

# DEPARTAMENTO DEL AMAZONAS

Junio de 2015

---

## I. CONTEXTO Y ANTECEDENTES

En 2014 el PIB del Departamento del Amazonas fue de \$507 mil millones, cifra que frente al año anterior reflejó un crecimiento real de 5% y una contribución del 0.1% respecto al PIB nacional. La actividad económica de la entidad se concentró principalmente en administración pública (22,4%), comercio (12,4%) y producción agropecuaria (8,4%).

Según información del Banco de la República, la región suroriental presentó una reducción del área aprobada para construir, así como menores licencias aprobadas para vivienda de interés social, es decir, un menor dinamismo del sector de la construcción al primer semestre del año. Por el lado del comercio, también se percibe un ambiente de desaceleración, teniendo en cuenta, por ejemplo, las menores expectativas de crecimiento anual en ventas.

En 2014 la población fue de 75.388 habitantes, de los cuales el 63% se ubicaba en áreas rurales. Por grupo etario, se destaca que el 70% de la población era menor de 30 años.

El PIB per cápita del departamento para 2014 fue 6.7 millones, cifra inferior al PIB per cápita nacional (\$15 millones). El índice de necesidades básicas insatisfechas (NBI)<sup>1</sup>, muestra que el 44% de la población vive en condiciones de pobreza, frente a un total nacional de 28%, particularmente en las zonas rurales la incidencia de necesidades no cubiertas es alta (59%).

La tasa de desempleo estimada para 2014 en la capital del departamento fue de 8%, cifra inferior en 0.2 puntos porcentuales respecto al año anterior, e inferior en 1.1 frente a la tasa nacional.

En lo que concierne a la situación fiscal, en 2014 el departamento presentó un superávit presupuestal de \$37.392 millones, resultado que se caracterizó por un importante nivel de dependencia fiscal respecto de los recursos transferidos por el SGP, así como por una alta acumulación de disponibilidades de caja de vigencias anteriores y por descensos en los compromisos de inversión, particularmente en la formación bruta de capital fijo.

## II. ESTRUCTURA Y DINAMICA FISCAL

### A. INGRESOS

En el primer semestre de 2015 el departamento obtuvo ingresos por \$89.459 millones, suma equivalente al 57% de lo presupuestado. Frente al mismo periodo del año anterior, los recaudos reflejaron un crecimiento real de 11%, que se explicó esencialmente por la acumulación de disponibilidades de caja de vigencias anteriores. Situación que ha sido una constante en la estructura de ingresos de la entidad, cuya composición se ha caracterizado por un nivel cada vez más importante de recursos del balance y una alta dependencia fiscal de rentas exógenas como son las transferencias del SGP (ver Tabla 1).

---

<sup>1</sup> Censo 2005 DANE – Actualizadas en 2011.

Tabla 1

## INGRESOS DIFERENTES AL SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS SGR 2014 - 2015

Concepto	valores en millones de \$			Composiciones	
	Vigencia		Variación Real	2014	2015
	2014	2015	2015/2014		
Tributarios y no tributarios	4.192	4.247	-3%	5%	5%
Transferencias	51.389	47.484	-12%	67%	53%
Ingresos de capital	4.656	353	-93%	6%	0%
Recursos del Balance (Superávit fiscal, Cancelación de reservas)	16.697	37.376	114%	22%	42%
<b>RECAUDOS DEL SEMESTRE</b>	<b>76.934</b>	<b>89.459</b>	<b>11%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Los ingresos tributarios presentaron una reducción de 4%, dinámica que se explicó por la desaceleración en los recaudos de los impuestos selectivos al consumo. Lo anterior, pese a que otros tributos representativos, como la sobretasa a la gasolina y, en especial, las estampillas mostraron ritmos de crecimiento importantes (ver Tabla 2).

En resumen, la composición de los ingresos tributarios del departamento no mostró cambios sustanciales, se destaca el incremento en los recaudos de estampillas, cuyo importancia relativa no fu suficiente ante los descensos de los impuestos al consumo de cervezas, cigarrillos y tabaco.

Tabla 2

## INGRESOS TRIBUTARIOS 2014 - 2015

Concepto	valores en millones de \$			Composiciones	
	Vigencia		Variación Real	2014	2015
	2014	2015	2015/2014		
Vehículos automotores	21	25	12%	1%	1%
Registro y anotación	197	177	-14%	5%	4%
Impuestos al consumo	2.011	1.549	-26%	49%	38%
Licores	431	106	-76%	11%	3%
Cerveza	878	767	-16%	21%	19%
Cigarrillos y tabaco	701	676	-8%	17%	16%
Sobretasa a la gasolina	301	372	18%	7%	9%
Estampillas	1.442	1.951	30%	35%	48%
Otros impuestos	135	26	-82%	3%	1%
<b>TOTAL</b>	<b>4.109</b>	<b>4.100</b>	<b>-4%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

En relación con el SGR, en el primer semestre del bienio 2015-2016 el departamento incorporó recursos por \$57.037 millones, suma equivalente al 64% de los demás ingresos percibidos por la de la entidad en el mismo periodo. La mayor parte de los recursos aprobados provienen de los fondos de compensación (75%) y de desarrollo regional (25%) (Ver Tabla 4).

Tabla 3

**INGRESOS DEL SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS - SGR ENERO - JUNIO 2015**

valores en millones de \$

Concepto	Vigencia 2015-2016	Composiciones 2015-2016
Disponibilidad Inicial	10.563	19%
Asignaciones Directas	0	0%
Fondos (Compensaciones, desarrollo y ciencia tecnología e innovación)	46.346	81%
Recursos para el fortalecimiento secretarías de planeación y OCADS	129	0%
Recursos de Capital	0	0%
<b>TOTAL INGRESOS INCORPORADOS SGR</b>	<b>57.037</b>	<b>100%</b>

**B. Gastos**

Al término del mes de junio de 2015 el departamento presentaba gastos por \$63.642 millones, suma equivalente al 41% del presupuesto definitivo. En relación con el mismo periodo de la vigencia anterior, los gastos presentaron un incremento real de 26%, dado el crecimiento de todos los componentes de gasto, pero particularmente de la inversión, cuya ejecución concentraba el 86% de los compromisos presupuestales de la entidad (ver Tabla 4).

Tabla 4

**COMPROMISOS DEL SEMESTRE SIN SGR 2014 - 2015**

valores en millones de \$

Concepto	Vigencia		Variación Real	Composiciones	
	2014	2015	2015/2014	2014	2015
Funcionamiento	7.963	10.090	21%	16%	16%
Inversión	40.254	53.035	26%	83%	83%
Servicio de la deuda	188	516	162%	0%	1%
<b>TOTAL COMPROMISOS SIN SGR</b>	<b>48.405</b>	<b>63.642</b>	<b>26%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Por su parte, en el primer semestre los compromisos financiados con el SGR se concentraban en inversión, observándose un nivel de ejecución de 16% respecto a los ingresos incorporados para el bienio 2015-2016 (ver Tabla 5).

Tabla 5

**COMPROMISOS CON RECURSOS DEL SGR - ENERO A JUNIO DE 2015**

valores en millones de \$

Concepto	Vigencia <sup>1</sup> 2015	Composiciones
Inversión. Compromisos nuevos del año	9.228	100%
Servicio de la deuda SGR	0	0%
Inversión. Compromisos provenientes de años anteriores	0	0%
<b>TOTAL COMPROMISOS SGR</b>	<b>9.228</b>	<b>100%</b>

<sup>1</sup> Primer semestre del bienio 2015 - 2016

Los gastos de funcionamiento crecieron 21% como consecuencia de los incrementos en los gastos de personal y generales. Frente a la estructura, pese a que los compromisos se siguen concentrando en personal, la composición varió levemente respecto al periodo anterior, dado el mayor ritmo de crecimiento que reflejaron los gastos generales (ver Tabla 6).

<b>Tabla 6</b>					
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO 2014 - 2015</b>					
<b>Sin incluir sectores de educación y salud</b>					
valores en millones de \$					
Concepto	Vigencia		Variación Real	Composiciones	
	2014	2015	2015/2014	2014	2015
Gastos de personal	4.553	5.941	25%	57%	59%
Gastos generales	991	1.486	44%	12%	15%
Transferencias	2.420	2.594	3%	30%	26%
Otros gastos de funcionamiento	0	70	N/A	0%	1%
<b>TOTAL</b>	<b>7.963</b>	<b>10.090</b>	<b>21%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

En lo concerniente al servicio de la deuda, es de anotar que el departamento comprometió \$516 millones por concepto de bonos pensionales.

En relación con los compromisos de inversión sin SGR, la entidad mostraba gastos por \$53.035 millones, cifra que significaba un nivel de ejecución de 40% y un crecimiento real de 26% respecto al mismo periodo del 2014.

Al considerar la inversión por sectores, se observa que educación y salud concentraban el 81% de los compromisos totales, los que implicaba una reducción de diez puntos porcentuales frente a la distribución de la inversión social del año anterior. Situación que se explicó por una mayor ejecución en el sector de vías (ver Tabla 7).

<b>Tabla 7</b>			
<b>GASTOS DE INVERSIÓN SIN SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS 2014 - 2015</b>			
valores en millones de \$			
Sector	Vigencia		Variación Real
	2014	2015	2015/2014
Educación	25.608	29.116	9%
Salud	11.206	14.022	20%
Agua Potable	1.039	131	-88%
Vivienda	335	583	67%
Vías	52	4.038	7388%
Otros Sectores	2.014	5.145	145%
<b>TOTAL</b>	<b>40.254</b>	<b>53.035</b>	<b>26%</b>

Continuando con la inversión social financiada con los recursos provenientes del SGR, se destaca que salud fue el sector más beneficiado, pues concentraba el 77% de los compromisos de inversión (ver Tabla 8).

**Tabla 8****GASTOS DE INVERSIÓN FINANCIADOS CON SGR - ENERO A JUNIO**

valores en millones d

Sector	Vigencia 2015
Educación	0
Salud	7.114
Agua Potable	0
Vivienda	0
Vias	31
Otros Sectores	1.514
Déficit fiscal de vigencias anteriores (Programas de saneamiento fiscal Ley 550/99)	0
Fortalecimiento de los OCAD	570
<b>TOTAL</b>	<b>9.228</b>

**C. Deuda Pública**

Durante el primer semestre de 2015 el departamento no registró desembolsos ni amortizaciones de deuda financiera.

**III. Principales Indicadores de Desempeño Fiscal y Financiero****A. Resultado Fiscal**

Al 30 de junio de 2015 el departamento registraba un déficit fiscal de \$11.558 millones, resultado que fue consecuencia de desbalances tanto en las cuentas corrientes como en la de capital (ver Tabla 9). Últimas principalmente por efecto del incremento en la inversión en formación bruta de capital, cuyo crecimiento era de 201% respecto al mismo periodo del año 2014.

Al considerar en el análisis las partidas de financiamiento, el departamento presentó un resultado presupuestal superavitario de \$25.818 millones, suma que evidencia la importancia que siguen teniendo los recursos del balance en la estructura presupuestal de la entidad. Situación que denota problemas de ejecución y potenciales riesgos en la prestación pública de bienes y servicios a cargo del departamento, fundamentalmente por atrasos en la consecución de programas de inversión que pueden generar efectos positivos en la calidad de vida de la población.

Tabla 9

**RESULTADO FISCAL ENERO - JUNIO**

valores en millones de \$

Concepto	Vigencia	
	2014	2015
Resultado balance corriente	10.616	-1.088
Resultado balance de capital	1.216	-10.470
<b>Déficit o superávit fiscal</b>	<b>11.832</b>	<b>-11.558</b>
<b>Financiamiento</b>	<b>16.697</b>	<b>37.376</b>
Endeudamiento neto	0	0
Recursos del balance	16.697	37.376
<b>RESULTADO PRESUPUESTAL</b>	<b>28.529</b>	<b>25.818</b>

Respecto al resultado parcial del SGR, en el primer semestre del bienio la entidad presentaba apropiaciones por comprometer por \$47.809 millones (ver Tabla 10).

Tabla 10

**EJECUCIÓN PRESUPUESTALES DEL SGR ENERO - JUNIO 2015**

Concepto	2015
Total ingresos incorporados SGR	57.037
Total compromisos SGR	9.228
<b>RESULTADO SGR</b>	<b>47.809</b>

**IV. FORTALEZAS Y VULNERABILIDADES FISCALES**

Durante el primer semestre de 2015 la estructura financiera del departamento se caracterizó por mantener alta dependencia de las transferencias provistas por el Gobierno Nacional mediante el SGP, desaceleración del esfuerzo fiscal propio y un crecimiento importante de recursos de vigencias anteriores, que han venido siendo incorporados presupuestalmente como recursos del balance.

Lo anterior evidencia que existen rezagos en la ejecución de los recursos, especialmente de inversión social, y con ello potenciales riesgos sobre la prestación pública de bienes y servicios a cargo del departamento, materializados en aplazamientos en el desarrollo de programas de inversión que puedan generar impactos positivos en la calidad de vida de la población.

**A. Ejecución y Constitución de Reservas Presupuestales**

En 2014 el departamento constituyó reservas presupuestales por \$8.354 millones, de las cuales obligó \$4.290 millones (51%) durante el primer semestre del 2015. Es de subrayar que el 99% de las reservas representan gastos de inversión que deben culminar su proceso presupuestal en la vigencia fiscal 2015.

---

Así las cosas, al 30 de junio de 2015 el departamento presentaba un excedente de \$4.064 millones, suma que representaba ingresos que amparan reservas que, conforme con el Estatuto Orgánico de Presupuesto, deben ser ejecutados en el segundo semestre de 2015.

## **B. Pasivos Contingentes<sup>2</sup>**

De acuerdo con la información remitida por la Oficina Asesora Jurídica del departamento, al término del año 2013 cursaban 329 procesos judiciales en contra de la entidad, cuyas pretensiones ascendían a \$14.386 millones, suma que representa aproximadamente el 13% de los ingresos corrientes de la entidad.

Es preciso anotar que la administración territorial no suministró información sobre los procesos judiciales al cierre de la vigencia 2014, de manera que no fue posible determinar una cifra actualizada sobre el pasivo contingente departamento.

## **C. Otros**

Considerando la difícil situación financiera de la ESE Hospital San Rafael, el Ministerio de Salud y Protección Social lo categorizó en riesgo medio, por lo que la entidad adoptó un programa de saneamiento fiscal y financiero, el cual fue viabilizado por el Ministerio de Hacienda y de Crédito Público en 2014.

## **V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

Al 30 de junio de 2015 las finanzas del Departamento del Amazonas presentaban superávit presupuestal de \$25.818 millones, resultado que fue consecuencia principalmente de una alta acumulación de disponibilidades de recursos de vigencias anteriores. Situación que es inconveniente dado que resume problemas de gestión vinculados con la capacidad de ejecución de los recursos programados especialmente para inversión social.

Por otra parte, el departamento presentó una desaceleración de los recursos de esfuerzo fiscal propio, que se explicó esencialmente por una reducción importante en los recaudos por impuestos selectivos al consumo de cerveza, cigarrillos y tabaco.

En cuanto al SGR, en el primer semestre del bienio 2015-2016 el departamento presentó un apropiaciones por comprometer por \$47.809 millones, recursos que deberán ejecutarse conforme con los programas de inversión aprobados por los OCAD respectivos.

La entidad mostró un nivel de ejecución de 51% en las reservas constituidas al cierre de 2014, por lo que en el transcurso del segundo semestre de 2015 deberá ejecutar \$4.064 millones, recursos que en su mayor parte financian compromisos de inversión.

El departamento no presentó información actualizada relacionada con los procesos judiciales que cursan en su contra y que puedan constituir un riesgo fiscal mediante la acumulación de pasivos contingentes.

Durante el semestre la entidad no registró contrataciones de deuda financiera. De manera que para el segundo semestre de 2015 mantiene capacidad de pago, conforme con lo establecido por la Ley 358 de 1997.

---

<sup>2</sup> Este análisis se refiere únicamente a los pasivos contingentes por demandas judiciales en contra.

**DEPARTAMENTO DEL AMAZONAS****BALANCE FINANCIERO**

Valores en Millones de Pesos

<b>CONCEPTOS</b>	<b>2015</b>
<b>INGRESOS (sin financiación)</b>	<b>52.084</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>51.731</b>
Tributarios	4.100
No Tributarios	146
Transferencias	47.484
<b>GASTOS (sin financiación)</b>	<b>63.642</b>
<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>52.818</b>
Funcionamiento (Sin incluir secretarías de educación y salud)	9.688
Funcionamiento de Secretarías de Educación y Salud	402
Pago de Bonos Pensionales y Cuotas Partes de Bono Pensional	516
Aportes al Fondo de Contingencias de las Entidades Estatales	0
Gastos Operativos en Sectores Sociales	42.212
Intereses y Comisiones de la Deuda	0
<b>BALANCE CORRIENTE</b>	<b>-1.088</b>
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>353</b>
<b>GASTOS DE CAPITAL (Formación bruta de capital)</b>	<b>10.823</b>
<b>BALANCE DE CAPITAL</b>	<b>-10.470</b>
<b>BALANCE TOTAL</b>	<b>-11.558</b>
<b>FINANCIACIÓN</b>	<b>37.376</b>
<b>Endeudamiento Neto</b>	<b>0</b>
Desembolsos	0
Amortizaciones	0
<b>Recursos del Balance y Otros (Venta de activos y reducción de capital de empresas)</b>	<b>37.376</b>
<b>RESULTADO PRESUPUESTAL</b>	
INGRESOS TOTALES (Incluye financiación)	89.459
GASTOS TOTALES (Incluye financiación)	63.642
<b>DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTAL</b>	<b>25.818</b>