



INFORME SOBRE LA VIABILIDAD FISCAL CARTAGENA DE INDIAS DISTRITO TURÍSTICO Y CULTURAL JUNIO DE 2013

I. ANTECEDENTES

En la vigencia 2012, el Distrito enfrentó una crisis institucional de notables proporciones derivada de la condición de interinidad representada por la enfermedad del Alcalde titular, que le restó dinámica a la gestión tanto de los ingresos como de los gastos y se reflejó en los resultados obtenidos al cierre de la vigencia. El superávit presupuestal de \$286.000 millones esconde detrás de ese monto positivo un leve incremento de los ingresos tributarios y no tributarios, un fuerte aumento de las transferencias (de las cuales buena parte quedarían sin ejecutar como gastos e irían a engrosar la tesorería y las disponibilidades por un lado y como contrapartida las cuentas por pagar y las reservas presupuestales por el otro), y una notable caída de los gastos.

Por otra parte, se advirtieron problemas en la función tributaria, marcadas por una deficiente gestión de cobro y muy bajos indicadores de tareas como la de archivo, la de cobro persuasivo y en general en la fiscalización.

Los reportes contables y presupuestales persisten en reflejar errores e inconsistencias que impiden certificar la idoneidad de los datos con respecto a la realidad económica de la entidad.

A finales de 2012 la deuda pública sumaba \$186.000 millones y estaba repartida en partes iguales entre acreedores internos y externos.

Los indicadores no fueron los más alentadores para el Distrito: Rebasó en dos puntos porcentuales el límite establecido por la Ley 617 de 2000 para ser el tope de los gastos de funcionamiento como porcentaje de los ingresos de libre destinación y excedió en \$519 millones y \$614 millones, respectivamente, los topes permitidos para las transferencias al Concejo y a la Personería.

El cálculo de la capacidad real de pago encontró que la entidad se encuentra en instancia crítica de endeudamiento, como consecuencia del alto nivel de su pasivo no financiero.

Al cierre de 2012, el conjunto de EDS cartageneras arrojó un déficit fiscal superior a \$5.843 millones.

Los pasivos contingentes por demandas judiciales se originaron en 1.238 casos de diversa índole que de fallarse en contra de la administración representarían un monto aproximado de \$249.000 millones.

Todo ello condujo a la recomendación de implantar un Programa de Seguimiento Fiscal y Financiero para el Distrito en el que a partir de un completo diagnóstico de la entidad, se adopten medidas que permitan restablecer la solidez económica y financiera de la entidad a partir de un completo diagnóstico y mediante la adopción de medidas de reorganización administrativa, racionalización del gasto, reestructuración de la deuda, saneamiento de pasivos y fortalecimiento de los ingresos.

II. DIAGNÓSTICO FINANCIERO

Al término del primer semestre de 2013 el Distrito Turístico y Cultural de Cartagena de Indias arrojó un superávit presupuestal aproximado de \$194.000 millones, reflejo de una evolución más positiva en los ingresos que en los gastos como se detalla a continuación.

A. Ingresos

A finales de junio de 2012 el distrito recaudó ingresos totales por 761.015 millones, monto equivalente al 65,6% del presupuesto vigente a mediados del año y representativo de un aumento del 25,6% en términos reales con respecto a lo ejecutado a la misma fecha de 2012.

El aumento estuvo jalonado principalmente por el incremento en 115% de los ingresos de capital, pues los ingresos de recaudo propio y las transferencias aumentaron 16% y 14%, respectivamente. El mayor valor de los ingresos de capital lo explicó la incorporación de recursos del balance por \$124.000 millones, los mismos que reflejan la baja ejecución de los gastos en la vigencia 2012 como consecuencia de los problemas asociados a la interinidad vivida especialmente durante ese período por la administración distrital.

La evolución de los recaudos determinó cambios importantes en la estructura de los ingresos totales del Distrito: la participación de los ingresos de capital aumentó en 7 puntos porcentuales, que fueron en partes iguales por las transferencias y los ingresos corrientes.

INGRESOS TOTALES (HASTA JUNIO)				
TABLA 1				
valores en millones de \$				Variación real
Concepto	2011	2012	2013	2013/2012
Tributarios y no tributarios	266.583	285.530	337.098	15,6%
Transferencias	156.558	243.890	283.702	13,9%
Ingresos de capital	183.311	63.762	140.215	115,3%
TOTAL	606.453	593.182	761.015	25,6%

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

Dentro del conjunto de los tributarios, que a junio de 2012 mostraron un incremento del 17,1%, resaltan el aumento del 26,5% registrado por el Predial Unificado, que ha sido objeto de gestión especial a lo largo de la vigencia 2013 y del 12,6% en el de Industria y Comercio, mientras las estampillas cayeron 18,9% y los otros ingresos tributarios aumentaron 10%.

INGRESOS TRIBUTARIOS 2012-2013 (HASTA JUNIO)				
TABLA 2				
valores en millones de \$				Variación real
Concepto	2011	2012	2013	2013/2012
Impuesto Predial unificado	108.433	103.672	134.010	26,5%
Impuesto de Industria y Comercio	83.980	102.401	117.765	12,6%
Sobretasa Consumo Gasolina Motor	11.249	12.544	13.013	1,5%
Estampillas	4.426	4.412	3.655	-18,9%
Impuesto de Transporte por oleoductos y	54	89	0	-100,0%
Otros Ingresos Tributarios	34.834	37.859	42.559	10,0%
TOTAL	242.976	260.977	311.001	17,1%

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

Por su parte, los ingresos no tributarios significaron en junio de 2013 el 9% de los rubros de recaudo propio y su recaudo, \$25.000 millones, se mantuvo en términos reales con respecto a junio de 2012.

B. Gastos

Hasta junio de 2013 el Distrito Turístico y Cultural de Cartagena de Indias ejecutó gastos por \$567.089 millones, monto representativo de un aumento del 29,7% con respecto a junio de 2012, indicativo de la reactivación del proceso de ejecución una vez superada la crisis institucional mencionada. La inversión registró la mayor dinámica (aumentó 36,9% presionado por la restauración institucional) mientras los gastos de funcionamiento mostraron un comportamiento típico para la mitad del año.

GASTOS TOTALES HASTA JUNIO				
TABLA 3				
valores en millones de \$				Variación real
Concepto	2011	2012	2013	2013/2012
Funcionamiento	88.010	88.251	101.443	12,5%
Inversión	521.575	315.013	440.698	36,9%
Servicio de la deuda	16.555	24.735	24.948	-1,3%
TOTAL	626.140	427.999	567.089	29,7%

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

Al desagregar los gastos de funcionamiento, de los cuales en esta oportunidad el Distrito no adjuntó la correspondiente a las Secretarías de Educación y de Salud, se aprecia que el mayor aumento se presentó en el rubro de gastos de personal; los gastos generales crecieron 16% y las transferencias 6%, como se observa en la tabla 4.

Vale la pena mencionar que hasta junio el presupuesto del Concejo Distrital estaba ejecutado en el 50%, mientras el de la Contraloría estaba en el 46% y el de la Personería en el 57%.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO HASTA JUNIO				
TABLA 4				
valores en millones de \$				
Concepto	Vigencia			Variación real
	2011	2012	2013	2012/2013
Gastos de personal	36.056	34.931	43.038	21%
Gastos generales	15.883	14.992	17.692	16%
Transferencias	36.071	37.757	40.713	6%
TOTAL	88.010	88.251	101.443	13%

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

Entre los gastos de inversión, durante el período de análisis se registraron aumentos en todos los rubros, consecuencia principalmente de la normalización de la gestión administrativa del Distrito una vez superada la crisis institucional.

Como se aprecia en la tabla 5, el mayor incremento se presentó en el renglón correspondiente al déficit fiscal inversión, precisamente por efecto de la reactivación de la ejecución de este tipo de gasto; en el mismo sentido, sobresalen los incrementos de la inversión en Formación Bruta de Capital (72%) y de los Gastos Operativos en los Sectores Sociales.

GASTOS DE INVERSIÓN HASTA JUNIO				
TABLA 5				
Concepto	valores en millones de \$			Variación real
	2011	2012	2013	2013/2012
Gastos operativos en sectores sociales	293.149	228.699	286.879	22,8%
Formación bruta de capital	228.401	86.159	151.139	71,7%
Déficit fiscal inversión y/o Ejecución acuerdo de reestructuración de pasivos	25	155	2.680	1594,2%
TOTAL	521.575	315.013	440.698	36,9%

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

C. Deuda Pública

De acuerdo con el reporte del Distrito, a junio 30 de 2012, cuando el saldo aproximado de la deuda era \$162.000 millones, repartidos en igual proporción entre las banca comercial local y entidades multilaterales, no recibió desembolsos, amortizó un poco menos de \$18.000 millones, representativos del 33% del total de servicio de la deuda programado para toda la vigencia.

D. Riesgos

Al cabo del primer semestre de 2013 el Distrito presentaba como riesgo importante para el desempeño de sus tareas la fragilidad institucional derivada de los problemas suscitados en las vigencias anteriores, que comenzaron a ser abordados una vez en propiedad la nueva Administración.

El otro riesgo importante para la entidad territorial son las contingencias judiciales que alcanzan un monto estimado en más de \$400.000 millones si se suman las registradas para las entidades descentralizadas.

III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Hasta junio de 2013 el Distrito Turístico y Cultural de Cartagena de Indias presentaba balance positivo en sus cuentas fiscales, por efecto de la reactivación de la normalidad en sus cuentas de ingresos y gastos una vez resuelta la situación de interinidad que traía la entidad desde muchos meses atrás.

A esas alturas, la administración enfrentaba el reto de comenzar a llenar los vacíos de gastos de inversión dejados por la situación mencionada, y principalmente adecuar la estructura administrativa y financiera a una realidad fiscal que no se compadece con los fuertes problemas de salud, educación, e infraestructura que presenta la ciudad.



CARTAGENA DE INDIAS, DISTRITO TURISTICO Y CULTURAL		
Balance Financiero - Valores en Millones de Pesos		
	CONCEPTOS	Junio 2013
1	INGRESOS (sin financiación)	636.718
2	INGRESOS CORRIENTES	620.800
3	TRIBUTARIOS	312.222
4	NO TRIBUTARIOS	24.875
5	TRANSFERENCIAS	283.702
6	GASTOS (sin financiación)	549.177
7	GASTOS CORRIENTES	395.358
8	FUNCIONAMIENTO	101.443
10	PAGO DE BONOS PENSIONALES Y CUOTAS PARTES DE BONO PENSIONAL	0
11	APORTES AL FONDO DE CONTINGENCIAS DE LAS ENTIDADES ESTATALES	0
12	GASTOS OPERATIVOS EN SECTORES SOCIALES	286.879
13	INTERESES Y COMISIONES DE LA DEUDA	7.036
14	BALANCE CORRIENTE	225.442
15	INGRESOS DE CAPITAL	15.918
16	GASTOS DE CAPITAL	153.819
17	BALANCE DE CAPITAL	-137.901
18	BALANCE TOTAL	87.541
19	FINANCIACIÓN	106.385
20	CRÉDITO NETO	-17.912
21	Desembolsos	0
22	Amortizaciones	17.912
23	RECURSOS DEL BALANCE	124.297
RESULTADO PRESUPUESTAL		
25	INGRESOS TOTALES (Incluye financiación)	761.015
26	GASTOS TOTALES (Incluye financiación)	567.089
27	DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTAL	193.926