

<b><u>I.</u></b>	<b><u>Antecedentes</u></b> .....	<b>2</b>
<b><u>II.</u></b>	<b><u>Estructura y Dinámica Fiscal</u></b> .....	<b>2</b>
	1. <u>Ingresos diferentes del SGR</u> .....	2
	2. <u>Gastos diferentes del SGR</u> .....	4
	3. <u>Deuda Pública</u> .....	5
<b><u>III.</u></b>	<b><u>Indicadores</u></b> .....	<b>6</b>
	1. <u>Resultado Fiscal y Presupuestal</u> .....	6
<b><u>IV.</u></b>	<b><u>Conclusiones</u></b> .....	<b>6</b>
	<b><u>Balance General Municipio de San Juan de Pasto</u></b> .....	<b>7</b>

## **I. Antecedentes**

En la vigencia 2023 el Municipio de San Juan de Pasto recaudó el 98% de los ingresos estimados para toda la vigencia, esto es \$996.844 millones, de los cuales el 91% fueron recursos de la vigencia y 9% recursos del balance. Respecto a la vigencia anterior el total de ingresos creció 1% en términos reales, reflejo de mayores transferencias corrientes e ingresos propios. El comportamiento de los ingresos durante 2023 fue influenciado principalmente por la incorporación de menores recursos del balance y transferencias corrientes del orden nacional, además de la reducción de los desembolsos de crédito.

Los compromisos de gastos financiados con recursos distintos al SGR en 2023, totalizaron \$939.331 millones, equivalentes al 93% de lo presupuestado y 4% superiores en términos reales respecto a lo ejecutado en la vigencia anterior, reflejo del aumento generalizado de todos los conceptos de gasto en especial de la inversión que comprendió el 88% de los compromisos de la vigencia.

A 31 de diciembre de 2023 el saldo de la deuda fue de \$80.420 millones, representados en 18 créditos contratados con la banca comercial interna.

Frente a las normas de responsabilidad fiscal, el Municipio no sobrepasó los límites establecidos para los gastos de funcionamiento del nivel central, ni para los órganos de control., Así mismo aplicando los lineamientos establecidos en la Ley 358 de 1997, se encuentra en instancia autónoma de endeudamiento al cierre de la vigencia 2023.

Los recaudos efectivos de la vigencia 2023 resultaron inferiores a los compromisos de gasto en \$45.302 millones. El aumento del endeudamiento neto (desembolsos mayores a las amortizaciones) y la incorporación al presupuesto de los recursos del balance de vigencias anteriores llevaron a que el Municipio obtuviera un superávit presupuestal de \$57.513 millones.

Se recomienda al Municipio optimizar el reporte de información en FUT y CUIPO, ya que las dificultades en el reporte de información generan confusiones y errores en los análisis del Municipio.

## **II. Estructura y Dinámica Fiscal**

### **1. Ingresos diferentes del SGR**

Entre enero y junio de 2024 el Municipio de San Juan de Pasto registró ingresos del presupuesto ordinario por \$555.337 millones, que equivalen al 52% del presupuesto estimado para toda la vigencia y evidencian un incremento del 4% real frente a lo observado en el mismo periodo de 2023.

El aumento de los ingresos de recaudo propio y las transferencias corrientes, compensaron la disminución de los ingresos de capital (Cuadro 1).

**Cuadro 1. Ingresos Diferentes al Sistema General de Regalías**  
valores en millones de \$

Concepto	Vigencia		Variación Real 2024/2023	Composiciones	
	2023	2024		2023	2024
Tributarios y no tributarios	104.876	140.831	25%	21%	25%
Transferencias corrientes	322.115	376.562	9%	64%	68%
Ingresos de capital	73.386	37.943	-52%	15%	7%
Transferencias de capital <sup>1</sup>	315	0	-100%	0%	0%
Desembolsos del crédito	3.306	0	-100%	1%	0%
Recursos del balance	65.510	33.752	-52%	13%	6%
Otros <sup>2</sup>	4.256	4.192	-8%	1%	1%
<b>RECAUDOS DEL AÑO</b>	<b>500.377</b>	<b>555.337</b>	<b>4%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

<sup>1</sup>A partir de la expedición del Catálogo de Cuentas Presupuestal para Entidades Territoriales - CCPET

<sup>2</sup>Rendimientos 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 incremento de los ingresos de recaudo propio (25%) lo explica principalmente el desempeño positivo de los ingresos tributarios (28%), gracias al favorable desempeño económico municipal. En la misma línea, el de los ingresos no tributarios (4%), proviene principalmente del aumento de doble dígito del recaudo de multas, sanciones e intereses de mora. La disminución de los ingresos de capital fue impulsada principalmente por una reducción de doble dígito de los recursos del balance, y la ausencia de desembolsos de crédito y transferencias de capital.

**Cuadro 2. Ingresos tributarios**  
Millones de pesos

Concepto	Vigencia		Variación Real 2024/2023	Composiciones	
	2023	2024		2023	2024
Estampillas	3.495	4.220	13%	4%	3%
Sobretasa a la gasolina	5.158	5.106	-8%	5%	4%
Impuesto predial unificado	34.636	51.224	38%	37%	40%
Impuesto de industria y comercio	33.318	43.095	21%	35%	33%
Impuesto de alumbrado público	10.080	13.923	29%	11%	11%
Otros impuestos	7.597	11.420	40%	8%	9%
<b>TOTAL</b>	<b>94.285</b>	<b>128.988</b>	<b>28%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Fuente: DAF con información CUIPO

Los ingresos tributarios presentaron un comportamiento positivo generalizado, aunque por su participación incidieron con mayor énfasis en el resultado el aumento de doble dígito del recaudo del impuesto predial, el impuesto de industria y comercio, y el impuesto de alumbrado público.

El comportamiento económico favorable del Municipio, explica el incremento del recaudo por estampillas; por su parte el aumento del recaudo de los impuestos predial, e industria y comercio es consecuente con la aceleración económica generalizada que se presenta en el municipio.

## 2. Gastos diferentes del SGR

Los compromisos de gastos financiados en primer semestre de 2024 con recursos distintos al SGR totalizaron \$513.543 millones, representativos del 48% de lo presupuestado y 2% inferiores en términos reales a lo ejecutado en el mismo periodo de la vigencia anterior, como consecuencia de la reducción de los gastos de inversión.

**Cuadro 3. Gastos del presupuesto ordinario**

Millones de pesos

Concepto	Vigencia		Variación Real 2024/2023	Composiciones	
	2023	2024		2023	2024
Funcionamiento	46.586	52.200	5%	10%	10%
Inversión	433.253	450.027	3%	88%	88%
Servicio de la deuda	10.316	11.317	2%	2%	2%
<b>COMPROMISOS DEL AÑO</b>	<b>490.155</b>	<b>513.543</b>	<b>2%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Fuente: DAF con información FUT y CUIPO

En el primer semestre de 2024 los gastos de funcionamiento se concentraron en los gastos de personal y la adquisición de bienes y servicios. 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 (\$45.704 millones) y los organismos de control (Concejo \$2.730 millones, Contraloría \$1.179 millones, y Personería \$1.094 millones), mientras que los gastos de funcionamiento del sector salud representaron el 2,9%.

El incremento de los gastos de funcionamiento fue reflejo del comportamiento registrado en los renglones de gastos de personal, adquisición de bienes y servicios, y disminución de pasivos.

**Cuadro 4. Gastos de Funcionamiento**

Millones de pesos

Concepto	Vigencia		Variación Real 2024/2023	Composición	
	2023	2024		2023	2024
Gastos de personal	15.119	18.008	11%	32%	34%
Adquisición de bienes y servicios	13.794	16.076	9%	30%	31%
Transferencias corrientes	13.270	11.972	-16%	28%	23%
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	397	956	125%	1%	2%
Gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e intereses de mora	208	183	-18%	0%	0%
Gastos de funcionamiento de organismos de control	3.798	5.004	23%	8%	10%
<b>TOTAL</b>	<b>46.586</b>	<b>52.200</b>	<b>5%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Fuente: DAF con información FUT y CUIPO

En el primer semestre de 2024 las inversiones del Municipio alcanzaron una ejecución del 48,5% y presentaron una caída del 3% real respecto al mismo periodo de la vigencia anterior, como consecuencia del comportamiento negativo generalizado de la mayoría de los sectores de inversión, solamente los sectores de educación y salud, que representan el 83% de estos gastos, mostraron comportamientos positivos que en todo caso no alcanzo para revertir la tendencia negativa de estos gastos en primer semestre de 2024.

**Cuadro 5. Gastos de Inversión**

Millones de pesos

Concepto	Vigencia		Variación Real 2024/2023	Composición	
	2023	2024		2023	2024
Educación	138.811	172.098	16%	32%	38%
Salud y protección social	183.140	203.308	4%	42%	45%
Vivienda, ciudad y territorio	30.164	6.631	-79%	7%	1%
Gobierno Territorial	11.518	10.023	-19%	3%	2%
Transporte	13.638	8.839	-40%	3%	2%
Inclusión social y reconciliación	13.414	8.275	-42%	3%	2%
Deporte, recreación y cultura	10.907	9.175	-22%	3%	2%
Resto de sectores*	31.661	31.678	-7%	7%	7%
Disminución de pasivos**	0	0	NA	0%	0%
<b>TOTAL</b>	<b>433.253</b>	<b>450.027</b>	<b>-3%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

\*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 información FUT y CUIPO

**3. Deuda Pública**

Al finalizar 2023, la administración municipal registró un saldo de deuda pública de \$80.420 millones. La totalidad de la deuda era de carácter interno con la banca comercial; al tener en cuenta que no se registraron nuevos desembolsos de crédito durante el primer semestre de 2024, y se registraron pagos de amortizaciones por \$6.019 millones, con corte al 30 de junio de 2024 se estima un saldo de deuda de \$74.401 millones.

Al primer semestre de 2024, el Municipio de San Juan de Pasto mantiene vigente su calificación de riesgo de largo plazo en A+ (perspectiva estable) por parte de Value and Risk<sup>1</sup>.

<sup>1</sup> La información de la calificación de riesgo puede ser consultada a través del siguiente vínculo web: <https://vriskr.com/wp-content/uploads/2024/01/ComunicadoPASTO.pdf>

### **III. Indicadores**

#### **1. Resultado Fiscal y Presupuestal**

Para el periodo analizado los ingresos efectivamente recaudados fueron superiores a los compromisos de gasto en \$14.061 millones. Al tener en cuenta los recursos del balance y el endeudamiento neto (no existieron nuevos desembolsos), el Municipio obtiene un superávit presupuestal parcial de \$41.794 millones.

**Cuadro 6. Resultado Fiscal y Presupuestal**

Millones de pesos

<b>Concepto</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
<b>Déficit o superávit fiscal</b>	<b>-53.314</b>	<b>14.061</b>
<b>Financiamiento</b>	<b>63.537</b>	<b>27.733</b>
Endeudamiento neto	-1.973	-6.019
Recursos del balance	65.510	33.752
Disposición de activos	0	0
<b>RESULTADO PRESUPUESTAL</b>	<b>10.222</b>	<b>41.794</b>

Fuente: DAF con información FUT y CUIPO

### **IV. Conclusiones**

Para el primer semestre de 2024, el Municipio de San Juan de Pasto registró un aumento de sus ingresos, caracterizada por el dinamismo evidenciado en los corrientes. El recaudo tributario presentó un incremento impulsado por el desempeño al alza generalizado, el cual es consecuente con la aceleración económica del municipio.

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

Entre enero y junio de 2024 el Municipio no obtuvo desembolsos de nuevos créditos, con las amortizaciones realizadas en el primer semestre el saldo de la deuda se estima en \$74.401 millones.

El Municipio contabilizó un superávit fiscal parcial por \$14.061 millones. Al tener en cuenta los recursos del balance y el endeudamiento neto (no existieron nuevos desembolsos), llevaron a que el Municipio obtuviera un superávit presupuestal de \$41.794 millones.

Con base en la información a junio de 2024, no se vislumbran riesgos de incumplimiento del marco de responsabilidad y disciplina fiscal al cierre de la vigencia.

## BALANCE FINANCIERO

NOMBRE DE CONCEPTO	2024
<b>INGRESOS TOTALES (sin financiación)</b>	<b>521.586</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>517.394</b>
<b>TRIBUTARIOS</b>	<b>128.988</b>
<b>NO TRIBUTARIOS</b>	<b>11.843</b>
<b>TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>	<b>376.562</b>
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>4.192</b>
<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>507.524</b>
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>47.196</b>
<b>GASTOS ORGANISMOS DE CONTROL</b>	<b>5.004</b>
<b>PAGO DE BONOS PENSIONALES Y CUOTAS PARTES DE BONO PENSIONAL</b>	<b>81</b>
<b>APORTES AL FONDO DE CONTINGENCIAS DE LAS ENTIDADES ESTATALES</b>	<b>0</b>
<b>INTERESES Y COMISIONES DE LA DEUDA</b>	<b>5.217</b>
<b>GASTOS DE INVERSIÓN</b>	<b>450.027</b>
Educación	172.098
Salud y protección social	203.308
Vivienda, ciudad y territorio	6.631
Gobierno territorial	10.023
Transporte	8.839
Inclusión social y reconciliación	8.275
Deporte, recreación y cultura	9.175
Resto de sectores	31.678
Disminución de Pasivos	0
<b>DÉFICIT O SUPERÁVIT TOTAL</b>	<b>14.061</b>
<b>FINANCIACIÓN</b>	<b>27.733</b>
<b>RECURSOS DEL CRÉDITO</b>	<b>-6.019</b>
<b>Interno</b>	<b>-6.019</b>
Desembolsos	0
Amortizaciones	6.019
<b>Externo</b>	<b>0</b>
Desembolsos	0
Amortizaciones	0
Recursos del balance	33.752
Disposición de activos	0
<b>BALANCE PRIMARIO</b>	
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRIMARIO	53.030
<b>RESULTADO PRESUPUESTAL</b>	
INGRESOS TOTALES (Incluye financiación)	555.337
GASTOS TOTALES (Incluye financiación)	513.543
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTAL	41.794