

# DEPARTAMENTO DE AMAZONAS

JUNIO 2013

## I. DIAGNÓSTICO FINANCIERO

### A. Ingresos

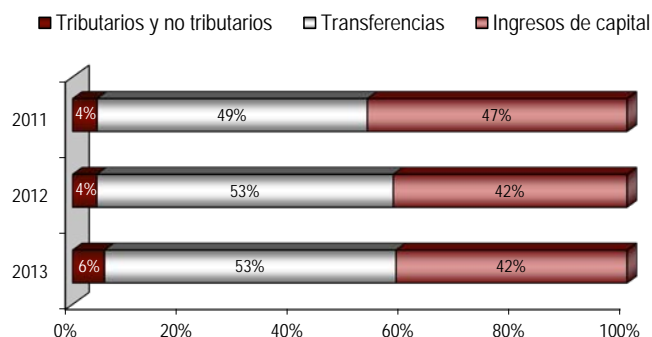
Los ingresos totales del Departamento fueron de \$85.290 millones, los cuales reportaron un crecimiento real de 8% con respecto al mismo periodo de la vigencia anterior. Este comportamiento fue producto esencialmente de los incrementos en los recaudos por concepto de transferencias (6%), e ingresos de capital (6%), pues ambos representaron aproximadamente el 94% del total de los ingresos de la Entidad (ver Tabla 1).

En tal sentido, es de precisar que aunque los ingresos tributarios y no tributarios reflejaron un crecimiento real de 41%, cifra importante frente a la dinámica de los demás ingresos, no incidió de manera sustancial en el comportamiento agregado de los ingresos, pues representaron el 6% de los recaudos totales (ver Gráfico 1).

### INGRESOS TOTALES

GRÁFICO 1

TABLA 1



valores en millones de \$

Concepto	Vigencia			Variación Real
	2011	2012	2013	2012/2013
Tributarios y no tributarios	3.492	3.425	4.949	41%
Transferencias	38.102	41.449	44.811	6%
Ingresos de capital	36.629	32.673	35.530	6%
<b>TOTAL</b>	<b>78.223</b>	<b>77.546</b>	<b>85.290</b>	<b>8%</b>

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

En lo que respecta a los ingresos tributarios, es de mencionar que presentaron un crecimiento real de 46% frente a los recaudos presentados en el primer semestre de la vigencia anterior (ver Tabla 2), dinámica que se explicó principalmente por los incrementos en los ingresos por concepto de sobretasa a la gasolina (532%) y estampillas (101%), que finalmente compensaron la disminución real que reflejaron los recaudos por impuestos al consumo (-11%), y registro y anotación (-1%).

Frente a la composición de los ingresos tributarios, los recaudos por concepto de impuesto al consumo, sobretasa a la gasolina y estampillas fueron los más representativos, pues representan aproximadamente el 91% de los recaudos totales (ver Gráfico 2).

## INGRESOS TRIBUTARIOS

GRÁFICO 2

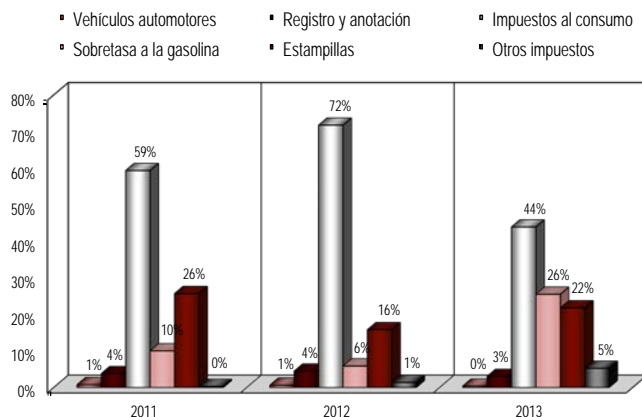


TABLA 2

valores en millones de \$

Concepto	Vigencia			Variación Real
	2011	2012	2013	2012/2013
Vehículos automotores	26	21	21	-5%
Registro y anotación	127	146	148	-1%
Impuestos al consumo	1.974	2.338	2.135	-11%
Licores	354	856	586	-33%
Cerveza	908	739	793	5%
Cigarrillos y tabaco	713	743	757	0%
Sobretasa a la gasolina	334	192	1.241	532%
Estampillas	854	515	1.061	101%
Otros impuestos	11	46	257	448%
<b>TOTAL</b>	<b>3.327</b>	<b>3.259</b>	<b>4.862</b>	<b>46%</b>

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

En cuanto a los ingresos no tributarios, el departamento recaudó \$87 millones por concepto de tasas, derechos, multas y sanciones, suma que reportó una disminución real de 49% con respecto al primer semestre de la vigencia fiscal anterior.

Por otra parte, el departamento ha percibido ingresos por transferencias por \$44.811 millones, de los cuales aproximadamente el 17% (\$8.031 millones) fueron transferidos para financiar gastos de funcionamiento y el 83% (\$36.780 millones) para inversión social. De estos últimos, el 96% (\$35.434 millones) fueron girados mediante el Sistema General de Participaciones, 3% (\$998 millones) correspondientes a recursos del FOSYGA y ETESA, y 1% (\$348 millones) a otras transferencias de la Nación.

Con relación a los ingresos de capital, la entidad registró \$35.530 millones por dicho concepto, de los cuales el 94% (\$33.465 millones) correspondió a la incorporación de recursos del balance, 1% (\$380 millones) a rendimientos financieros y 5% (\$1.684 millones) a otros recursos no recurrentes.

### B. Gastos

El Departamento ha ejecutado recursos por valor de \$55.878 millones, reflejando así un crecimiento real de 17% frente al primer semestre de la vigencia fiscal 2012. Este comportamiento se explicó por el incremento real que han presentado los gastos de funcionamiento de 6% y, en especial, los compromisos asociados a la inversión social de 19% (ver Tabla 3).

En lo que respecta a la composición de los gastos, la ejecución se ha concentrado en inversión, pues representaron el 86% de los gastos totales, mientras que los gastos de funcionamiento y servicio de la deuda agruparon el 14%, última que refleja el pago que el Departamento ha realizado por concepto de bonos pensionales y cuotas partes de bono pensional (ver Gráfico 3).

GASTOS TOTALES

Gráfico 3

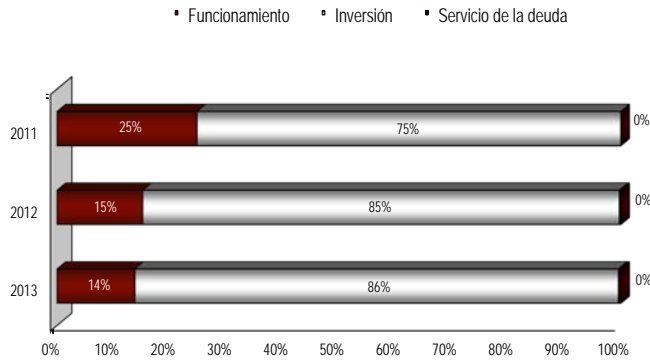


Tabla 3

valores en millones de \$

Concepto	Vigencia			Variación Real
	2011	2012	2013	2012/2013
Funcionamiento	12.619	7.102	7.726	6%
Funcionamiento de las secretarías de educación y salud /1	4.723	316	0	-100%
Inversión	38.168	39.444	47.917	19%
Servicio de la deuda	0	121	236	91%
<b>TOTAL</b>	<b>50.787</b>	<b>46.666</b>	<b>55.878</b>	<b>17%</b>

<sup>1</sup> Gastos de funcionamiento causados en las secretarías de educación y salud, financiados con cuota de administración del SGP y el 25% de rentas cedidas, autorizadas legalmente.

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

Para el primer semestre de la vigencia fiscal 2013 los gastos de funcionamiento del nivel central fueron de \$7.726 millones, reflejando así un crecimiento real de 6% respecto al mismo periodo del año anterior, comportamiento que se explicó por el crecimiento real que mostraron los gastos de personal y generales de 15% y 33%, respectivamente, que finalmente compensaron el decrecimiento que reportaron las transferencias (Fonpet, pensiones y organismos de control) de 11% (ver Tabla 4).

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

Gráfico 4

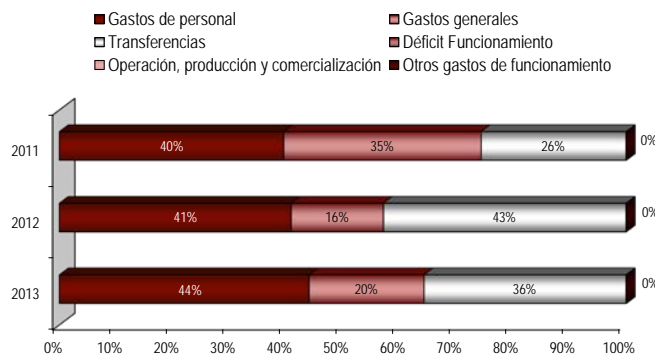


Tabla 4

valores en millones de \$

Concepto	Vigencia			Variación Real
	2011	2012	2013	2012/2013
Gastos de personal	4.995	2.905	3.404	15%
Gastos generales	4.397	1.156	1.568	33%
Transferencias	3.227	3.040	2.754	-11%
<b>TOTAL</b>	<b>12.619</b>	<b>7.102</b>	<b>7.726</b>	<b>6%</b>

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

Respecto a los gastos de inversión, el departamento ha ejecutado \$47.917 millones, cifra que refleja un crecimiento real frente al primer semestre del año anterior de 19% (ver Tabla 5), como consecuencia del incremento real que han presentado los gastos operativos en sectores sociales de 11% y, principalmente, el crecimiento en la inversión en formación bruta de capital de 123%.

Con corte a junio de 2013 la composición de los gastos de inversión refleja que el 87% se ejecutó en la operación de los sectores sociales y el 13% se destinó al fortalecimiento de los sectores sociales a través de la inversión en formación bruta de capital (ver Gráfico 5).

## GASTOS DE INVERSIÓN

Gráfico 5

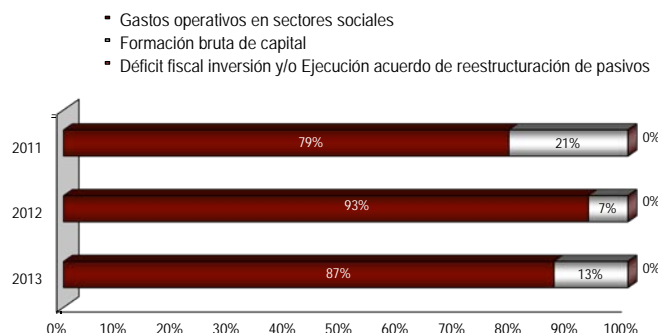


Tabla 5

valores en millones de \$

Concepto	Vigencia			Variación Real
	2011	2012	2013	
Gastos operativos en sectores sociales	30.128	36.686	41.649	11%
Formación bruta de capital	8.041	2.758	6.268	123%
<b>TOTAL</b>	<b>38.168</b>	<b>39.444</b>	<b>47.917</b>	<b>19%</b>

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

### C. Balance Financiero

Con corte al 30 de junio de 2013 el departamento del Amazonas registró un déficit fiscal de \$4.053 millones, resultado que se explicó principalmente por el desbalance que presentaron las cuentas de capital, pues frente al mismo periodo de la vigencia anterior se vio incrementado en \$3.000 millones. Por su parte, el balance corriente reportó un superávit de \$150 millones, cifra que evidenció una reducción real de 85% frente al mismo resultado del año anterior.

Al considerar dentro del resultado del ejercicio las partidas de financiamiento<sup>1</sup> el Departamento cierra el primer semestre de la vigencia 2013 con un superávit presupuestal de \$29.412 millones, resultado que sigue reflejando el impacto que han venido teniendo los recursos del balance en la dinámica presupuestal de la Entidad (ver Tabla 6).

## RESULTADOS BALANCE FINANCIERO

Tabla 6

valores en millones de \$

Concepto	2012	2013
Resultado balance corriente	965	150
Resultado balance de capital	-1.203	-4.204
<b>Déficit o superávit fiscal</b>	<b>-238</b>	<b>-4.053</b>
<b>Financiamiento</b>	<b>31.118</b>	<b>33.465</b>
Endeudamiento neto	0	0
Recursos del balance	31.118	33.465
<b>RESULTADO PRESUPUESTAL</b>	<b>30.880</b>	<b>29.412</b>

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

<sup>1</sup> Está constituido por el endeudamiento neto y los recursos del balance sin incluir reservas presupuestales. A diferencia de los informes de vigencias anteriores, estos recursos no fueron considerados como ingresos de capital, considerando que corresponden a recursos de crédito y/o propios de la entidad territorial pero que se originaron en vigencias anteriores (superávit de fiscal y cancelación de reservas) y que le permitieron a la entidad financiar compromisos durante la vigencia fiscal 2012.

## D. Deuda Pública

La administración departamental no reportó operaciones de crédito público durante el primer semestre de la vigencia fiscal 2013.

## E. Indicadores de Ley 617 de 2000

Para el primer semestre de la vigencia fiscal 2013 la relación gastos de funcionamiento (GF) e ingresos corrientes de libre destinación (ICLD) para el nivel central se ubicó en aproximadamente 65%, 5 puntos porcentuales por debajo del límite dispuesto en la Ley 617 de 2000 para las administraciones departamentales de categoría 4.

## II. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Durante el primer semestre del año 2013 el Departamento del Amazonas presentó un superávit presupuestal de \$29.412 millones, resultado que se explicó por la importancia que han venido teniendo la acumulación de recursos del balance, pues al excluirlos del análisis de la vigencia la Entidad reporta un déficit fiscal de \$4.053 millones.

La relación gastos de funcionamiento e ingresos corrientes de libre destinación para el nivel central se ubicó en aproximadamente 65%, 5 puntos porcentuales por debajo del límite dispuesto en la Ley 617 de 2000. Por otra parte la Entidad no reportó contratación de operaciones de crédito público que puedan afectar los indicadores de solvencia y sostenibilidad establecidos en la Ley 358 de 1997.

Sin perjuicio de lo anterior, es imperativo que la administración de la entidad reporte información sobre las demandas judiciales que puedan estar cursando en contra de los intereses del Departamento, ya que ello permitiría cuantificar los riesgos derivados de posibles obligaciones contingentes que eventualmente impacten la capacidad financiera del ente territorial.

## DEPARTAMENTO DE AMAZONAS

### BALANCE FINANCIERO

Valores en millones de pesos

CONCEPTOS	Junio 2013
<b>INGRESOS (sin financiación)</b>	<b>51.825</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>49.761</b>
TRIBUTARIOS	4.862
NO TRIBUTARIOS	87
TRANSFERENCIAS	44.811
<b>GASTOS (sin financiación)</b>	<b>55.878</b>
<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>49.610</b>
FUNCIONAMIENTO	7.726
PAGO DE BONOS PENSIONALES Y CUOTAS PARTES DE BONO PENSIONAL	236
APORTES AL FONDO DE CONTINGENCIAS DE LAS ENTIDADES ESTATALES	0
GASTOS OPERATIVOS EN SECTORES SOCIALES	41.649
INTERESES Y COMISIONES DE LA DEUDA	0
<b>BALANCE CORRIENTE</b>	<b>150</b>
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>2.064</b>
<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>6.268</b>
<b>BALANCE DE CAPITAL</b>	<b>-4.204</b>
<b>BALANCE TOTAL</b>	<b>-4.053</b>
<b>FINANCIACIÓN</b>	<b>33.465</b>
<b>CRÉDITO NETO</b>	<b>0</b>
Desembolsos	0
Amortizaciones	0
<b>RECURSOS DEL BALANCE</b>	<b>33.465</b>
<b>RESULTADO PRESUPUESTAL</b>	
<b>INGRESOS TOTALES (Incluye financiación)</b>	<b>85.290</b>
<b>GASTOS TOTALES (Incluye financiación)</b>	<b>55.878</b>
<b>DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTAL</b>	<b>29.412</b>

*Fuente: Secretaría de Hacienda Departamental*