

MUNICIPIO DE LETICIA

JUNIO 2014

I. ANTECEDENTES

En 2013 el Municipio de Leticia registró déficit fiscal y dio cumplimiento a los límites de gasto establecidos en la Ley 617 de 2000 para la Administración Central y la Personería. No obstante, las transferencias al Concejo Municipal excedieron los máximos permitidos.

El municipio se encontraba en instancia autónoma de endeudamiento y registró superávit primario.

La totalidad de los pasivos contingentes por demandas judiciales representaron el 38% del total de ingresos de la vigencia 2013. En ese sentido, fortalecer la defensa jurídica, además de estabilizar el recaudo tributario, son retos cardinales de la entidad.

II. DIAGNÓSTICO FINANCIERO

A continuación se realiza un análisis financiero del municipio con corte al 30 de junio de 2014 y basado en la información reportada al Formulario Único Territorial (FUT).

A. Ingresos

Entre enero y junio de 2014 los ingresos ascendieron a \$10.317 millones, lo que significó un crecimiento real negativo del 31% frente al monto obtenido en el mismo periodo de la vigencia anterior. Con respecto a los ingresos proyectados para toda la vigencia, el recaudo fue equivalente al 31%. Cabe aclarar que la totalidad de ingresos fueron efectivamente recaudados al primer semestre del año; la entidad no registró recursos del balance (Tabla 1).

A nivel agregado, la contracción de los ingresos del municipio se explicó por los menores ingresos por transferencias e ingresos de capital, que no lograron ser compensados por el mayor recaudo propio (Tabla 1).

Tabla 1

INGRESOS TOTALES

valores en millones de \$

Concepto	Vigencia			Variación Real	Composiciones	
	2012	2013	2014	2014/2013	2013	2014
Tributarios y no tributarios	3.835	4.930	5.710	13%	34%	55%
Transferencias	7.265	9.109	4.591	-51%	62%	44%
Ingresos de capital	669	611	17	-97%	4%	0%
Recursos del Balance (Superávit fiscal, Cancelación de reservas)	0	0	0	N/A	0%	0%
TOTAL	11.769	14.650	10.317	-31%	100%	100%

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

Los ingresos tributarios contabilizaron un incremento del 5%, impulsados por el impuesto predial, sobretasa a la gasolina y el impuesto de industria y comercio. El repunte del predial se debió al incremento en la tarifa mínima contemplada en el Plan Nacional de Desarrollo (Ley 1450 de 2011), mientras que el más alto recaudo en el impuesto de industria y comercio se explicó por la mayor dinámica de la actividad económica regional. Estos dos impuestos representaron el 67% del total de ingresos tributarios del municipio a junio de 2014.

Los únicos rubros en registrar crecimientos negativos fueron vehículos automotores y otros impuestos (Impuesto sobre el servicio de Alumbrado Público principalmente) (Tabla 2).

Tabla 2

INGRESOS TRIBUTARIOS

valores en millones de \$

Concepto	Vigencia			Variación Real	Composiciones	
	2012	2013	2014	2014/2013	2013	2014
Impuesto predial unificado	884	1.146	1.486	26%	28%	33%
Impuesto de industria y comercio	1.367	1.356	1.540	10%	33%	34%
Vehículos automotores	37	46	12	-74%	1%	0%
Sobretasa a la gasolina	565	721	864	17%	17%	19%
Estampillas	80	226	247	6%	5%	5%
Otros impuestos	191	664	352	-48%	16%	8%
TOTAL	3.124	4.160	4.501	5%	100%	100%

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

Por su parte, las transferencias cayeron 51% al primer semestre de 2014. Este comportamiento fue generalizado: por una parte, las transferencias para funcionamiento mostraron un retroceso del 13% dados los menores recursos del SGP de Propósito General de libre destinación; por otra, las transferencias de FOSYGA y ETESA cayeron de forma significativa mientras que los recursos del SGP de forzosa inversión registraron una variación negativa del 22%.

Entre tanto, la disminución de los ingresos de capital (97%) se debió a los menores recursos de cofinanciación.

B. Gastos

Los gastos comprometidos al primer semestre del año totalizaron \$6.934 millones y disminuyeron 50% frente a lo registrado en el mismo periodo de 2013. Tanto la inversión como el gasto de funcionamiento experimentaron retrocesos, mientras que el servicio de la deuda contabilizó crecimiento positivo (Tabla 3). En relación con el presupuesto definitivo el municipio comprometió el 27%.

Tabla 3

GASTOS TOTALES

valores en millones de \$

Concepto	Vigencia			Variación Real	Composiciones	
	2012	2013	2014	2014/2013	2013	2014
Funcionamiento	2.575	2.673	2.565	-7%	20%	37%
Inversión	11.395	10.646	3.801	-65%	78%	55%
Servicio de la deuda	157	259	568	114%	2%	8%
TOTAL	14.128	13.578	6.934	-50%	100%	100%

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

Los gastos de funcionamiento disminuyeron 7% impulsados por los menores gastos de personal y transferencias corrientes, comportamiento que fue parcialmente compensado por el crecimiento de los gastos generales. En ese sentido, el tamaño de los gastos generales frente al total de gastos de funcionamiento aumentó de manera significativa, al pasar del 8% al 21%, en detrimento de los demás rubros (Tabla 4). De todas formas, esta dinámica es transitoria y se espera que se revierta al cierre de la vigencia, de manera que el comportamiento de los gastos de funcionamiento sea similar a la inflación causada.

Tabla 4

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO							
Sin incluir sectores de educación y salud						secretarías de educación y salud/1	
valores en millones de \$						millones de \$	
Concepto	Vigencia			Variación Real	Composiciones		Vigencia
	2012	2013	2014	2014/2013	2013	2014	2014
Gastos de personal	1.371	1.656	1.523	-11%	62%	59%	0
Gastos generales	526	224	528	130%	8%	21%	0
Transferencias	678	784	514	-36%	29%	20%	0
Otros gastos de funcionamiento	0	9	0	-100%	0%	0%	0
TOTAL	2.575	2.673	2.565	-7%	100%	100%	0

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

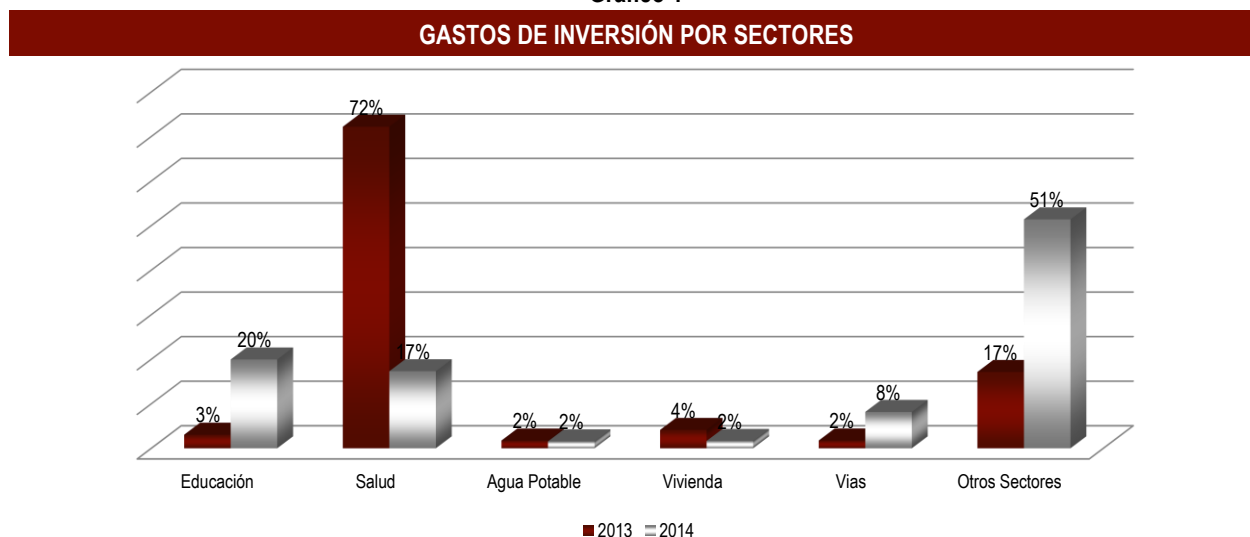
Los gastos de inversión sumaron \$3.801 millones, de los cuales el 38% fueron gastos operativos en sectores sociales y el 62% formación bruta de capital. Ambos grupos registraron contracciones importantes (83% y 14%, respectivamente), las cuales se reflejaron principalmente en los sectores salud, vivienda y agua potable y saneamiento básico. Sin embargo, por ser 2014 tercer año de mandato territorial, se espera que en el segundo semestre de 2014 se acelere la ejecución de los compromisos de inversión, de conformidad con el ciclo presupuestal.

Tabla 5

GASTOS DE INVERSIÓN POR SECTORES				
valores en millones de \$				
Sector	Vigencia			Variación Real
	2012	2013	2014	2014/2013
Educación	630	325	758	127%
Salud	6.074	7.685	657	-92%
Agua Potable	3.305	186	59	-69%
Vivienda	62	440	63	-86%
Vías	67	187	310	62%
Otros Sectores	1.256	1.825	1.953	4%
TOTAL	11.395	10.646	3.801	-65%

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

Gráfico 1



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

C. Balance Financiero

Al contrastar los ingresos efectivamente recaudados¹ y los compromisos² al primer semestre de 2014, el municipio obtuvo un superávit fiscal transitorio por \$3.847 millones (Tabla 6). Al tener en cuenta el endeudamiento neto, el resultado es inferior en \$463 millones.

De manera complementaria, con corte al 30 de junio de 2014, los recursos que financian las reservas presupuestales resultaron superiores a las obligaciones efectuadas en \$199 millones.

Tabla 6

RESULTADO FISCAL DE LA VIGENCIA		
	valores en millones de \$	
Concepto	Vigencia	
	2013	2014
Resultado balance corriente	3.297	6.201
Resultado balance de capital	-2.075	-2.354
Déficit o superávit fiscal	1.223	3.847
Financiamiento	-150	-463
Endeudamiento neto	-150	-463
Recursos del balance	0	0
RESULTADO PRESUPUESTAL	1.072	3.383

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

¹ No se tienen en cuenta disponibilidades de vigencias anteriores ni desembolsos de crédito.

² No incluye amortizaciones de deuda.

D. Deuda Pública

El municipio no obtuvo nuevos desembolsos de crédito y pagó amortizaciones por \$463 millones. En ese sentido, se estima que el saldo de la deuda al primer semestre de 2014 totalizó \$3.064 millones.

III. INDICADORES DE RESPONSABILIDAD FISCAL

A. Gastos de Funcionamiento

De acuerdo con lo establecido en la Ley 617 de 2000, el Municipio de Leticia se ubicó en categoría sexta y la relación gastos de funcionamiento respecto a ingresos corrientes de libre destinación para la vigencia 2014 no debe superar el 80%; esto excluyendo las transferencias al Concejo y la Personería. Dicho cumplimiento será verificado en el análisis de cierre de vigencia 2014.

El Concejo Municipal presupuestó gastos por \$229 millones y su ejecución a junio 30 de 2014 alcanzó los \$110 millones (48%), y para la Personería el presupuesto fue \$93 millones y su ejecución a junio 30 alcanzó los \$49 millones (52%).

IV. RIESGOS FINANCIEROS

La totalidad de los pasivos contingentes por demandas judiciales representaron el 38% del total de ingresos de la vigencia 2013. Por tanto, es preciso que el municipio esté atento a la evolución de las demandas en su contra, ya que las mismas pueden afectar su desempeño fiscal. El fortalecimiento de la fiscalización y la gestión tributaria, además de la disminución de la representatividad de las disponibilidades de vigencias anteriores en la estructura de ingresos, constituyen retos cardinales del municipio, en aras de preservar su sostenibilidad fiscal y financiera en el mediano plazo. Finalmente, se recomienda a la mejorar la calidad del reporte en el FUT.

V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Durante el primer semestre de 2014 el Municipio de Leticia obtuvo superávit fiscal y presupuestal, explicados por la contracción transitoria de la inversión.

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.

Los procesos judiciales deben ser actualizados con el fin de ejercer la debida defensa técnica en los términos requeridos por los juzgados y tribunales. Adicionalmente, se debe efectuar el registro contable de los procesos de acuerdo a los procedimientos establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública.

Finalmente, es preciso que el municipio mejore la calidad del reporte en el FUT.

MUNICIPIO DE LETICIA JUNIO 2014

BALANCE FINANCIERO

Valores en Millones de Pesos

CONCEPTOS	2014
INGRESOS (sin financiación)	10.317
INGRESOS CORRIENTES	10.300
Tributarios	4.501
No Tributarios	1.208
Transferencias	4.591
GASTOS (sin financiación)	6.470
GASTOS CORRIENTES	4.099
Funcionamiento (Sin incluir secretarías de educación y salud)	2.565
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	1.430
Intereses y Comisiones de la Deuda	105
BALANCE CORRIENTE	6.201
INGRESOS DE CAPITAL	17
GASTOS DE CAPITAL (Formación bruta de capital)	2.371
BALANCE DE CAPITAL	-2.354
BALANCE TOTAL	3.847
FINANCIACIÓN	-463
Endeudamiento Neto	-463
Desembolsos	0
Amortizaciones	463
Recursos del Balance y Otros (Venta de activos y reducción de capital de empresas)	0
RESULTADO PRESUPUESTAL	
INGRESOS TOTALES (Incluye financiación)	10.317
GASTOS TOTALES (Incluye financiación)	6.934
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTAL	3.383

Fuente: Secretaría de Hacienda