

Contenido

Contenido1

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. Indicadores7

1. Resultado Fiscal y Presupuestal..... 7

IV. Conclusiones7

Balance General Distrito de Santa Marta.....9

(Valores en millones de \$)9

I. Antecedentes

En la vigencia 2023 el Distrito de Santa Marta recaudó ingresos por \$1,3 billones que representaron una ejecución del 96%, del presupuesto aprobado para toda la vigencia y un crecimiento del 5% en términos reales como consecuencia de las mayores transferencias provenientes del SGP, principal renta de la entidad territorial y desembolsos del crédito. Con respecto a los gastos se comprometieron \$1.3 billones, equivalentes al 92% de lo presupuestado y 6% superiores en términos reales respecto a lo ejecutado en la vigencia anterior, como consecuencia del incremento en términos reales de los gastos de inversión, los cuales mantuvieron la mayor participación dentro del total.

Los recaudos efectivos de la vigencia 2023 resultaron inferiores a los compromisos de gasto en \$73.980 millones. Ahora bien, al incorporar las partidas del financiamiento (Desembolsos y recursos del balance) llevaron a que el Distrito obtuviera un superávit presupuestal de \$43.702 millones.

El cruce de saldos disponibles con las exigibilidades evidencia que al cierre de 2023 se generó un faltante de \$58.731 millones al cerrar la vigencia, concentrado principalmente en recursos de libre destinación. Dicha

situación se presenta como un déficit que debe ser incorporado en el presupuesto de 2024, y que representa un riesgo financiero para el Distrito.

A 31 de diciembre de 2023 la deuda pública del Distrito se encontraba representada en 14 créditos, contratados con la banca comercial. En dicha vigencia el Distrito recibió desembolsos que ascendieron a \$50.665 millones y su servicio de la deuda alcanzó los \$36.196 millones (\$24.291 millones en amortizaciones y \$11.905 millones en intereses), con lo cual el saldo de la deuda cerro 2023 en \$92.473 millones.

EL Sector Descentralizado supone un riesgo financiero para el Distrito, en particular la demanda de recursos que supone la puesta en marcha y operación del sistema estratégico de transporte, así como la situación financiera de la empresa de servicios públicos ESSMAR actualmente intervenida.

Por su parte, las contingencias judiciales valoradas en \$268.871 millones también representan un riesgo significativo para la salud financiera de la entidad territorial.

II. Estructura y Dinámica Fiscal

1. Ingresos diferentes del SGR

A junio de 2024 el Distrito recaudó ingresos por \$682.722 millones que representaron una ejecución del 51,26% del presupuesto proyectado para toda la vigencia, todos los recursos corresponden a recaudos de la vigencia debido a que a junio aún no se habían incorporado los recursos del balance. Respecto al mismo corte de la vigencia anterior el total de ingresos presentó una contracción del 12% en términos reales como consecuencia, por un lado, de la no incorporación de los recursos de vigencias anteriores y por otro, de la caída en los ingresos de generación propia.

Tabla 1.
Ingresos Diferentes al Sistema General de Regalías
Valores en millones de \$

Distrito de Santa Marta

Concepto	Vigencia		Variación Real 2024/2023	Composiciones	
	2023	2024		2023	2024
Tributarios y no tributarios	229.387	173.419	-29%	32%	25%
Transferencias corrientes	395.176	502.716	19%	55%	74%
Ingresos de capital	98.152	6.587	-94%	14%	1%
Transferencias de capital ¹	0	0	NA	0%	0%
Desembolsos del crédito	0	0	NA	0%	0%
Recursos del balance	88.685	0	-100%	12%	0%
Otros ²	9.467	6.587	-35%	1%	1%
RECAUDOS DEL AÑO	722.715	682.722	-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 base en información de la Secretaría de Hacienda.

Como se observa en el agregado de los ingresos la mayor participación la mantuvieron las transferencias, lo que denota la alta dependencia de fuentes exógenas que tiene el Distrito y muestra el reto de hacer crecer las rentas de generación propia que se muestran poco dinámicas

Los ingresos tributarios se contrajeron 25%%, todos sus componentes cayeron destacándose la reducción en el recaudo del impuesto de alumbrado público que a junio no se reportó debido a que la empresa de servicios públicos ESSMAR, operadora de la concesión, no le informó al Distrito el nivel de recaudo, en todo caso estos recursos se registran sin situación de fondo en la medida en que los recauda un tercero a través del recibo de la luz y los ejecuta la ESSMAR. Por otro lado, se destaca el menor recaudo por estampillas que cae como consecuencia de la dinámica de menos contratación pública, explicada por el ciclo político del gasto que se contrae en el primer año de los gobernantes locales.

El resultado negativo del impuesto predial puede explicarse en que en 2023 hubo un estímulo en el recaudo como resultado de la implementación del Acuerdo 008 del 2023 por medio del cual los deudores morosos del impuesto predial en Santa Marta pudieron acceder al descuento del 100% en los intereses, situación que no se replicó en 2024.

Tabla 2
Ingresos Tributarios
valores en millones de \$

Distrito de Santa Marta

Concepto	Vigencia		Variación Real 2024/2023	Composiciones	
	2023	2024		2023	2024
Estampillas	7.339	3.722	-53%	4%	2%
Sobretasa a la gasolina	11.103	10.377	-13%	5%	6%
Impuesto predial unificado	62.249	52.443	-21%	31%	32%
Impuesto de industria y comercio	64.938	63.269	-9%	32%	39%
Impuesto de alumbrado público	20.441	0	-100%	10%	0%
Impuesto único a favor de San Andrés	0	0	NA	0%	0%
Otros impuestos	37.865	33.613	-17%	19%	21%
TOTAL	203.934	163.424	-25%	100%	100%

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

Los recursos asignados por el Sistema General de Participaciones – SGP se mantiene como el principal componente de las transferencias corrientes, destinadas fundamentalmente al sector educación y salud, y agua potable. Esta renta crece un 28%, que por el corte de la información supondría un registro adicional de doceavas no tenido en cuenta en la vigencia anterior. Se recuerda que el SGP financia prioritariamente el gasto operativo en sectores sociales, con lo cual el gasto de capital debe apalancarse con recursos de fuentes distintas.

En los ingresos de capital, su caída fue consecuencia principalmente de la no incorporación de los recursos del balance, situación que debe normalizarse para el segundo semestre de 2024.

En síntesis, el comportamiento de los ingresos diferentes del SGR durante el primer semestre de 2024 fue influenciado principalmente por las transferencias corrientes del orden nacional y la caída en los recursos de generación propia. Dicho resultado debe llamar la atención de la entidad de impulsar el recaudo y con ello disminuir la dependencia de fuentes exógenas..

2. Gastos diferentes del SGR

A junio de 2024 los compromisos de gastos financiados con recursos distintos al SGR totalizaron \$607.214 millones, equivalente al 46% de lo presupuestado y 11% inferiores en términos reales respecto a lo ejecutado en el primer semestre de la vigencia anterior, consecuente con la contracción observada en el recaudo de los ingresos. En la composición del gasto se destaca que el 83% de los compromisos corresponde a inversión, principalmente la financiada con los recursos de transferencia seguido del funcionamiento (14%) y por último el servicio de la deuda (3%).

Tabla 3

Compromisos Diferentes al Sistema General de Regalías

valores en millones de \$

Concepto	Vigencia		Variación Real 2024/2023	Composiciones	
	2023	2024		2023	2024
Funcionamiento	80.836	86.204	0%	13%	14%
Inversión	536.817	502.635	-13%	84%	83%
Servicio de la deuda	18.168	18.375	-6%	3%	3%
COMPROMISOS DEL AÑO	635.822	607.214	-11%	100%	100%

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

A junio de 2024 los gastos de funcionamiento se concentraron en adquisición de bienes y servicios (35%), transferencias corrientes (31%), y en gasto de personal (25%). Teniendo en cuenta las secciones presupuestales reportadas por el Distrito en la Categoría Única de Información del Presupuesto Ordinario CUIPO, los compromisos de funcionamiento fueron ejecutados principalmente por el Sector Central (\$69.419 millones).

Los gastos de funcionamiento de los organismos de control (Asamblea y Contraloría) ascendieron a \$7.727 millones y se mantuvieron constante con respecto al mismo periodo del año anterior.

Tabla 4
Gastos de Funcionamiento Diferentes al Sistema General de Regalías

valores en millones de \$

Concepto	Vigencia		Variación Real 2024/2023	Composición	
	2023	2024		2023	2024
Gastos de personal	15.248	21.834	34%	19%	25%
Adquisición de bienes y servicios	24.777	30.094	13%	31%	35%
Transferencias corrientes	32.022	26.541	-23%	40%	31%
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	307	7	-98%	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	8.482	7.727	-15%	10%	9%
TOTAL	80.836	86.204	0%	100%	100%

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

Las inversiones del Distrito alcanzaron una ejecución del 45% y presentaron una caída del 13% real respecto al mismo periodo del año anterior. En la composición de estos gastos destacan los sectores financiados con las transferencias del SGP por lo que la inversión se concentra en gasto social en educación y salud, en un

segundo nivel de gasto se encuentra los sectores distintos que agrupan en mayor proporción el gasto en formación bruta de capital. En el detalle se observa una significativa variación en lo sectores de salud y educación, la misma corresponde a un cambio en el registro de la información de las doceavas con respecto al año anterior, situación que en el análisis de fin de vigencia se debe normalizar, por lo que en el presente informe no se detalla.

Tabla 5
Gastos de Inversión por Sectores - Fuentes Diferentes al Sistema General de Regalías
valores en millones de \$

Concepto	Vigencia		Variación Real 2024/ 2023	Composición	
	2023	2024		2023	2024
Educacion	203.817	57.569	-74%	38%	11%
Salud y protección social	6.160	211.754	3107%	1%	42%
Vivienda, ciudad y territorio	44.858	9.392	-80%	8%	2%
Gobierno Territorial	10.137	12.075	11%	2%	2%
Transporte	10.631	20.621	81%	2%	4%
Inclusión social y reconciliación	8.020	5.255	-39%	1%	1%
Deporte, recreación y cultura	11.765	20.602	63%	2%	4%
Resto de sectores*	241.248	165.366	-36%	45%	33%
Disminución de pasivos**	182	0	-100%	0%	0%
TOTAL	536.817	502.635	-13%	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, Informacion 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

Teniendo en cuenta el saldo de la deuda a 31 de diciembre de 2023 de \$92.473 millones, amortizaciones por \$10.121 millones y ningún desembolso de créditos, se estima a junio de 2024 un saldo de deuda pública de \$82.352 millones.

III. Indicadores

1. Resultado Fiscal y Presupuestal

Los recaudos efectivos a junio de 2024¹ resultaron superiores a los compromisos de gasto² en \$85.654 millones. Ahora bien, al incorporar las partidas del financiamiento³ el Distrito consolida un superávit presupuestal parcial de \$75.508 millones.⁴

Resultado Fiscal de la Vigencia		
valores en millones de \$		
Concepto	2023	2024
Déficit o superávit fiscal	11.398	85.654
Financiamiento	75.495	-10.146
Endeudamiento neto	-13.190	-10.146
Recursos del balance	88.685	0
Disposición de activos	0	0
RESULTADO PRESUPUESTAL	86.893	75.508

IV. Conclusiones

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 2023. Por tanto, no considera las reservas presupuestales correspondientes a gastos ordenados en vigencias anteriores, ejecutados en la vigencia 2023, ni las amortizaciones de deuda.
³ Los recursos incorporados por el Departamento como recursos del balance corresponden a superávit fiscal de vigencias anteriores y cancelación de reservas.
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.

Distrito de Santa Marta

A junio de 2024 el Distrito recaudó ingresos por \$682.722 millones que representaron una ejecución del 96%. Respecto al mismo periodo de la vigencia anterior el total de ingresos presentó una contracción del 12% en términos reales como consecuencia de la no incorporación de los recursos del balance y de menores recaudos de las fuentes de generación propia.

Los compromisos de gastos financiados con recursos distintos al SGR totalizaron \$607.214 millones a junio de 2024 equivalente al 46% de lo presupuestado y 11% inferiores en términos reales respecto a lo ejecutado Enel primer semestre de la vigencia anterior, como consecuencia de menores compromisos de inversión que se contrae 13%, consistente con los menores recaudos observados.

Las inversiones del Distrito se concentran en gasto social en educación y salud, en un segundo nivel se encuentran sectores distintos que agrupan en mayor proporción el gasto en formación bruta de capital.

El Distrito cierra el primer semestre con superávit fiscal y presupuestal.

Si bien en este informe no se consigna un análisis de la situación financiera del Sector Descentralizado, en el informe de viabilidad con corte a diciembre de 2023 se pudo evidencia que este supone un riesgo financiero para el nivel central, en particular la demanda de recursos que supone la puesta en marcha y operación del sistema estratégico de transporte y la operación estructuralmente deficitaria de la empresa de servicios ESSMAR.

Balance General Distrito de Santa Marta

(Valores en millones de \$)

NOMBRE DE CONCEPTO	2024
INGRESOS TOTALES (sin financiación)	682.722
INGRESOS CORRIENTES	676.135
TRIBUTARIOS	163.424
NO TRIBUTARIOS	9.995
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	502.716
INGRESOS DE CAPITAL	6.587
GASTOS TOTALES	597.068
FUNCIONAMIENTO	78.477
GASTOS ORGANISMOS DE CONTROL	7.727
PAGO DE BONOS PENSIONALES Y CUOTAS PARTES DE BONO PENSIONAL	0
APORTES AL FONDO DE CONTINGENCIAS DE LAS ENTIDADES ESTATALES	0
INTERESES Y COMISIONES DE LA DEUDA	8.229
GASTOS DE INVERSIÓN	502.635
Educación	57.569
Salud y protección social	211.754
Vivienda, ciudad y territorio	9.392
Gobierno territorial	12.075
Transporte	20.621
Inclusión social y reconciliación	5.255
Deporte, recreación y cultura	20.602
Resto de sectores	165.366
Disminución de Pasivos	0
DÉFICIT O SUPERÁVIT TOTAL	85.654
FINANCIACIÓN	-10.146
RECURSOS DEL CRÉDITO	-10.146
Interno	-10.121
Desembolsos	0
Amortizaciones	10.121
Externo	-25
Desembolsos	0
Amortizaciones	25
Recursos del balance	0
Disposición de activos	0
BALANCE PRIMARIO	
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRIMARIO	93.883
RESULTADO PRESUPUESTAL	
INGRESOS TOTALES (Incluye financiación)	682.722
GASTOS TOTALES (Incluye financiación)	607.214
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTAL	75.508

Fuente: Secretaría de Hacienda Distrital