

MUNICIPIO DE ARAUCA

JUNIO 2014

I. ANTECEDENTES

El 2013 se caracterizó por una expansión importante de la inversión del municipio (creció 262% en términos reales) y por los resultados negativos en su balance financiero. Resultados que se reflejaron en un déficit presupuestal por \$31.616 millones. Sin embargo los compromisos de inversión que generaron el déficit, estaban respaldados por ingresos futuros del FAEP que dependen de un plan especial de desempeño proyectado del 2009 al 2020, diseñado por el Departamento Nacional de Planeación. Dado que los recursos se encuentran en cuentas por cobrar y tienen un nivel alto de certeza, no constituyen un riesgo fiscal para el municipio en el mediano plazo dadas las condiciones expuestas.

Frente a las normas de que regulan la sostenibilidad fiscal del nivel subnacional, el municipio cumplió con el límite de los gastos de funcionamiento ejecutados en el nivel central y las transferencias realizadas a los órganos de control. Se recomendó seguir fortaleciendo sus ingresos propios y realizar una revisión de los ingresos diferentes a los tributarios para una mayor transparencia fiscal.

De acuerdo con la información financiera obtenida, aplicando los lineamientos establecidos en la Ley 358 de 1997, el municipio contaba con capacidad de endeudamiento con cierre 2013.

Durante la vigencia 2013, el municipio dio cumplimiento en la apropiación de las transferencias al FONPET ordenada por la ley. Presentó un cubrimiento del pasivo pensional de 93%.

Continúan representando riesgo los procesos judiciales, y la estructura de dependencia fiscal del sector descentralizado.

II. DIAGNÓSTICO FINANCIERO

A. Ingresos

Con base en la información reportada en el Formato Único Territorial FUT, durante el primer semestre de 2014 el Municipio recaudó ingresos por \$94.743 millones, dentro de ellos \$55.089 millones recursos del balance. Con relación al presupuesto se ha ejecutado el 72% del aprobado para la vigencia y fueron 66% superiores en términos reales a los recaudados en el mismo periodo de 2012. De este valor, el 18% fueron ingresos por transferencias, 15% ingresos propios y 8% ingresos de capital.

Se observa un incremento de los recursos del balance exponencial de 270%, lo cual explica la variación en participación desde 26% en 2013 a 58% en 2014 con corte junio. De otro lado presenta un incremento de 28% en sus ingresos por recaudo propio. Los rubros de ingresos de capital y de transferencias perdieron participación en el total de ingresos debido a sus tasas de crecimiento negativas con corte junio.

Tabla 1

INGRESOS TOTALES 2013 - 2014

valores en millones de \$

Concepto	Vigencia			Variación Real	Composiciones	
	2012	2013	2014	2014/2013	2013	2014
Tributarios y no tributarios	17.074	11.005	14.443	28%	20%	15%
Transferencias	5.685	18.043	17.398	-6%	33%	18%
Ingresos de capital	9.279	11.932	7.813	-36%	22%	8%
Recursos del Balance (Superávit fiscal, Cancelación de reservas)	0	14.494	55.089	270%	26%	58%
TOTAL	32.038	55.473	94.743	66%	100%	100%

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

Los ingresos tributarios presentaron incremento de 43% con relación a junio de 2013. El impuesto de industria y comercio representó el 46% de los tributos, seguido por otros impuestos con 27%, las estampillas con 16%, el impuesto predial con el 10% y la sobretasa a la gasolina con el 1%. De estos tributos los que presentaron una dinámica representativa fueron estampillas con un crecimiento de 178%, el impuesto de industria y comercio (34%), Otros impuestos (38%).

Los impuestos con mayor incremento, respecto al mismo periodo de 2013, fueron las estampillas y el impuesto de industria y comercio. No obstante la dinámica de crecimiento de las estampillas desplazó en participación a los otros tributos.

Tabla 2

INGRESOS TRIBUTARIOS

valores en millones de \$

Concepto	Vigencia			Variación Real	Composiciones	
	2012	2013	2014	2014/2013	2013	2014
Impuesto predial unificado	1.082	1.226	1.322	5%	13%	10%
Impuesto de industria y comercio	5.000	4.698	6.451	34%	50%	46%
Sobretasa a la gasolina	71	53	76	39%	1%	1%
Estampillas	664	785	2.241	178%	8%	16%
Impuesto de Transporte por Oleoductos y Gasoductos	0	0	0	N/A	0%	0%
Otros impuestos	1.833	2.695	3.822	38%	28%	27%
TOTAL	8.650	9.456	13.912	43%	100%	100%

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

Las transferencias registraron una variación positiva real de 2% respecto a junio de 2013. Dentro del total de transferencias, el 53% provinieron del Sistema General de Participaciones y 43% del FOSYGA y ETESA.

En los ingresos de capital se registró un descenso del 36%. En cuanto a la composición, los recursos del balance (principalmente superávit fiscal) siguen siendo los más representativos con una participación del 58%, seguido por transferencias y los ingresos tributarios y no tributarios.

B. Gastos

En junio de 2014 el Municipio comprometió gastos por \$67.784 millones, ejecutando el 52% del presupuesto de la vigencia y siendo superiores 108% respecto con el mismo corte de 2013. La mayor participación se concentra en los gastos de inversión 93%, el restante de gastos pertenecen a los gastos de funcionamiento con 7%.

Tabla 3

GASTOS TOTALES 2013 - 2014

valores en millones de \$

Concepto	Vigencia			Variación Real 2014/2013	Composiciones	
	2012	2013	2014		2013	2014
Funcionamiento	4.348	4.883	5.023	0%	15%	7%
Inversión	9.800	26.870	62.761	127%	85%	93%
Servicio de la deuda	0	0	0	N/A	0%	0%
TOTAL	14.147	31.753	67.784	108%	100%	100%

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

Los gastos de funcionamiento ascendieron a \$5.023 millones, creciendo 0,1% con relación al mismo periodo del año 2013. La composición de este tipo de gasto estuvo representada 56% por gastos de personal, seguidas por los gastos generales con 36% y los gastos generales con 36%. Los gastos generales presentaron un incremento de 28% explicado principalmente por el rubro de servicios personales asociados a la nómina, lo cual conjugado con la disminución en 12% de los gastos de personal, se concretó en una disminución de la participación de los gastos general.

Tabla 4

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO 2013 - 2014

Sin incluir sectores de educación y salud

secretarías de educación y salud/1

valores en millones de \$

millones de \$

Concepto	Vigencia			Variación Real 2014/2013	Composiciones		Vigencia 2014
	2012	2013	2014		2013	2014	
Gastos de personal	2.376	3.103	2.802	-12%	64%	56%	0
Gastos generales	1.497	1.376	1.815	28%	28%	36%	0
Transferencias	475	404	406	-2%	8%	8%	0
Déficit fiscal de funcionamiento	0	0	0	N/A	0%	0%	0
Costos y gastos asociados a la operación, producción y comercialización	0	0	0	N/A	0%	0%	0
Otros gastos de funcionamiento	0	0	0	N/A	0%	0%	0
TOTAL	4.348	4.883	5.023	0%	100%	100%	0

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

Los gastos de inversión sumaron \$62.761 millones, compuestos 32% por gastos operativos en sectores sociales y 68% por formación bruta de capital. Para el caso de los gastos operativos se presentó una variación positiva de 27% en relación con junio de 2013. Respecto con los gastos de capital se registró un crecimiento de 279%, siendo educación y vías los rubros más beneficiados.

Tabla 5

GASTOS DE INVERSIÓN POR SECTORES 2013 - 2014

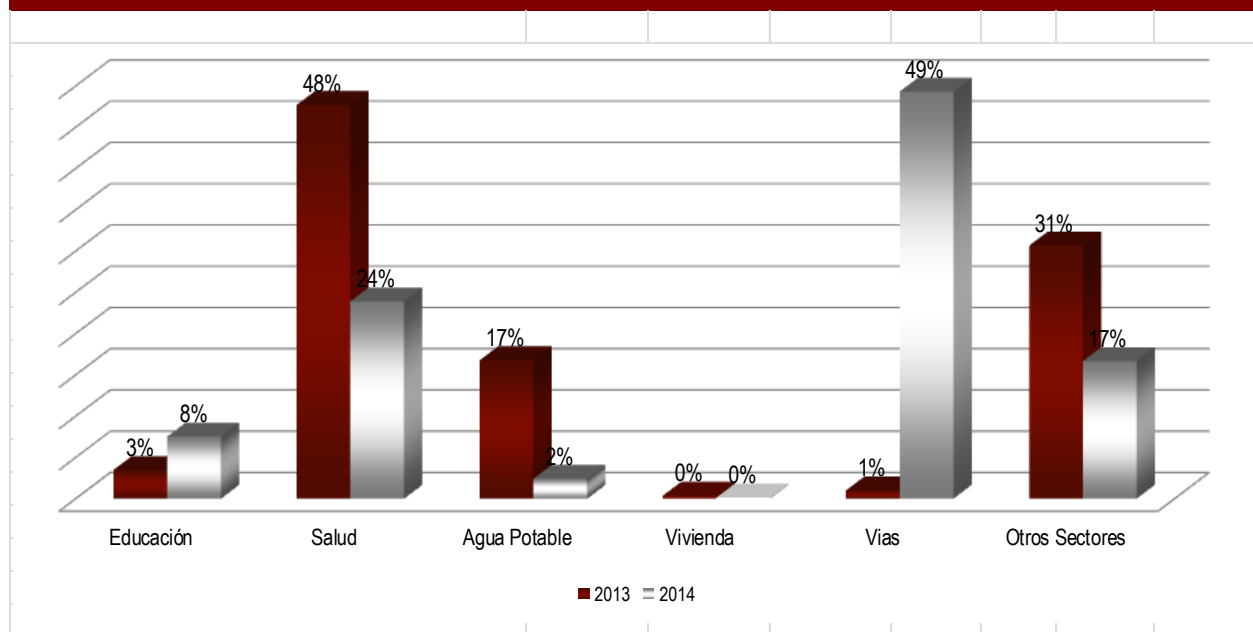
valores en millones de \$

Sector	Vigencia			Variación Real
	2012	2013	2014	2014/2013
	Educación	933	938	4.727
Salud	4.695	12.815	15.006	14%
Agua Potable	1.117	4.509	1.518	-67%
Vivienda	127	100	95	-8%
Vías	31	271	30.956	11000%
Otros Sectores	2.896	7.801	10.459	30%
Déficit fiscal de vigencias anteriores (Programas de saneamiento fiscal Ley 550/99)	0	435	0	-100%
TOTAL	9.800	26.870	62.761	127%

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

En términos de composición sectorial, se observa un incremento exponencial en la inversión en vías la cual compone el 49% de total de gastos de inversión seguido de salud (24%) que presento una disminución. Por otra parte el incremento en el rubro de inversión en educación sólo representa el 8% del gasto de inversión. Las disminuciones notables fueron en el rubro agua potable que pasó de participar 17% en junio 2013 a 2% en junio 2013, y otros sectores que paso de 31% de participación a 17%.

Gráfico 1

GASTOS DE INVERSIÓN POR SECTORES 2013 - 2014

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

C. Balance Financiero

Los recaudos efectivos¹ durante el primer semestre de 2014 (\$39.627 millones) resultaron inferiores a los gastos comprometidos durante el mismo periodo² (\$67.784 millones), por tanto presentó un déficit fiscal de \$28.157 millones.

Adicionalmente, teniendo en cuenta que la entidad constituyó recursos del balance por \$55.089, y adicionando la venta de activos el resultado presupuestal a junio de 2014 fue superavitario en \$26.959 millones.

Tabla 6

RESULTADO FISCAL DE LA VIGENCIA		
	valores en millones de \$	
Concepto	Vigencia	
	2013	2014
Resultado balance corriente	8.643	6.606
Resultado balance de capital	87	-34.764
Déficit o superávit fiscal	8.730	-28.157
Financiamiento	14.990	55.117
Endeudamiento neto	0	0
Recursos del balance	14.990	55.117
RESULTADO PRESUPUESTAL	23.720	26.959

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

D. Deuda Pública

A junio 30 de 2014 el Municipio no reporta la existencia de deuda pública.

III. INDICADORES DE RESPONSABILIDAD FISCAL

A. Gastos de Funcionamiento

De acuerdo a lo establecido en la Ley 617 de 2000, el Municipio de Arauca se ubicó en categoría 4 y la relación gastos de funcionamiento / ingresos corrientes de libre destinación para la vigencia 2014 no debe superar el 80%; esto excluyendo las transferencias a la Contraloría y a la Asamblea tal como lo ordena el Artículo 1 del Decreto 735/01, dicho cumplimiento será verificado en el análisis de cierre de vigencia 2014.

Para el Concejo Municipal la Alcaldía presupuestó gastos por \$410 millones y su ejecución a junio 30 de 2014 alcanzó los \$197 millones (48%), para la Contraloría el presupuesto fue \$172 millones y su ejecución a junio 30 alcanzó los \$86 millones (50%).

¹ Los recaudos efectivos de la vigencia no consideran los obtenidos en vigencias anteriores y que fueron incorporados en el presupuesto de la vigencia 2013 como recursos del balance, ni los desembolsos de crédito.

² Por gastos comprometidos en la vigencia se entienden aquí los pagos y cuentas por pagar correspondientes a gastos ordenados en la vigencia 2013. No considera las amortizaciones de la deuda.

IV. RIESGOS FINANCIEROS

A. Riesgos Sectoriales

Programas de Saneamiento Fiscal y Financiero en las Empresas Sociales del Estado (PSFF ESE):

La ESE Jaime Alvarado y Castilla de carácter municipal categorizada en riesgo medio o alto, presentó un programa que fue evaluado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Se hizo devolución para que las anotaciones y correcciones estipuladas por el equipo técnico fueran acatadas e incorporadas en el PSFF. El Hospital presenta un pasivo agregado de \$3.045 millones, según información reportada a la CGN a 31 de diciembre de 2013. De otro modo no presenta ningún control de advertencia por parte del MHCP.

B. Otros

Los riesgos diagnosticados en el cierre de 2013, asociados al posible incumplimiento en los límites que dispone la Ley 617 de 2000, respecto a las restricciones para los apoyos de la Nación y frente a los créditos que pueda llegar a requerir de la banca comercial se vieron disminuidos con corte junio de 2014, dada la racionalización de gastos de funcionamiento.

V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Durante el primer semestre de 2014 el Municipio obtuvo déficit fiscal y superávit presupuestal, no obstante estuvo determinado en un porcentaje importante por los recursos del balance. Se recomienda tomar medidas más eficaces para ejecutar los ingresos percibidos en la vigencia fiscal y así se cumpla con el principio de anualidad.

Se recomienda que al finalizar la vigencia 2014 se procure el cumplimiento de los indicadores de límite de gasto tanto para el sector central como los órganos de control, en especial la Contraloría. Adicionalmente, se recuerda que, según lo establecido en la ley 617, también impactan en el indicador, los gastos de funcionamiento ejecutados a través de sectores de inversión.

El municipio presentó una expansión de la inversión en formación bruta de capital tanto en el sector vías como en el sector educación.

El municipio dio cumplimiento en un análisis parcial presentó un cubrimiento del pasivo pensional de 100%.

El pasivo contingente por demandas judiciales, y el generado por las entidades descentralizadas EDS puede terminar siendo asumido por el erario del municipio, lo cual constituye un escenario de riesgo para sus finanzas en el mediano plazo. Como recomendación, se reitera seguir avanzando en la depuración de sus estados financieros, fortalecer los mecanismos de defensa judicial, valorar los posibles fallos en contra, aprovisionar suficientes recursos en un fondo de contingencias con el fin de garantizar el pago de procesos que se configuren como obligaciones ciertas.

De igual manera se debe proceder con las entidades descentralizadas, con el fin de identificar los eventos de inviabilidad y en procura de que sean financieramente auto sostenible y que fomenten excedentes financieros.

BALANCE FINANCIERO

Valores en millones de pesos

BALANCE FINANCIERO

Valores en Millones de Pesos

CONCEPTOS	2014
INGRESOS (sin financiación)	39.627
INGRESOS CORRIENTES	31.842
Tributarios	13.912
No Tributarios	532
Transferencias	17.398
GASTOS (sin financiación)	67.784
GASTOS CORRIENTES	25.235
Funcionamiento (Sin incluir secretarías de educación y salud)	5.023
Funcionamiento de Secretarías de Educación y Salud	0
Pago de Bonos Pensionales y Cuotas Partes de Bono Pensional	0
Aportes al Fondo de Contingencias de las Entidades Estatales	0
Gastos Operativos en Sectores Sociales	20.212
Intereses y Comisiones de la Deuda	0
BALANCE CORRIENTE	6.606
INGRESOS DE CAPITAL	7.785
GASTOS DE CAPITAL (Formación bruta de capital)	42.549
BALANCE DE CAPITAL	-34.764
BALANCE TOTAL	-28.157
FINANCIACIÓN	55.117
Endeudamiento Neto	0
Desembolsos	0
Amortizaciones	0
Recursos del Balance y Otros (Venta de activos y reducción de capital de empresas)	55.117
RESULTADO PRESUPUESTAL	
INGRESOS TOTALES (Incluye financiación)	94.743
GASTOS TOTALES (Incluye financiación)	67.784
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTAL	26.959

Fuente: Secretaría de Hacienda Departamental