de Pesos) (**)	251.423	35.184.835	0,7%
Deuda Pública (Millones de Pesos)	27.230	7.984.513	0,3%
Recursos Propios per cápita (Pesos)	328.825	893.237	
SGP per cápita (Pesos)	908.221	550.081	
Inversión per cápita (Pesos)	1.472.341	1.579.381	
Deuda Pública per cápita (Pesos)	159.460	358.410	
Pobreza Monetaria (2018 - DANE)	0,00%	27,00%	
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 2019

RESULTADO FISCAL DE LA VIGENCIA

valores en millones de \$

Concepto	Vigencia	
	2018	2019
Resultado balance corriente	2.640	12.232
Resultado balance de capital	1.828	-8.954
Déficit o superávit fiscal	4.468	3.278

Financiamiento	14.906	15.678
Endeudamiento neto	-708	-936
Recursos del balance	15.614	16.614
Venta de activos	0	0

RESULTADO PRESUPUESTAL	19.374	18.956
-------------------------------	---------------	---------------

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

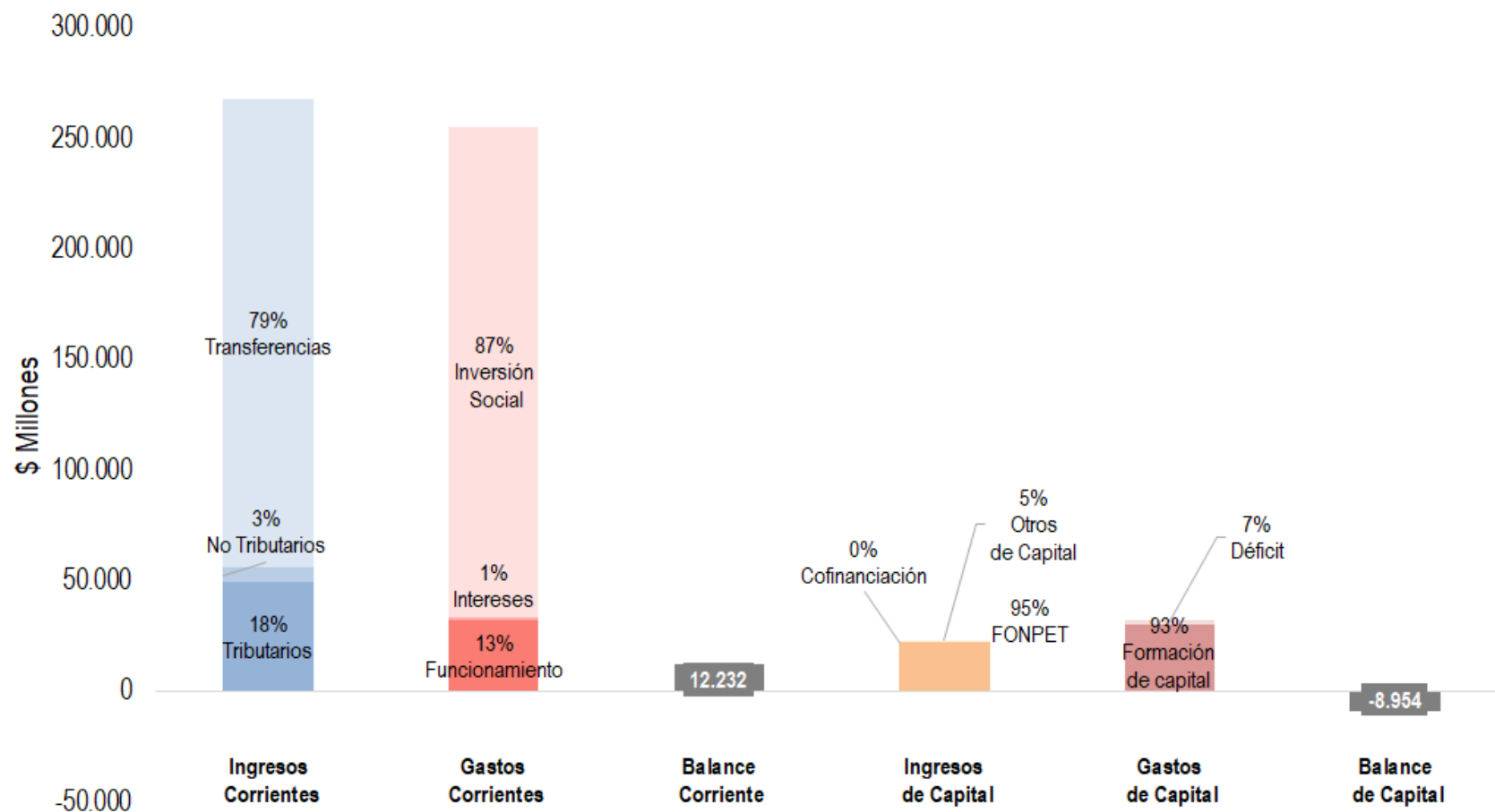
- ❑ Al cierre de 2019 se generó superávit fiscal por un monto 30% inferior al de 2018. En esta oportunidad, al tiempo que se presentó un comportamiento positivo en el balance corriente, el de capital fue deficitario, aunque pudo ser compensado para lograr el superávit fiscal.
 - ❑ Al incluir las partidas de financiamiento, se obtuvo superávit presupuestal levemente inferior al registrado en la vigencia inmediatamente anterior.
-
- ❑ Los recaudos efectivos de la vigencia 2019 (\$290.580 millones) resultaron superiores en \$3.270 millones a los gastos comprometidos durante el mismo periodo (\$287.302 millones).
 - ❑ Teniendo en cuenta que el municipio adicionó recursos del balance por \$16.614 millones y disminuyó su endeudamiento neto en \$936 millones, el cierre presupuestal de la vigencia fue superavitario en \$18.956 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.

Composición Resultado Fiscal 2019



El emprendimiento
es de todos

Minhacienda



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



Comportamiento Recaudo Tributario 2019

INGRESOS TRIBUTARIOS 2018 - 2019

valores en millones de \$

Concepto	Vigencia		Variación Real 2018/2019	Contribución a la Variación
	2018	2019		
Vehículos automotores	352	392	8%	2%
Estampillas	3.927	4.157	2%	5%
Sobretasa a la gasolina	7.460	7.613	-2%	-9%
Impuesto predial unificado	16.032	16.573	0%	-5%
Impuesto de industria y comercio	10.126	12.188	16%	112%
Otros impuestos	8.007	8.227	-1%	-6%
TOTAL	45.903	49.150	3%	100%

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

- ❑ El dinamismo de la contratación pública, los beneficios tributarios que se dieron a los contribuyentes durante la vigencia 2019, en el marco de la Ley 1943 de 2018, y las acciones de gestión de cartera de los tributos, impactaron positivamente el impuesto de estampillas, vehículos automotores, e industria y comercio, compensando el leve aumento del impuesto de predial, generado por la cultura no pago, inducida por la nueva actualización catastral. La dinámica significativa del recaudo de impuesto de vehículos obedece al aumento del recaudo de matrículas de vehículos.



COMPROMISOS DEL AÑO SIN SGR 2018 - 2019

valores en millones de \$

Concepto	Vigencia		Variación Real 2019/2018	Contribución a la Variación
	2018	2019		
Funcionamiento	33.847	30.999	-12%	51%
Gastos de Personal	17.994	18.853	1%	-2%
Gastos Generales	2.699	2.430	-13%	5%
Transferencias Corrientes	13.154	9.715	-29%	49%
Inversión	249.255	253.633	-2%	63%
Servicio de la deuda	2.340	3.606	48%	-15%
TOTAL COMPROMISOS DEL AÑO SIN SGR	285.442	288.238	-3%	100%

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

- ❑ Los gastos de funcionamiento disminuyeron 12%, explicado principalmente por el descenso de las transferencias corrientes, en especial a las de organismos de control y a las sentencias y conciliaciones, y a mesadas pensionales.
- ❑ El municipio contabilizó gastos por concepto de servicio de la deuda por valor de \$3.606 millones, 48% real por encima de lo registrado en 2018, 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 2% con respecto al 2018, presentando dinámicas negativas de inversión en el sector educación, agua potable y otros sectores.

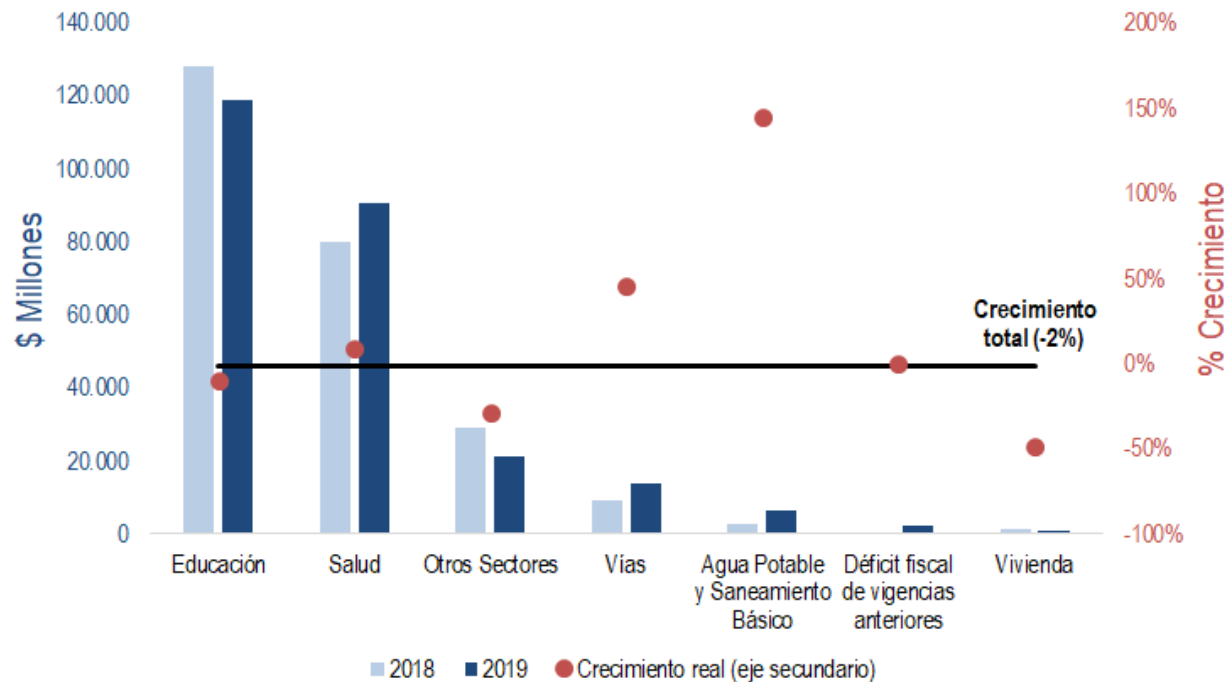
Gastos de Inversión 2019



El emprendimiento
es de todos

Minhacienda

La inversión social (gastos operativos en sectores sociales) aumentó 17% en términos reales frente al 2018, puesto que los mayores incrementos en educación y salud. Mientras que, la formación bruta de capital disminuyó 36%, dados los menores gastos en los sectores de educación, salud, vivienda, y otros sectores.

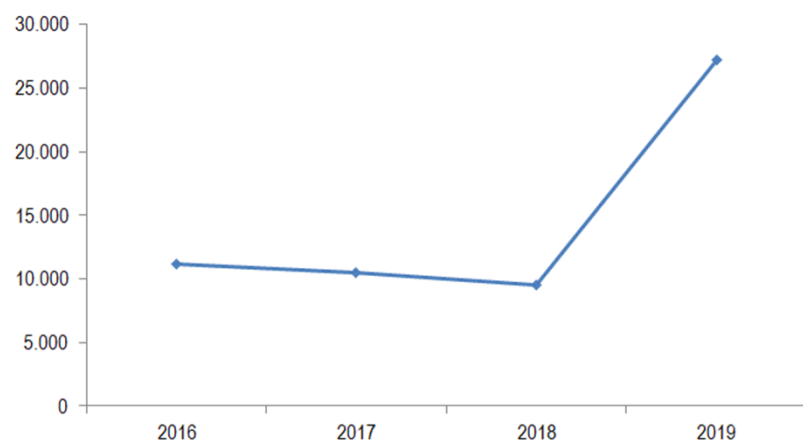


- ❑ La inversión sin SGR disminuyó 2% real.
- ❑ El 80% del total correspondió a gastos operativos en sectores sociales y el 20% a formación bruta de capital.

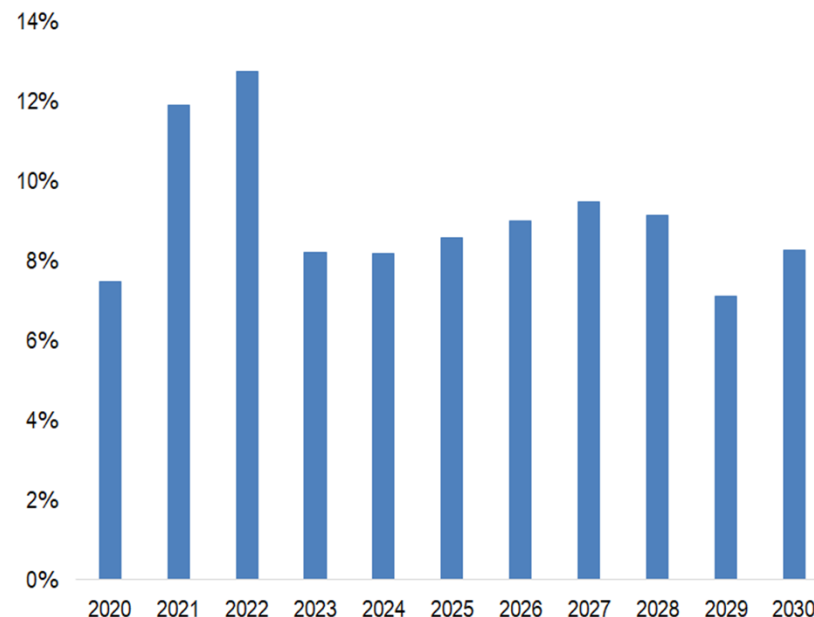
Fuente: Cálculos DAF con información de la Secretaría de Hacienda.



Saldo Deuda Pública (\$Millones)



Perfil de Vencimientos (% del total)



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

- ❑ En 2019 el municipio comprometió servicio de deuda financiera por \$2.365 millones (intereses por \$1.429 millones y amortizaciones por \$936 millones). Teniendo en cuenta que no presentó desembolsos de nuevos créditos, el saldo de la deuda pública a 31 de diciembre de 2019 fue de \$27.230 millones.



Normas de Disciplina Fiscal				
Indicador	2016	2017	2018	2019
Capacidad de Endeudamiento Ley 358/97 (*)				
Solvencia	3%	9%	-9%	5%
Sostenibilidad	17%	20%	44%	31%
Semáforo	VERDE	VERDE	AHORRO NEGATIVO	VERDE
Ley 617 de 2000 - Administración Central				
GF/ICLD	63%	61%	70%	67%
Límite	70%	70%	70%	70%
Diferencia	-7%	-9%	0%	-3%
Ley 819 de 2003 - Balance Primario				
Balance Primario	39.009	47.906	21.389	21.321

(*) 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 2019 el municipio se encontraba en instancia autónoma de endeudamiento y presenta ahorro positivo.



El emprendimiento
es de todos

Minhacienda

Primer Semestre 2020



Resultado Fiscal y Presupuestal Junio 2020

RESULTADO FISCAL PRIMER SEMESTRE

valores en millones de \$

Concepto	Primer Semestre	
	2019	2020
Resultado balance corriente	7.870	8.443
Resultado balance de capital	-2.075	3.149
Déficit o superávit fiscal	5.795	11.592

Financiamiento	12.509	11.966
Endeudamiento neto	-578	-970
Recursos del balance	13.086	12.936
Venta de activos	0	0

RESULTADO PRESUPUESTAL	18.304	23.558
-------------------------------	---------------	---------------

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

- ❑ Entre enero y junio de 2020 se generó superávit fiscal por un monto que duplicó el logro a la misma fecha de 2019. Hubo mejoría tanto en el balance corriente como en el de capital.
- ❑ Al incluir las partidas de financiamiento, se obtuvo superávit presupuestal 30% superior al registrado en la vigencia inmediatamente anterior.

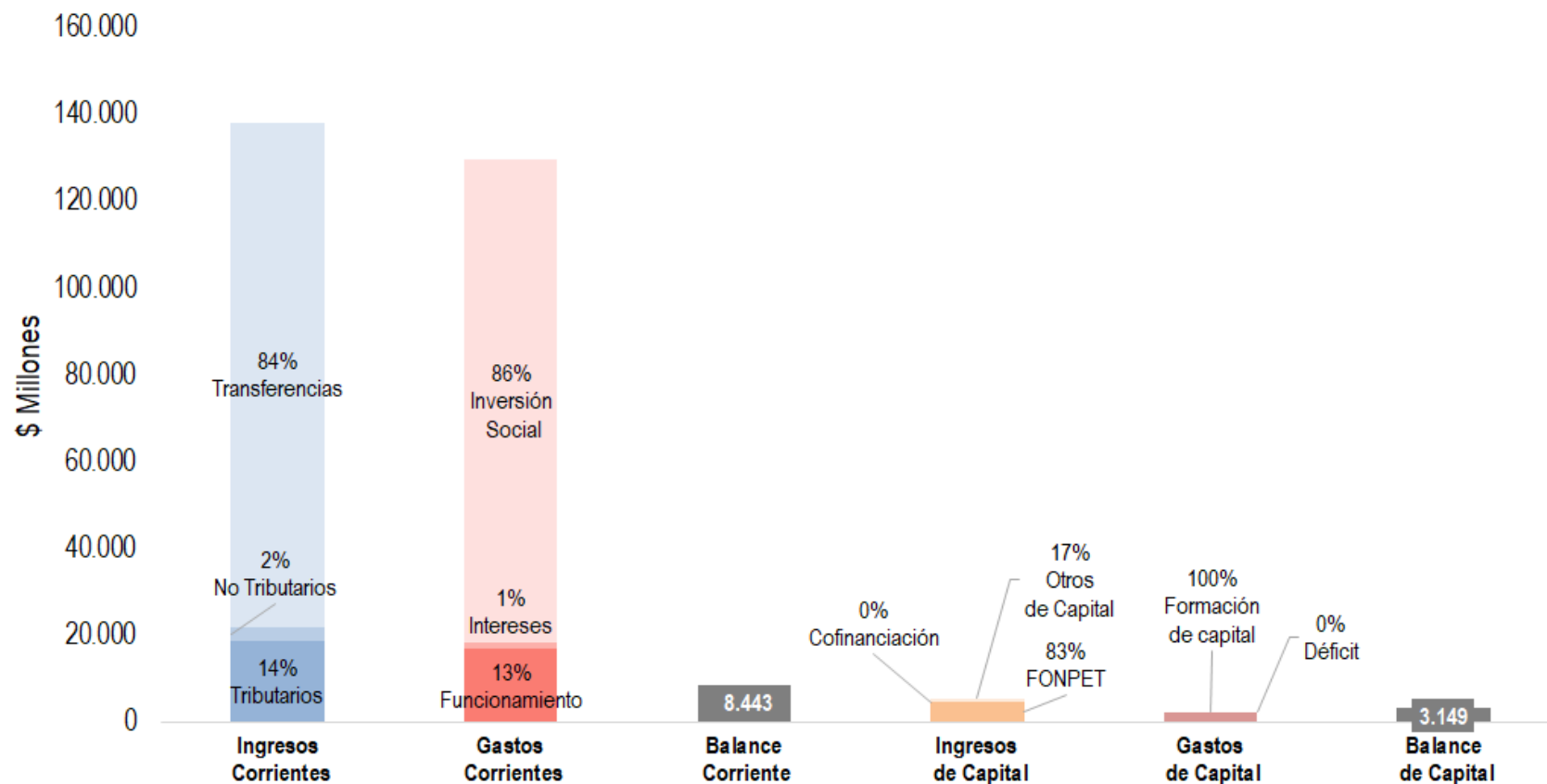
- ❑ Los recursos de vigencias anteriores (recursos del balance) son un factor determinante en los resultados del balance financiero de la entidad territorial; sin embargo, como ya se mencionó es un resultado parcial, que puede variar significativamente al finalizar el año.



El emprendimiento
es de todos

Minhacienda

Composición Resultado Fiscal Junio 2020



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



Comportamiento Recaudo Tributario Junio 2020

INGRESOS TRIBUTARIOS PRIMER SEMESTRE 2019 - 2020

valores en millones de \$

Concepto	Primer semestre		Variación Real 2020/2019	Contribución a la Variación
	2019	2020		
Vehículos automotores	60	187	203%	-1%
Estampillas	3.601	1.193	-68%	18%
Sobretasa a la gasolina	3.774	2.950	-24%	7%
Impuesto predial unificado	11.481	7.820	-33%	29%
Impuesto de industria y comercio	7.901	5.384	-33%	20%
Otros impuestos	4.903	1.168	-77%	28%
TOTAL	31.721	18.701	-42%	100%

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

- ❑ El comportamiento negativo en el recaudo de los ingresos tributarios, se refleja principalmente por las medidas de aislamiento efectuadas ante la situación de estado de emergencia de Colombia con la pandemia del COVID19, las cuales afectaron directamente la economía local, y en consecuencia el recaudo propio de la administración municipal, y el resto de los tributos ante el deterioro de la capacidad de pago de los contribuyentes



COMPROMISOS DEL SEMESTRE SIN SGR 2019 - 2020

valores en millones de \$

Concepto	Primer Semestre		Variación Real 2020/2019	Contribución a la Variación
	2019	2020		
Funcionamiento	16.291	16.715	-1%	-1%
Inversión	119.508	113.596	-8%	119%
Servicio de la deuda	1.232	2.544	99%	-18%
TOTAL COMPROMISOS DEL AÑO SIN SGR	137.030	132.856	-7%	100%

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

- ❑ El comportamiento decreciente presentado por todos los grande rubros del gasto, y principalmente de la inversión, determinó lo sucedido con los compromisos ejecutados por la entidad en 2019.



**El emprendimiento
es de todos**

Minhacienda