

**DEPARTAMENTO DE SUCRE**  
JUNIO 2013

**NOTA METODOLÓGICA**

Para efectos de hacer comparables las cifras al corte de Junio de 2013 con el mismo periodo del año anterior se incluyen dentro de los ingresos y gastos lo correspondiente a la ejecución del Sistema General de regalías de conformidad con lo dispuesto en el artículo 44 del decreto 1949 de 2012, reglamentario de la Ley 1530 de 2011.

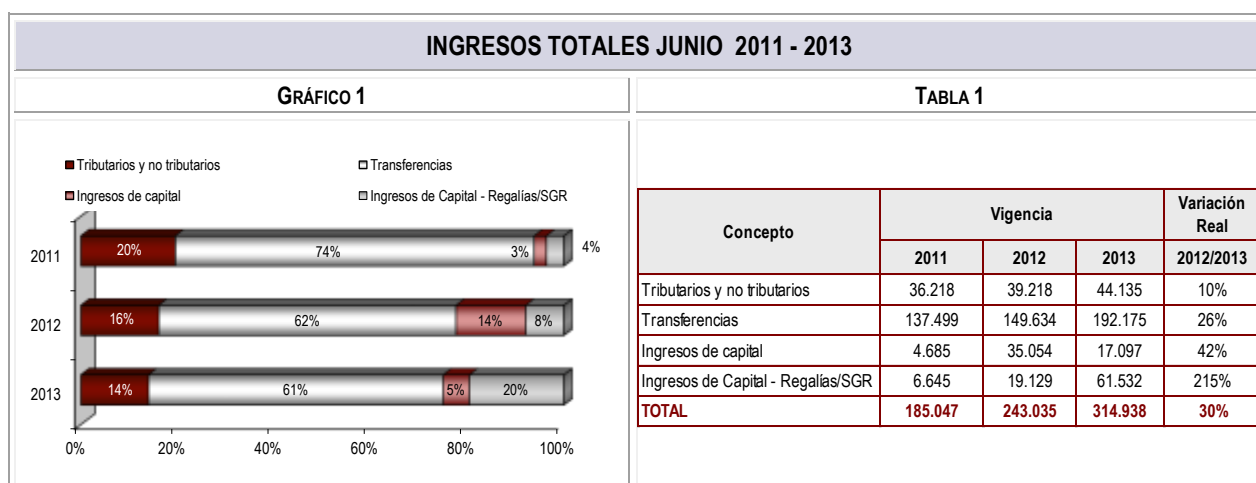
Cabe mencionar que tratándose de un capítulo independiente del presupuesto de la entidad territorial, se muestra en las gráficas y tablas del presente reporte de forma separada, dada su naturaleza bienal cuya vigencia es igual a la del Presupuesto Bienal del Sistema General de Regalías.

**DIAGNÓSTICO FINANCIERO**

**A. INGRESOS**

A junio de 2013, el Departamento recaudó ingresos por \$236.309 millones e incorporó recursos del balance por \$78.629 millones, para una ejecución de rentas y recursos de capital por \$314.938 millones, que fue en términos reales 30% superior a la registrada a esta misma fecha de corte en 2012. Dentro de estos recursos se encuentran \$61.532 millones que corresponden a recursos percibidos por el departamento del Sistema General de Regalías.

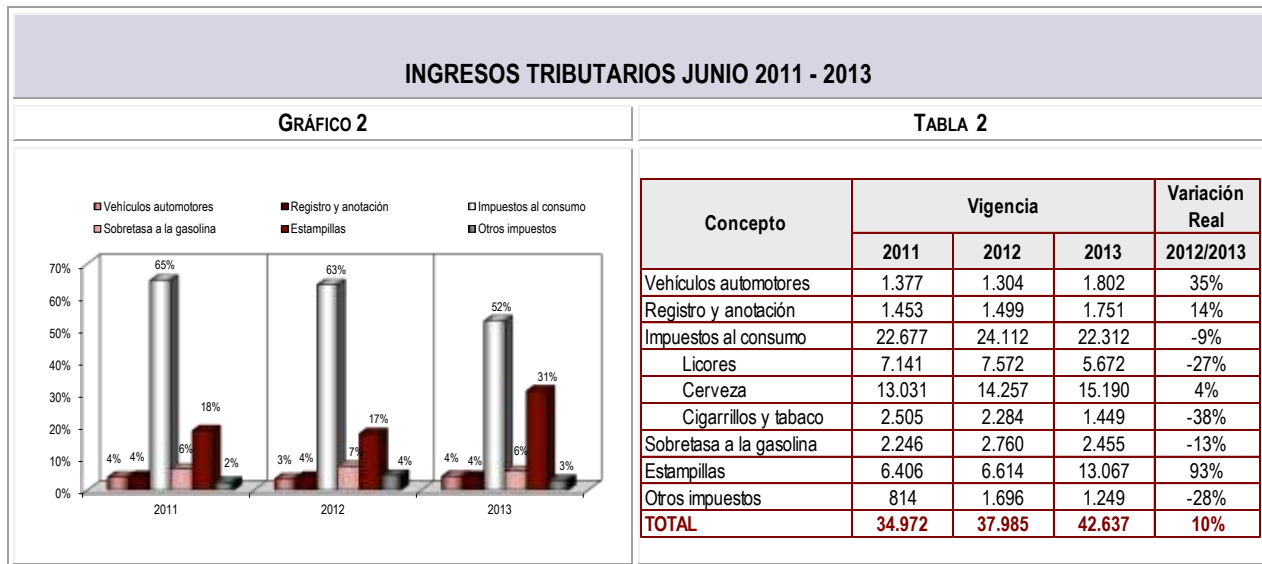
De los ingresos totales el 14% fueron ingresos tributarios y no tributarios, el 61% transferencias, el 5% ingresos de capital y el 20% por regalías del SGR. Comparado con el mismo periodo del año anterior, los diferentes conceptos de ingresos muestran tendencia positiva, es así como los ingresos tributarios aumentan el 10%, las transferencias lo hicieron 26%, los ingresos de capital sin SGR el 42% y las regalías lo hicieron el 215%.



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

Los ingresos tributarios tuvieron un incremento del 12%. De éstos, se observa tendencia creciente en los impuestos de vehículos automotores (del 35%), registro y anotación (del 14%) y estampillas (del 93%). Por otra parte los que presentan descensos significativos son la sobretasa a la gasolina (del 13%), impuestos al consumo (del 9%), licores en el 27% y cigarrillos y

tabaco en el 38%) y otros tributarios del 28%. La buena dinámica de los ingresos obedece al desarrollo de campañas tributarias y la mejor dinámica en la contratación de la entidad territorial.



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

Los ingresos no tributarios también mostraron crecimiento del 19% en especial por el recaudo de sanciones e intereses de mora de origen tributario, en especial de vehículo automotores.

El incremento de las transferencias obedece a mayores asignaciones de la Nación con el fin de cubrir pasivos del sector docente y de salud, particularmente en lo que tiene que ver con servicios no cubiertos por el plan de beneficios del régimen subsidiado que deben ser cubiertos por los departamentos.

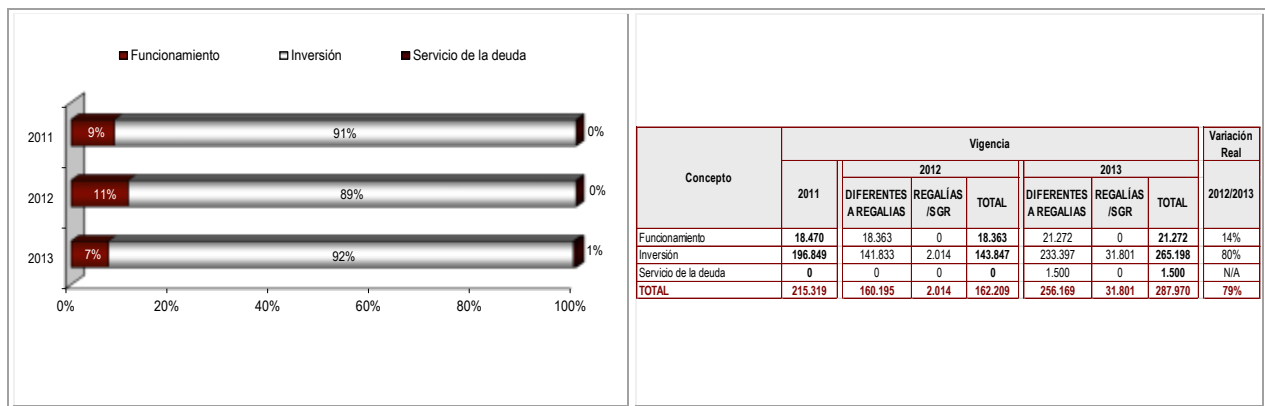
Los ingresos de capital están representados en el 98% por recursos del balance, de los cuales el 81% provienen de recursos del Sistema General de participaciones y el 19% de libre destinación. Adicionalmente se muestra un incremento significativo de los recursos de regalías asignados en la presente vigencia a través del Sistema General de Regalías, de las cuales el 5% % fueron directas, 25% del Fondo de Compensación Regional, 52% del Fondo de desarrollo regional y 19% del Fondo de Ciencia, tecnología e Innovación.

## B. GASTOS

Durante el primer semestre de 2013, el departamento de Sucre comprometió gastos por \$287.970 millones superior en el 79% a los registrados a junio de 2012. De estos \$31.801 millones corresponden a recursos ejecutados con recursos del Sistema General de Regalías por proyectos autorizados a través del OCAD local y regional.

Del total de gastos, el 92% correspondió a gastos de inversión, el 7% a gastos de funcionamiento y el 1% al servicio de la deuda. Al compararlos a la misma fecha de corte el año anterior, los de inversión presentan incremento del 80% y los de funcionamiento del 14%.





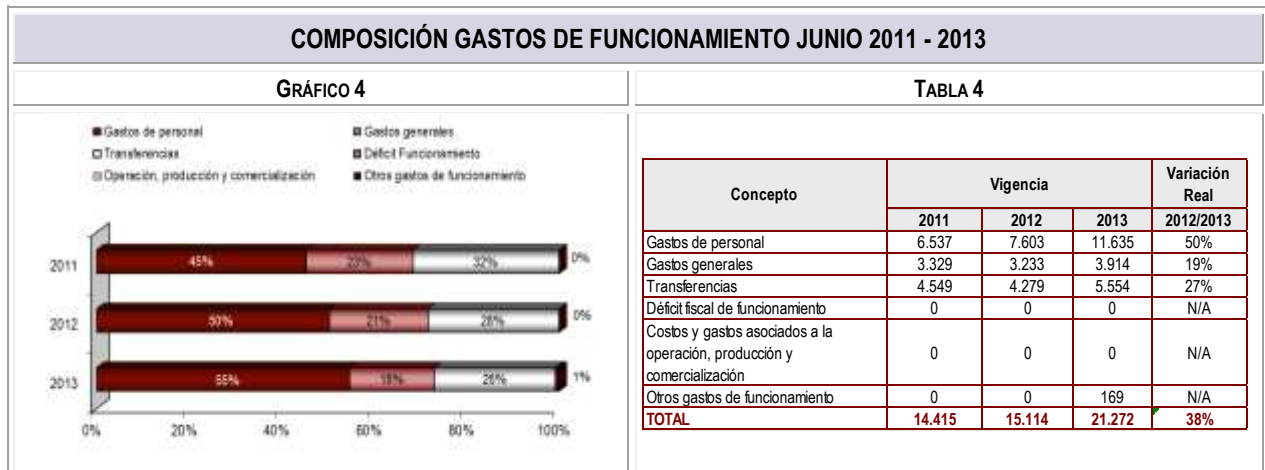
Concepto	Vigencia						Variación Real	
	2011	2012			2013			
		DIFERENTES A REGALÍAS	REGALÍAS /SGR	TOTAL	DIFERENTES A REGALÍAS	REGALÍAS /SGR		TOTAL
Funcionamiento	18.470	18.363	0	18.363	21.272	0	21.272	14%
Inversión	196.849	141.833	2.014	143.847	233.397	31.801	265.198	80%
Servicio de la deuda	0	0	0	0	1.500	0	1.500	N/A
<b>TOTAL</b>	<b>215.319</b>	<b>160.195</b>	<b>2.014</b>	<b>162.209</b>	<b>256.169</b>	<b>31.801</b>	<b>287.970</b>	<b>79%</b>

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

En los gastos de funcionamiento el rubro de transferencias aportó el 61% y aumentó frente al mismo periodo del año anterior el 19%, lo que muestra que vienen ganando participación desde el año 2011, en especial por una mayor ejecución de los aportes al Fondo Territorial de Pensiones de las Entidades Territoriales (FONPET); los gastos de personal representaron el 31% y muestran un aumento del 7%; comportamiento similar muestran los gastos generales que crecieron el 5% y son el 8% del total de los gastos de funcionamiento del Departamento.

Toda vez que la entidad territorial no desarrolla actividades industriales y comerciales de forma directa no reportó gastos asociados a la operación, producción y comercialización.

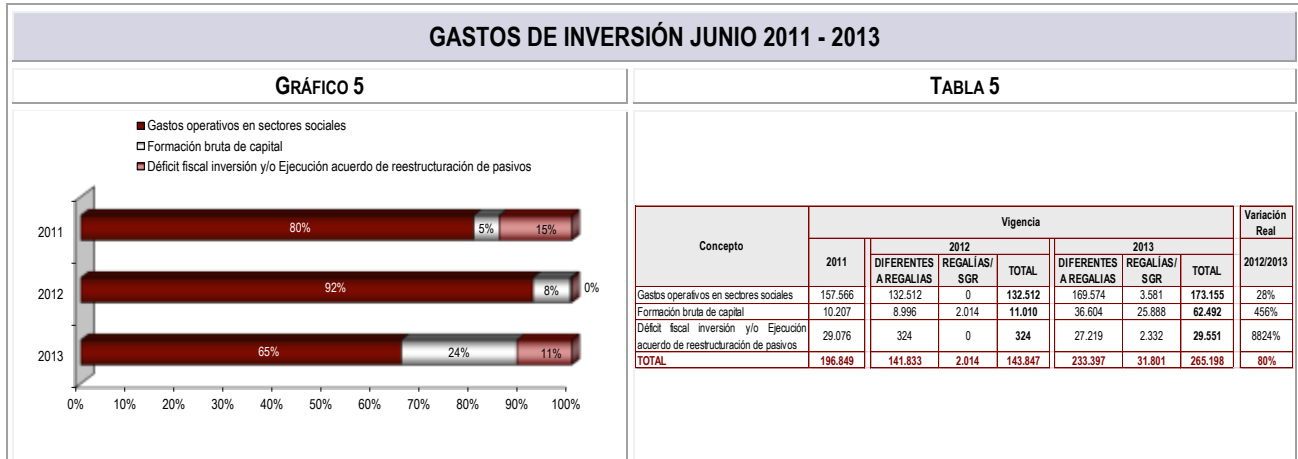
En las transferencias el gasto más significativo sigue siendo los aportes al FONPET (41%), seguido de los aportes a organismos de control (27%).



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

El aumento significativo en los gastos de inversión, se explica por mayores gastos en todos los rubros, en formación bruta de capital (del 456%), en especial por la ejecución de los proyectos aprobados por los OCAD regional y departamental creados en virtud del Sistema de Regalías. Los sectores más beneficiados en su orden son vivienda, vías y agricultura. Los gastos operativos en sectores sociales también aumentaron el 28% y el déficit de inversión y/o ejecución del acuerdo de reestructuración de pasivos lo hicieron el 8.824%. Cabe mencionar que durante el primer semestre de 2011 comenzando el gobierno del actual mandatario los pagos de acreencias mostraron baja ejecución. Frente a este mismo concepto se evidencian mayores pagos toda vez que durante el primer semestre de 2012 se percibieron recursos de la Nación para la financiación de pasivos con el sector docente y se presentó mejor dinámica en el saneamiento fiscal con las rentas reorientadas al acuerdo

incluyendo las asignaciones del Sistema general de regalías orientadas a compromisos del acuerdo de reestructuración de pasivos y aprobadas por el OCAD regional.



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

### C. DEUDA PÚBLICA

En el marco de la ejecución del Acuerdo de Reestructuración de Pasivos, se realizaron durante el primer semestre de 2013 los primeros abonos a capital sobre la deuda financiera (\$1.500 millones), quedando al corte un saldo de \$16.398 millones. Cabe mencionar que las amortizaciones van hasta el 2018, al cero (0%) de interés.

### D. EJECUCIÓN DEL ACUERDO DE REESTRUCTURACIÓN DE PASIVOS

La administración departamental informó que al corte de Junio de 2013 han sido canceladas acreencias por \$72.156 millones de los cuales el 33% fueron al grupo 1, el 57% al grupo 2, el 2% a las entidades financieras y el 8% para contingencias y créditos litigiosos. Con estos, desde la firma del acuerdo de reestructuración en 10 de diciembre de 2010 se han realizado pagos equivalentes al 55% del valor de las acreencias reestructuradas (después de depuraciones y ajustes), alcanzando el saldo de \$64.716 millones.

En millones de \$

	PROYECCION DE PAGOS A LA FIRMA DEL ACUERDO	Ajustes e incorporaciones por mayor valor	Ajustes por menor valor	TOTAL A PAGAR	Pagos 2011	Pagos 2012	Pagos 2013	Total pagado	Condonaciones	Saldo pendiente	TOTAL CANCELADO
GRUPO UNO	30.898	1.839	4.614	28.123	20.581	290	2.817	23.687	-	4.436	84%
GRUPO DOS	81.109	393	6.114	75.389	16.165	19.306	5.974	41.445	8.222	25.721	65%
GRUPO TRES	17.898	-	94	17.805	96	-	1.500	1.596	-	16.209	9%
GRUPO CUATRO	678	1	328	352	0	31	7	39	-	313	11%
PASIVOS ESTIMADOS - CONTINGENCIAS CON ANTERIORIDAD	18.983	4.841	397	23.427	3.088	1.105	1.264	5.457	-	17.970	23%
<b>TOTAL</b>	<b>149.566</b>	<b>7.075</b>	<b>11.546</b>	<b>145.095</b>	<b>39.931</b>	<b>20.731</b>	<b>11.562</b>	<b>72.224</b>	<b>8.222</b>	<b>64.649</b>	<b>55%</b>

Los valores pendientes del grupo 1 corresponden en mayor proporción a deudas con docentes en proceso de depuración y liquidación conjuntamente con el Ministerio de Educación Nacional y el resto a prestaciones sociales no exigibles al inicio de la negociación y que se vienen cancelando de acuerdo a su reconocimiento con cargo al Fondo de Prestaciones Sociales no exigibles constituido y reglado a través del acuerdo de reestructuración de pasivos. Del Grupo 2, los mayores acreedores son la Nación (por el crédito del Programa de Modernización Hospitalaria), FONPET, hospitales públicos, entre otros. Del 3 el principal acreedor es Davivienda, seguido del Banco de Occidente

Adicionalmente se posee obligaciones causadas con posterioridad al inicio de la promoción del acuerdo de reestructuración de pasivos, por concepto de facturación de servicios de salud que no cuenta con disponibilidad presupuestal y de conformidad con el informe de la Secretaría de Salud, el departamento acumula una deuda a Junio de 2013 por \$30.620 millones (saldos adeudados desde el 2010). Frente a la solicitud de acordar las condiciones de pago de dicha deuda para subsanar el incumplimiento del acuerdo de reestructuración por la existencia de obligaciones postacuerdo (adelantados los procedimientos de auditoría necesarios para su pago), el departamento informó que se proyectaron pagos del saldo a diciembre 31 de 2012 (pues a la fecha se cuenta con las fuentes disponibles para la facturación causada en 2013) el 50% durante el segundo semestre de 2013 y el restante en el primer semestre de 2014 para cancelar dicho pasivo.

Al corte de este informe ya se suscribieron fórmulas de pago equivalentes al 28% del saldo y fue cancelada el 27% de la misma en su mayor parte con recursos de los cupos indicativos asignados por el Ministerio de Salud y Protección Social y con los proyectados en el escenario financiero para 2013 con origen en ingresos corrientes de libre destinación, impuesto de registro y regalías gas. El 45% restante se encuentra en proceso de negociación con los prestadores e incorpora cerca de \$7.000 millones de recobros de las EPS del régimen subsidiado.

DEUDA TOTAL	DÉFICIT POSTACUERDO DE REESTRUCTURACIÓN DE PASIVOS	VALOR DE LA DEUDA	ACUERDOS DE PAGO				
			PAGO TOTAL	PAGO CUOTA INICIAL 2013	SEGUNDA CUOTA 2013	TERCERA CUOTA 2014	CUARTA CUOTA 2014
	<b>CON ACUERDO DE PAGO VIGENTE</b>	<b>8.575</b>		<b>1.715</b>	<b>2.573</b>	<b>1.715</b>	<b>2.573</b>
	Con Ingresos Corrientes de Libre Destinación			1.715			
	<b>PAGOS</b>	<b>8.184</b>	<b>8.184</b>				
<b>30.620</b>	Con recursos de regalías presupuesto 2013		1.350				
	Con excedentes de rentas cedidas		1.595				
	Con impuesto de registro		184				
	Con cupos indicativos		4.680				
	Con rentas Nivel III		375				
	<b>EN PROCESO DE ACUERDOS DE PAGO (Incluye recobros)</b>	<b>13.861</b>		<b>2.772</b>	<b>4.158</b>	<b>2.772</b>	<b>4.158</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>30.620</b>	<b>8.184</b>	<b>4.487</b>	<b>6.731</b>	<b>4.487</b>	<b>6.731</b>

Se estima que antes de finalizar el año se encuentre suscrito la totalidad de las fórmulas de pago, subsanando así el evento de incumplimiento del acuerdo de reestructuración establecido en el numeral 3 del artículo 35 de la Ley 550 de 1999.

## E. BALANCE FINANCIERO

Los ingresos ejecutados durante el primer semestre de 2013 resultaron superiores en \$11.700 millones a los gastos comprometidos durante el mismo periodo. Al incorporar las partidas que hacen parte de la cuenta de financiamiento como son el resultado del crédito neto (desembolsos de crédito menos amortizaciones) por -\$1.500 millones y los recursos disponibles de vigencias anteriores (recursos del balance por \$16.678 millones) se obtiene un superávit presupuestal de \$26.968 millones, equivalente al 9% de la ejecución de ingresos. La totalidad del resultado proviene del SGR, pues se evidencia déficit presupuestal en el resto de recursos por \$2.763 millones.

Concepto	2012			2013		
	DIFERENTES A REGALÍAS	REGALÍAS / SGR	TOTAL	DIFERENTES A REGALÍAS	REGALÍAS / SGR	TOTAL
Resultado balance corriente	37.977	0	37.977	45.464	-3.581	41.883
Resultado balance de capital	11.196	17.115	28.311	-63.495	33.312	-30.183
<b>Déficit o superávit fiscal</b>	<b>49.173</b>	<b>17.115</b>	<b>66.288</b>	<b>-18.031</b>	<b>29.731</b>	<b>11.700</b>
<b>Financiamiento</b>	<b>14.538</b>	<b>0</b>	<b>14.538</b>	<b>15.268</b>	<b>0</b>	<b>15.268</b>
Endeudamiento neto	0	0	0	-1.500	0	-1.500
Recursos del balance	14.538	0	14.538	16.768	0	16.768
<b>RESULTADO PRESUPUESTAL</b>	<b>63.711</b>	<b>17.115</b>	<b>80.826</b>	<b>-2.763</b>	<b>29.731</b>	<b>26.968</b>

## F. RIESGOS FINANCIEROS

Si bien se vienen realizando acciones para reducir el déficit postacuerdo, derivado de la prestación de servicios a la población pobre no afiliada y eventos No Pos del subsidiado, a través de acciones como el mejoramiento del proceso de auditoría médica, es preciso disponer de recursos del nivel territorial y nacional para la financiación de este gasto y evitar cualquier riesgo sobre la estabilidad financiera del departamento.

Adicionalmente continúan las condenas por procesos laborales (nulidad y restablecimiento del derecho) derivadas en especial de la reestructuración administrativa desarrollada en el año 2002. Lo anterior dispone que deban adelantarse las tareas de defensa de los intereses del departamento.

## **G. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

El departamento viene adelantando de forma favorable las acciones y compromisos incorporados en el acuerdo de reestructuración de pasivos y ha hecho esfuerzos para sanear el déficit causado con posterioridad al inicio de la negociación del acuerdo de reestructuración.

Se recomienda acompañar la ejecución del Plan de desempeño del sector salud con el fin de que la administración optimice la planta para el desarrollo de sus competencias y logre modernizar su red de prestadores de servicios de salud. Así mismo debe hacerse monitoreo sobre las acciones de auditoría y de habilitación de las IPS en el departamento, con el fin de optimizar la prestación del servicio de salud.

Cabe mencionar que las causas que llevaron al departamento a iniciar un proceso de promoción del acuerdo de reestructuración de pasivos se originaron en el sector salud, por lo que se requiere acompañamiento y seguimiento constante a los compromisos del plan de desempeño y del acuerdo de reestructuración de pasivos.

<b>DEPARTAMENTO DE SUCRE</b>				
Balance Financiero - Valores en Millones de Pesos				
	<b>CONCEPTOS</b>	<b>DIFERENTES A REGALÍAS</b>	<b>REGALÍAS / SGR</b>	<b>TOTAL A JUNIO DE 2013</b>
1	<b>INGRESOS (sin financiación)</b>	236.638	61.532	298.170
2	<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	236.309	0	236.309
3	TRIBUTARIOS	42.637	0	42.637
4	NO TRIBUTARIOS	1.498	0	1.498
5	TRANSFERENCIAS	192.175	0	192.175
6	<b>GASTOS (sin financiación)</b>	254.669	31.801	286.470
7	<b>GASTOS CORRIENTES</b>	190.846	3.581	194.427
8	FUNCIONAMIENTO	21.272	0	21.272
10	PAGO DE BONOS PENSIONALES Y CUOTAS PARTES DE BONO PENSIONAL	0	0	0
11	APORTES AL FONDO DE CONTINGENCIAS DE LAS ENTIDADES ESTATALES	0	0	0
12	GASTOS OPERATIVOS EN SECTORES SOCIALES	169.574	3.581	173.155
13	INTERESES Y COMISIONES DE LA DEUDA	0	0	0
14	<b>BALANCE CORRIENTE</b>	45.464	-3.581	41.883
15	<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	329	61.532	61.861
16	<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	63.823	28.220	92.043
17	<b>BALANCE DE CAPITAL</b>	-63.495	33.312	-30.183
18	<b>BALANCE TOTAL</b>	-18.031	29.731	11.700
19	<b>FINANCIACIÓN</b>	15.268	0	15.268
20	<b>CRÉDITO NETO</b>	-1.500	0	-1.500
21	Desembolsos	0	0	0
22	Amortizaciones	1.500	0	1.500
23	<b>RECURSOS DEL BALANCE</b>	16.768	0	16.768
<b>RESULTADO PRESUPUESTAL</b>				
25	INGRESOS TOTALES (Incluye financiación)	253.406	61.532	314.938
26	GASTOS TOTALES (Incluye financiación)	256.169	31.801	287.970
27	<b>DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTAL</b>	-2.763	29.731	26.968