

MUNICIPIO DE ARAUCA

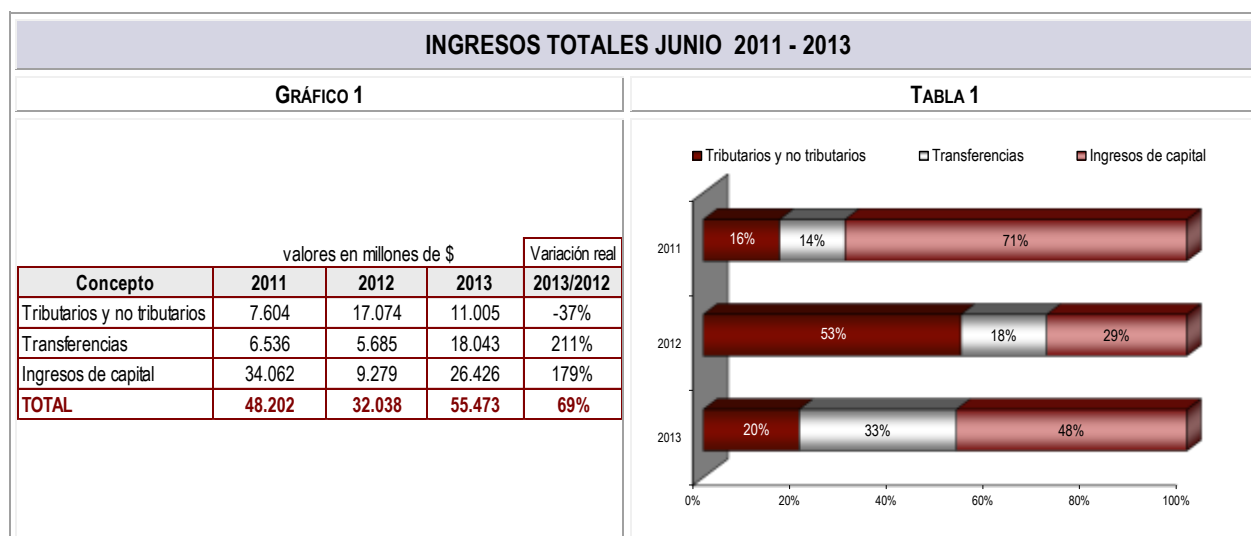
JUNIO 2013

DIAGNÓSTICO FINANCIERO

A. INGRESOS

A 30 de junio de 2013 los ingresos del municipio de Arauca fueron \$55.473 millones, equivalentes al 35% de lo presupuestado para la vigencia. La baja ejecución responde al hecho de que la ET solo recaudó \$6.519 millones de regalías directas (Ley 141/94) de los \$75.475 millones que presupuestó para la vigencia¹.

La mayor parte de los ingresos fueron de capital seguido de transferencias y por último, de ingresos propios (tributarios y no tributarios). El 55% de los de capital fueron recursos del balance, 25% regalías y compensaciones, 14% recursos de cofinanciación, 3% rendimientos financieros, 2% ingresos por venta de activos y un 2% fueron reportados como otros ingresos de capital. El 98% de las transferencias provino de la Nación a través del SGP y del FOSYGA y un 2% del nivel departamental y el descentralizado. De los ingresos propios industria y comercio fue la renta con mayor peso con el 50%, seguida de predial unificado 13%, alumbrado público 9% y las estampillas 8%.

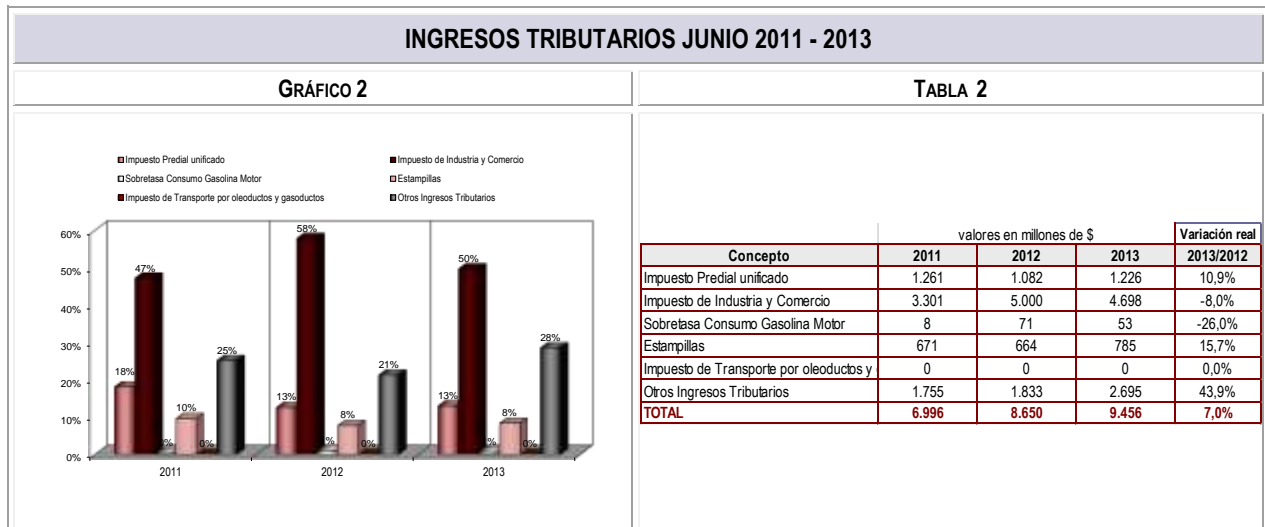


Fuente: DAF con base en información de la Secretaría de Hacienda

Los ingresos mostraron un aumento real del 69% debido a los mayores recursos del balance adicionados al presupuesto de la vigencia y a las mayores transferencias de la Nación, específicamente del SGP Salud para garantizar la continuidad del aseguramiento de la población al régimen subsidiado.

Es importante señalar que el recaudo propio del municipio disminuyó 37% en términos reales debido, principalmente, a que los no tributarios cayeron 82% real en razón de que en el año 2012 se registró un recaudo extraordinario de \$8.033 millones reportado como otros no tributarios (\$0 en el año 2013)

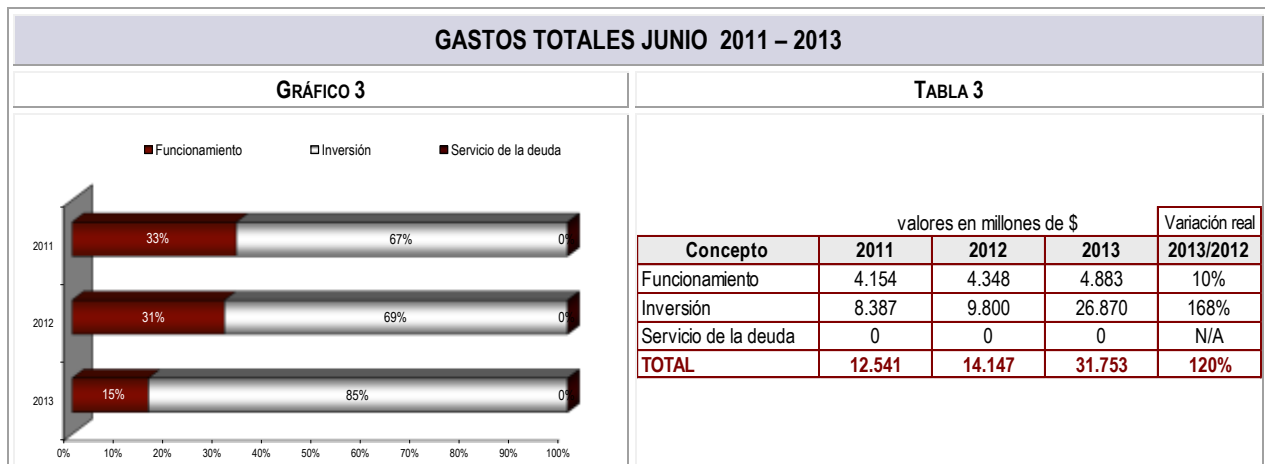
¹ Notas al informe contable a diciembre 31 de 2012 Municipio de Arauca. "El desembolso de las regalías se encuentran condicionado por parte de la ANH al cumplimiento de un plan especial de desempeño proyectado del 2009 al 2020, diseñado por el Departamento Nacional de Planeación....".



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

B. GASTOS

A 30 de junio de 2013 el municipio comprometió \$31.753 millones lo cual fue 120% superior en términos reales frente a lo registrado a junio del año 2012, resultado de un incremento de la inversión del 168% y del 10% en los gastos de funcionamiento.

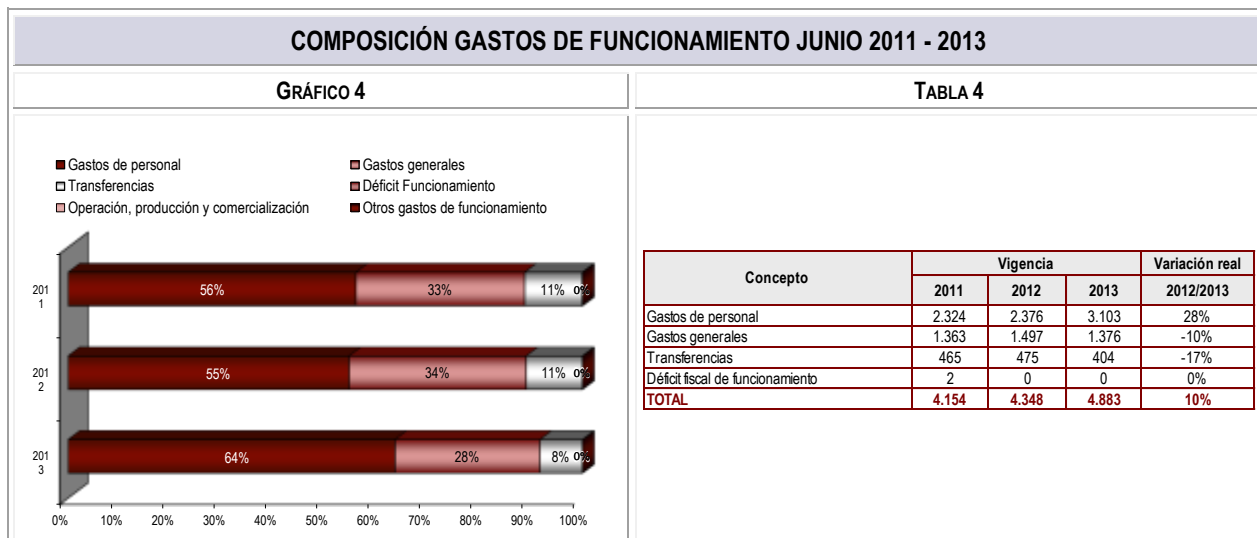


Fuente: DAF con base en información de la Secretaría de Hacienda

El incremento en los gastos de funcionamiento obedeció al incremento registrado en los de personal, contrariamente los generales y las transferencias disminuyeron (tabla 14). Se señala que la dinámica presentada en los gastos de personal reflejó el incremento en \$687 millones de los servicios personales indirectos, la de las transferencias el menor gasto de sentencias y conciliaciones, y la de los gastos generales la menor adquisición de servicios.

El 58% de la inversión correspondió a gastos operativos: 83% del sector salud por el aseguramiento de la población al régimen subsidiado, 12% del sector agua potable y saneamiento básico (subsidios) y 5% del sector educación, de calidad educativa financiado con transferencias del SGP. Los gastos operativos del sector salud aumentaron 167% y

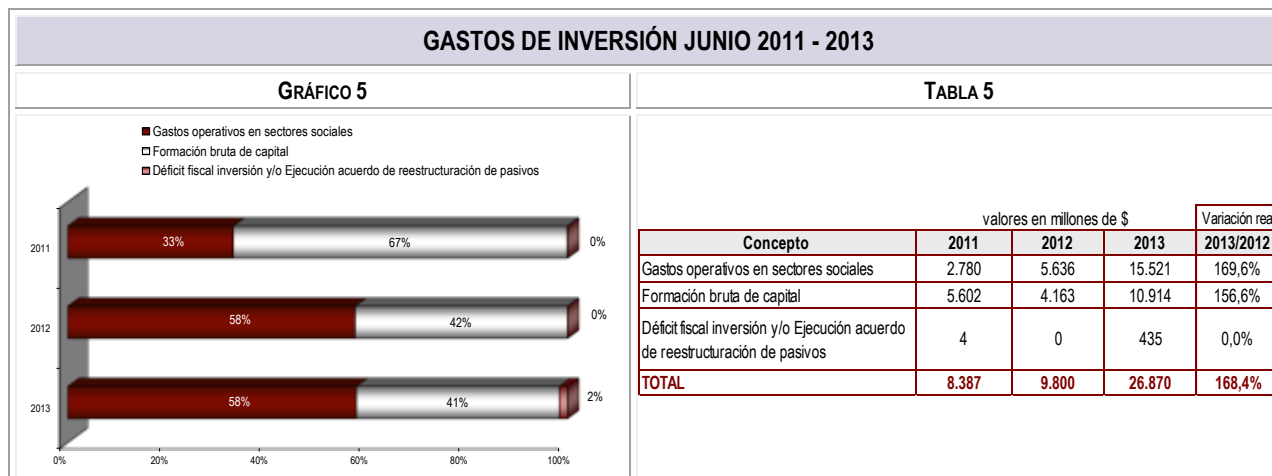
los del sector agua potable 24.208%, mientras que los gastos del sector educación disminuyeron, en términos reales, 26%.



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

El gasto en FBK aumentó de manera significativa lo que podría significar una mejora en la capacidad de ejecución del gasto, particularmente el financiado con regalías, que para el caso del municipio se encuentra condicionado a la aprobación de los distintos proyectos por parte de la ANH y el DNP².

Vale la pena añadir que de acuerdo con lo reportado por la ET en el Consolidador de Hacienda e Información Pública en las sesiones del OCAD celebradas en el primer semestre del 2013 al municipio le fueron aprobados proyectos de inversión por \$36.492 millones. A junio de 2013 se habían comprometido \$26.298 millones.



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

² Es de destacar que el desembolso de regalías del antiguo sistema se encuentra sujeto a la presentación de proyectos, como medida ante las irregularidades encontradas en el uso de las mismas en el año 2009. El municipio reportó al cierre de la vigencia fiscal 2012 una cuenta en el FAEP con un saldo a favor que supera los \$214 MM.

C. DEUDA PÚBLICA

El municipio no tiene deuda financiera.

D. BALANCE FINANCIERO

En el primer semestre del año 2013 el balance corriente del municipio fue superavitario en \$8.643 millones y el balance de capital en \$87 millones de tal manera que el balance fiscal a 30 de junio de 2013 fue superavitario en \$8.730 millones.

A su vez, si se tiene en cuenta que el municipio adiciono al presupuesto de la vigencia recursos del superávit fiscal y de cancelación de reservas por \$14.494 millones y vendió activos por \$497 millones, se obtiene que el resultado presupuestal para el primer semestre del 2013 es superavitario en \$23.720 millones.

El municipio no reportó la ejecución de reservas presupuestales del 2013.

RESULTADO FISCAL DE LA VIGENCIA 2012 - 2013		
TABLA 6		
valores en millones de \$		
Concepto	2012	2013
Resultado balance corriente	12.775	8.643
Resultado balance de capital	5.086	87
Déficit o superávit fiscal	17.861	8.730
Financiamiento	29	14.990
Endeudamiento neto	0	0
Recursos del balance	29	14.990
Resultado presupuestal	17.891	23.720

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

E. INDICADORES DE LEY 617

De acuerdo a los lineamientos dictados en la Ley 617 de 2000 la categoría presupuestal del municipio de Arauca es cuarta, por lo que la relación gastos de funcionamiento del sector central frente a ingresos corrientes de libre destinación para la vigencia 2013 no debe superar el 80%. Un cálculo preliminar realizado con la información presupuestal certificada por la Secretaría de Hacienda a través del FUT señala que a junio de 2013 la relación fue de 52%, 28 puntos porcentuales por debajo del límite establecido.

Por concepto de gastos del Concejo municipal la ET reportó compromisos por \$190 millones, equivalentes al 49% de lo presupuestado para la vigencia, y por gastos de Personería \$82 millones, equivalentes al 50% de lo autorizado para el 2013.

F. RIESGOS FINANCIEROS

A. Pasivos Contingentes por Demandas Judiciales

El municipio reportó que a 31 de diciembre de 2012 existían 76 procesos jurídicos en contra con pretensiones de \$22.961 millones; 22 procesos eran de reparación directa, 18 acciones populares, 16 laborales, 5 acciones de nulidad y restablecimiento del derecho, 3 de simple nulidad, 3 acciones contractuales, 5 ejecutivos y 4 civiles.

G. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

A 30 de junio de 2013 el municipio de Arauca registró un superávit presupuestal de \$23.720 millones, que equivalió al 43% de los ingresos totales, denotando, nuevamente, problemas en la capacidad de ejecución del gasto. Los ingresos aumentaron por las mayores transferencias e ingresos de capital y los gastos por una mayor inversión, tanto por gastos operativos en los distintos sectores de inversión como en FBK:

Frente a las normas de responsabilidad fiscal no se evidencia problemas para que el municipio de cumplimiento a los límites establecidos al finalizar la vigencia.

El municipio no tiene deuda financiera.

De acuerdo con la Ley 358 de 1997 al cierre de la vigencia 2012 presentó un indicador de solvencia de 0% y sostenibilidad de 0%, debido a que no tiene deuda financiera. Al calcular la capacidad real de pago el indicador de sostenibilidad aumenta a 54%, debido al incremento en el saldo de la deuda ocasionado por la adición del pasivo de vigencias anteriores que no ha sido cancelado (\$7.218 millones según los estados financieros). Es pertinente recomendar nuevamente que se haga una revisión del origen del pasivo acumulado porque su existencia es incompatible con la alta disponibilidad de recursos líquidos.

Es importante que el municipio avance en la implementación de las normas y directrices vigentes en materia presupuestal, contractual, contable y de tesorería, definidas para la incorporación, ejecución y pago de los recursos del Sistema General de Regalías SGR asignados directamente, como fuente de financiación de proyectos de inversión en los diferentes sectores sociales previamente aprobados por el OCAD, que conlleve a generar valor y mayor eficiencia en la ejecución y cumplimiento de los objetivos y metas trazados en su plan de desarrollo. Se recuerda que en el apartado del cierre fiscal del IVF 2012 se evidenciaron diferencias importantes entre la información reportada por presupuesto, la contabilidad y la tesorería, que denotan deficiencias en los procedimientos financieros que contribuyen al desorden administrativo evocando la presencia de problemas como pagos dobles y nuevas demandas.

MUNICIPIO DE ARAUCA
Balance Financiero - Valores en Millones de Pesos

	CONCEPTOS	Junio 2013
1	INGRESOS (sin financiación)	40.483
2	INGRESOS CORRIENTES	29.048
3	TRIBUTARIOS	9.456
4	NO TRIBUTARIOS	1.549
5	TRANSFERENCIAS	18.043
6	GASTOS (sin financiación)	31.753
7	GASTOS CORRIENTES	20.404
8	FUNCIONAMIENTO	4.883
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	15.521
13	INTERESES Y COMISIONES DE LA DEUDA	0
14	BALANCE CORRIENTE	8.643
15	INGRESOS DE CAPITAL	11.435
16	GASTOS DE CAPITAL	11.349
17	BALANCE DE CAPITAL	87
18	BALANCE TOTAL	8.730
19	FINANCIACIÓN	14.990
20	CRÉDITO NETO	0
21	Desembolsos	0
22	Amortizaciones	0
23	RECURSOS DEL BALANCE	14.990
RESULTADO PRESUPUESTAL		
25	INGRESOS TOTALES (Incluye financiación)	55.473
26	GASTOS TOTALES (Incluye financiación)	31.753
27	DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTAL	23.720

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