

DEPARTAMENTO DE ARAUCA

JUNIO 2013

I. ANTECEDENTES

Al cierre de 2012 el Departamento de Arauca mejoró sus indicadores de responsabilidad fiscal, generó resultados positivos en sus balances total y presupuestal y mantuvo su nivel de endeudamiento en instancia autónoma. No obstante, se observaron algunos signos de deterioro en su situación financiera lo que se evidenció principalmente en la caída de sus ingresos totales producto del cambio en el régimen de recaudo y administración de los recursos de regalías que hasta el 2012 constituían más del 80% de los ingresos del Departamento.

A diferencia de los últimos cuatro años, los ingresos propios (tributarios y no tributarios), mostraron un crecimiento discreto. Los gastos también registraron una caída importante principalmente la inversión lo que posiblemente tiene su origen en la aprobación e inicio de la ejecución del plan de desarrollo, proceso que en el primer año de periodo de gobierno toma más de seis meses. La baja ejecución de la inversión, sumada a recursos de regalías no ejecutados en vigencias anteriores hacen que los recursos del balance sigan siendo el principal ingreso del Departamento y la explicación de los resultados fiscales positivos.

Los riesgos financieros además del control sobre las entidades descentralizadas y el seguimiento a los procesos judiciales, aspectos sobre los que se ha reiterado, se asociaron a serias deficiencias encontradas en la información reportada en los Formatos FUT, lo que arroja dudas sobre los resultados fiscales del departamento. Como recomendación se sugirió mantener un estricto control en las finanzas, dados los efectos adversos que para el departamento tuvo la entrada en vigencia del Sistema General de Regalías.

II. DIAGNÓSTICO FINANCIERO

El siguiente análisis se realizó con el balance financiero obtenido de la información registrada por el Departamento de Arauca en el FUT.

A. Ingresos

A junio de 2013 el Departamento había recibido ingresos por \$389.016 millones e incorporado recursos como respaldo de reservas por \$46.106 millones, para un total de recaudo del presupuesto de ingresos por \$435.122 millones cifra que representa el 81% de lo proyectado para toda la vigencia y es 70% más que lo recibido durante el primer semestre de 2012.

La composición de los ingresos se mantiene igual que en los últimos tres años, ubicando en primer lugar los recursos de capital seguidos de las transferencias y los ingresos tributarios y no tributarios aunque con una variación porcentual importante, lo que puede explicarse en la reducción de los recursos de regalías producto de la aplicación de la ley 1530 de 2012. De esta manera los ingresos de capital pasaron de ser el 77% del total en 2011 a 72% en 2012 y las transferencias pasaron de 18% a 25%. Por su parte los ingresos de recaudo propio mantienen su composición relativamente estable entre el 6% y 4% entre 2011 y 2013.

INGRESOS TOTALES

GRÁFICO 1

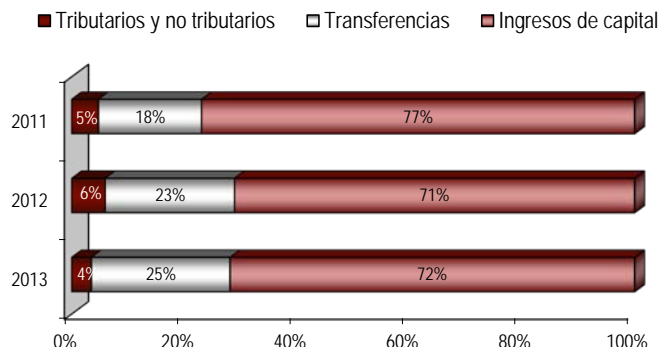


TABLA 1

valores en millones de \$

Concepto	Vigencia			Variación Real 2012/2013
	2011	2012	2013	
Tributariedad y no tributariedad	14.306	14.968	13.733	-10%
Transferencias	54.755	57.370	95.790	63%
Ingresos de capital	229.983	177.602	279.493	54%
TOTAL	299.044	249.941	389.016	52%

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

Por ingresos tributarios se ha recibido el 61% de lo proyectado para toda la vigencia, esto es \$13.223 millones, \$777 millones menos que en el primer semestre del año anterior lo que representa una caída del 7.5%. El 51% de lo recaudado corresponde al impuesto de consumo de cerveza, que creció 4%. El 28% ingresó por estampillas, que cayeron 11%. Durante el primer semestre solo los impuestos de registro y anotación y consumo de cerveza registran comportamientos positivos, el resto muestran descensos importantes lo que influyó en el pobre comportamiento del total de impuestos durante el primer semestre.

INGRESOS TRIBUTARIOS

GRÁFICO 2

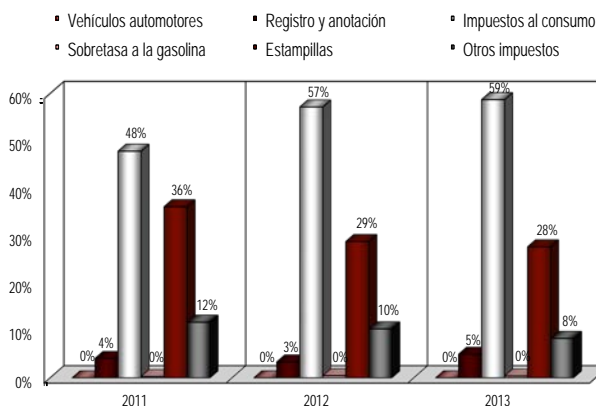


TABLA 2

valores en millones de \$

Concepto	Vigencia			Variación Real 2012/2013
	2011	2012	2013	
Vehículos automotores	0	0	0	N/A
Registro y anotación	554	468	656	37%
Impuestos al consumo	6.492	8.000	7.762	-5%
Licores	963	1.136	597	-49%
Cerveza	5.145	6.326	6.741	4%
Cigarrillos y tabaco	384	538	424	-23%
Sobretasa a la gasolina	38	63	51	-20%
Estampillas	4.899	4.026	3.654	-11%
Otros impuestos	1.591	1.444	1.099	-25%
TOTAL	13.573	14.000	13.223	-8%

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

Por transferencias se han recibido \$95.790 millones, esto es 64% más que en el primer semestre de 2012 y 45% de lo estimado para todo el año. Dentro de este rubro no registran los recursos del SGP para salud toda vez que estos ingresan directamente a la Unidad Administrativa Especial de Salud, establecimiento público que ejecuta estos recursos.

Por recursos de capital han ingresado a junio \$279.493 millones de los cuales el 71% corresponde a recursos del balance, 17% a regalías (indirectas) y 12% a rendimientos financieros y otros ingresos de capital. Con respecto al primer semestre de 2012 estos ingresos presentan un crecimiento de 54%. Aunque tradicionalmente el Departamento maneja un volumen alto de recursos de capital principalmente provenientes del balance el crecimiento de esta vigencia puede explicarse además en la baja ejecución registrada en 2012.

B. Gastos

Por gastos comprometieron en el primer semestre de 2013 \$236.844 millones, valor que incluye \$46.106 de reservas generadas al cierre de 2012. Los compromisos corresponden al 48% de lo autorizado para toda la vigencia y con relación al primer semestre del año anterior reflejaron un crecimiento de 30%.

GASTOS TOTALES

Gráfico 3

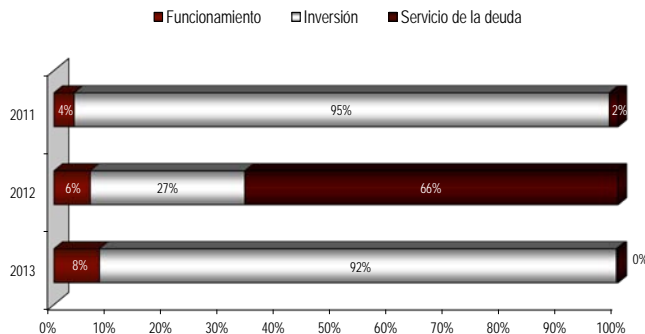


Tabla 3

valores en millones de \$

Concepto	Vigencia			Variación Real
	2011	2012	2013	
Funcionamiento	10.475	11.584	15.434	30%
Inversión	274.688	49.046	174.712	249%
Servicio de la deuda	4.471	118.462	592	-100%
TOTAL	289.633	179.091	190.738	4%

^{1/} 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

Se observa una recomposición de los gastos recuperando la distribución de años anteriores al 2012, en el cual el pago del servicio de la deuda llevó a ubicar a este como el principal gasto del primer semestre 2012. De esta manera en 2013 la inversión fue el 92% de los gastos y el funcionamiento el 8%.

Por inversión se habían ejecutado \$174.512 millones, esto es 3.5 veces más que en el primer semestre del 2012. El 48% correspondió a inversión operativa especialmente en Educación (64%) y el 52% de se ejecutó en formación bruta de capital, especialmente en infraestructura vial (60%). Es de anotar que la inversión en salud se ejecuta en la Unidad y solo se registran en el presupuesto del nivel central los gastos que se ejecutan con regalías, en consecuencia la inversión en este sector, especialmente en el gasto operativo, debe ser mucho mayor. Es evidente la recomposición de los gastos de inversión en el primer semestre producto de la reducción de los recursos de regalías otrora principal fuente de inversión del Departamento.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

Gráfico 4

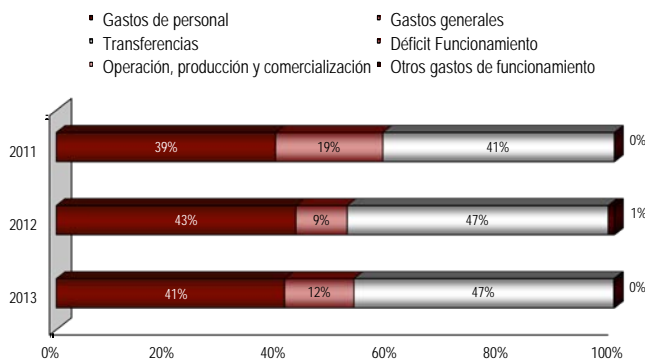


Tabla 4

valores en millones de \$

Concepto	Vigencia			Variación Real
	2011	2012	2013	
Gastos de personal	4.117	4.976	6.316	24%
Gastos generales	2.013	1.063	1.918	77%
Transferencias	4.345	5.416	7.184	30%
Otros gastos de funcionamiento	0	128	16	-88%
TOTAL	10.475	11.584	15.434	30%

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

En el primer semestre de 2013 se ejecutaron por funcionamiento \$15.434 millones, 30% más que en 2012. El 47% del funcionamiento se ejecutó en transferencias, rubro que registra un incremento de 30%. De los gastos de funcionamiento se destaca el incremento de 77% que se refleja en los gastos generales en comparación con lo ejecutado en el primer semestre de 2012. Los gastos de personal, que representan el 41%, se incrementaron 24%. En total, los gastos de funcionamiento ejecutados a junio de 2013 corresponden al 32% de lo programado para toda la vigencia.

C. Balance Financiero

Para el primer semestre de 2013 se observa la generación de déficit total por \$896 millones, producto del incremento en los gastos de inversión los cuales en buena parte se financian con recursos del balance.

RESULTADOS BALANCE FINANCIERO

Tabla 5

valores en millones de \$

Concepto	2012	2013
Resultado balance corriente	10.024	9.250
Resultado balance de capital	63.112	-10.146
Déficit o superávit fiscal	73.135	-896
Financiamiento	-2.286	199.174
Endeudamiento neto	-114.111	0
Recursos del balance	111.825	199.174
RESULTADO PRESUPUESTAL	70.849	198.278

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

Al incorporar al resultado total los recursos del balance se genera un resultado presupuestal positivo de \$198.278 millones, cifra que es 2.5 veces superior a la registrada en el primer semestre de 2012.

Con respecto a las reservas al cierre de 2012, se constituyeron como tal \$46.106 millones de los cuales en el primer semestre se obligaron \$18.528 millones. De otra parte, la ejecución a junio de 2013 muestra pagos sobre compromisos adquiridos por \$113.270 millones, es decir que se había pagado el 59% de los mismos.

D. Deuda Pública

El Departamento pagó todas sus obligaciones financieras en 2012 (\$128.738 millones) y no registró operaciones de crédito público durante el primer semestre de 2013.

III. DIAGNÓSTICO FINANCIERO

A. Gastos de Funcionamiento

De acuerdo a las cifras que arrojó el balance financiero con fuente FUT, al 30 de junio de 2012 la relación entre los gastos de funcionamiento (\$13.753 millones) y los Ingresos Corrientes de Libre Destinación (\$12.878 millones) fue del 107%, 37 puntos por encima del límite con el que puede cerrar la vigencia.

El Departamento transfirió a los órganos de control \$1.026 millones, correspondientes al 57% de lo presupuestado y 5% menores a lo transferido al mismo periodo de 2012.

B. Sostenibilidad de la Deuda

En el primer semestre de 2013 el Departamento no reporta nuevas contrataciones de recursos del crédito y había cancelado todas sus obligaciones financieras en 2012, lo que implica que sus indicadores de endeudamiento se mantuvieron en instancia autónoma.

IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

A junio de 2013 el Departamento había recibido el 81% de los ingresos proyectados para toda la vigencia, evidenciando un crecimiento de 70% con respecto a lo recibido en el primer semestre de 2012. No obstante los ingresos de recaudo propio, así como las regalías registran caídas importantes, de forma que sigue siendo los recursos del balance la principal renta del Departamento.

Por gastos se había comprometido el 48% de lo autorizado y 30% más que en el primer semestre de 2012. En este periodo el funcionamiento se incrementó 30%, pero fue la inversión la que mostró el comportamiento creciente más significativo prácticamente triplicándose con respecto a lo ejecutado en el primer semestre de 2012, lo que tiene su explicación en la entrada en vigencia del plan de desarrollo durante el primer año del periodo de gobierno que pospone prácticamente un semestre la ejecución de la inversión.

El balance total fue negativo, lo que en parte se explica en el altísimo crecimiento de la ejecución de la inversión, no obstante este resultado se compensa con los recursos del balance que financian un monto alto de los compromisos de inversión.

Los indicadores de solvencia y sostenibilidad fijados por la ley 358/97 mantienen al Departamento en instancia autónoma, el indicador de gastos de funcionamiento/ICLD está 30% por encima del máximo con el que puede cerrar la vigencia, lo que al parecer obedece al incremento de todos los gastos de funcionamiento y especialmente al pago de sentencias y conciliaciones.

DEPARTAMENTO DE ARAUCA

BALANCE FINANCIERO

Valores en millones de pesos

CONCEPTOS	Junio 2013
INGRESOS (sin financiación)	189.842
INGRESOS CORRIENTES	109.523
TRIBUTARIOS	13.223
NO TRIBUTARIOS	510
TRANSFERENCIAS	95.790
GASTOS (sin financiación)	190.738
GASTOS CORRIENTES	100.273
FUNCIONAMIENTO	15.434
PAGO DE BONOS PENSIONALES Y CUOTAS PARTES DE BONO PENSIONAL	592
APORTES AL FONDO DE CONTINGENCIAS DE LAS ENTIDADES ESTATALES	0
GASTOS OPERATIVOS EN SECTORES SOCIALES	84.247
INTERESES Y COMISIONES DE LA DEUDA	0
BALANCE CORRIENTE	9.250
INGRESOS DE CAPITAL	80.319
GASTOS DE CAPITAL	90.465
BALANCE DE CAPITAL	-10.146
BALANCE TOTAL	-896
FINANCIACIÓN	199.174
CRÉDITO NETO	0
Desembolsos	0
Amortizaciones	0
RECURSOS DEL BALANCE	199.174
RESULTADO PRESUPUESTAL	
INGRESOS TOTALES (Incluye financiación)	389.016
GASTOS TOTALES (Incluye financiación)	190.738
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTAL	198.278

Fuente: Secretaría de Hacienda Departamental