

DEPARTAMENTO DE ARAUCA JUNIO 2011

I. ANTECEDENTES

Al cierre de 2010 el Departamento de Arauca generó resultados positivos en sus balances total, presupuestal, corriente y primario, lo que se explica en el alto volumen de regalías que sumadas a otras transferencias para funcionamiento e inversión representan el 95% de los ingresos del Departamento y reflejan su dependencia de los recursos provenientes del nivel nacional. A su vez los resultados positivos del balance son producto del alto volumen de recursos generados al cierre de vigencias anteriores.

Los ingresos de recaudo propio se incrementaron 12% manteniendo la tendencia creciente del año inmediatamente anterior. Los gastos de funcionamiento cayeron 13%, producto de una situación coyuntural y los de inversión aumentaron 12%. Cumplió con los indicadores de ley 617/00 para el sector central y la contraloría e incumplió para la asamblea. Sus indicadores de endeudamiento le ubican en instancia autónoma y presentó superávit primario suficiente para respaldar todo el servicio de la deuda.

Llama la atención el escaso control que se ejerce sobre las entidades descentralizadas cuya información reportada es favorable pero contradictoria con los análisis que especialmente sobre aquellas del sector salud ha efectuado esta Dirección. Las recomendaciones se orientan, igual que en vigencias anteriores, a revisar los procedimientos financieros y dar cumplimiento a las normas presupuestales de disciplina fiscal contenidas en la ley 819/03 y ejercer algún control sobre los entes descentralizados.

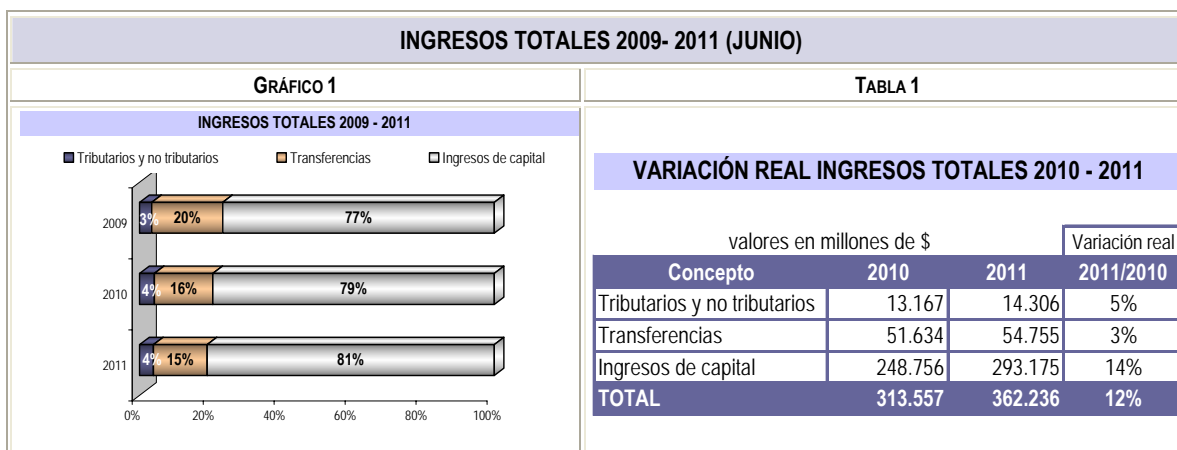
I. DIAGNÓSTICO FINANCIERO

El siguiente análisis se realizó con el balance financiero obtenido de la información registrada por el Departamento de Arauca en el FUT para el trimestre abril junio 2009 y 2010.

A. INGRESOS

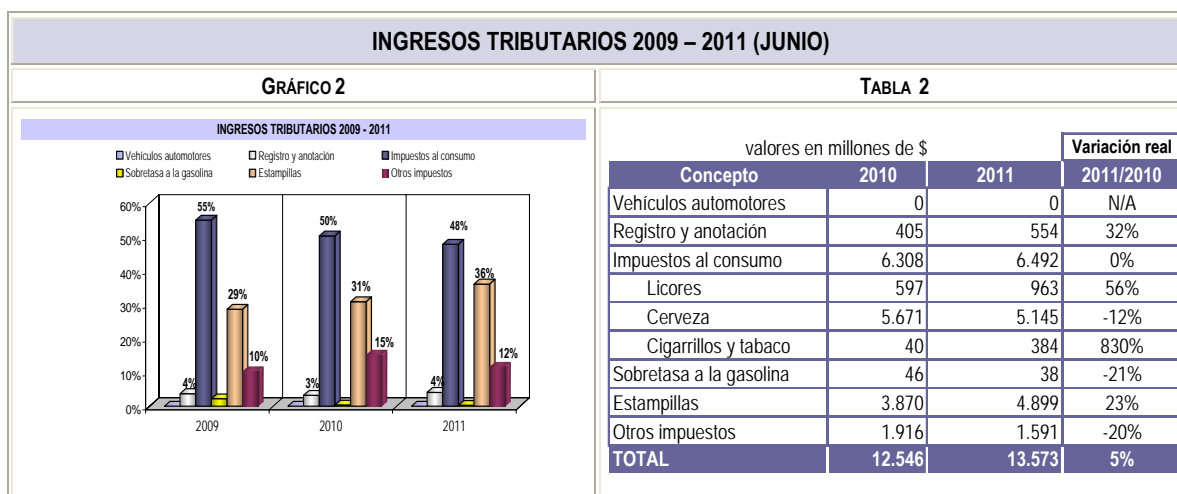
Con corte a junio de 2011 el Departamento había recibido ingresos por \$362.236 millones, cifra que representa el 52% de lo proyectado para toda la vigencia y es 12% más que lo recibido durante el primer semestre de 2010.

En composición, los recursos del balance (conformados en mayor parte por regalías) representan el 52%, las regalías recibidas en la vigencia son el 29%, otras transferencias representan el 15% y los ingresos tributarios son el 4% del total recaudado en el primer semestre.



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

Por ingresos tributarios han ingresado \$13.573 millones, 5% más que en el primer semestre del año anterior y 72% de lo proyectado para toda la vigencia. El 38% de lo recaudado corresponde al impuesto de consumo de cerveza, que cayó 12%. El 36% ingresó por estampillas, que crecieron 23%. Se destaca en el primer semestre el buen comportamiento de los impuestos al consumo de licores (56%) y cigarrillos cuyo recaudo fue ocho veces el registrado a junio de 2010 y la fuerte caída, 21% en términos reales, de la sobretasa a la gasolina con 21%.



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

Por transferencias ingresaron \$54.755 millones, esto es 3% más que en el primer semestre de 2010 y 51% de lo estimado para todo el año. Dentro de este rubro no registran los recursos del SGP para salud toda vez que estos ingresan directamente a la Unidad Administrativa Especial de Salud, establecimiento público que ejecuta estos recursos.

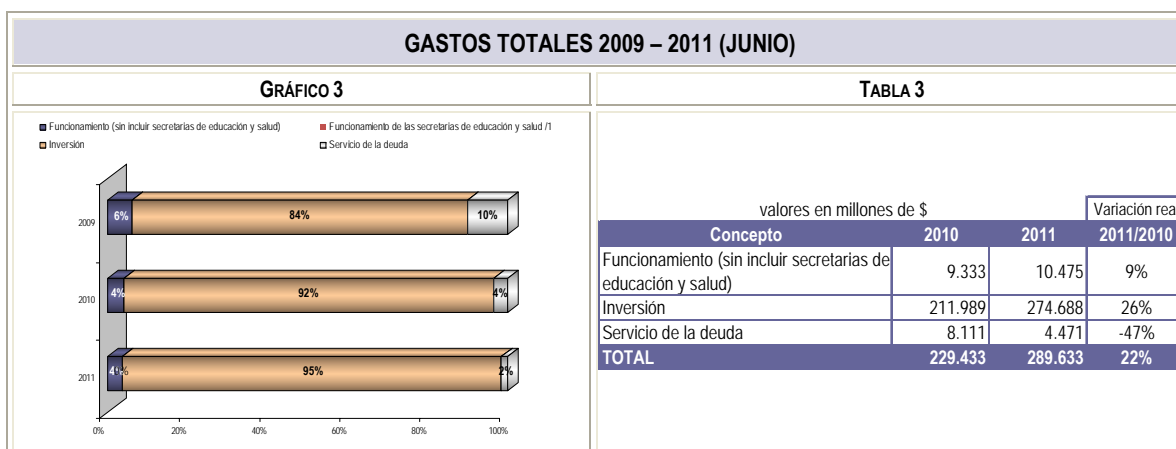
Por regalías se había recibido \$106.190 millones, el 46% de lo proyectado para todo el año y 8% menos que lo recibido a junio del 2010.

Por recursos del balance ingresaron al presupuesto \$155.226 millones, 15% más que lo ingresado en el primer semestre de 2010 y 100% de lo presupuestado para todo el año 2011.

Estos recursos se mantienen como los más representativos para el Departamento, reflejando dificultades para lograr una eficiente ejecución del presupuesto.

B. GASTOS

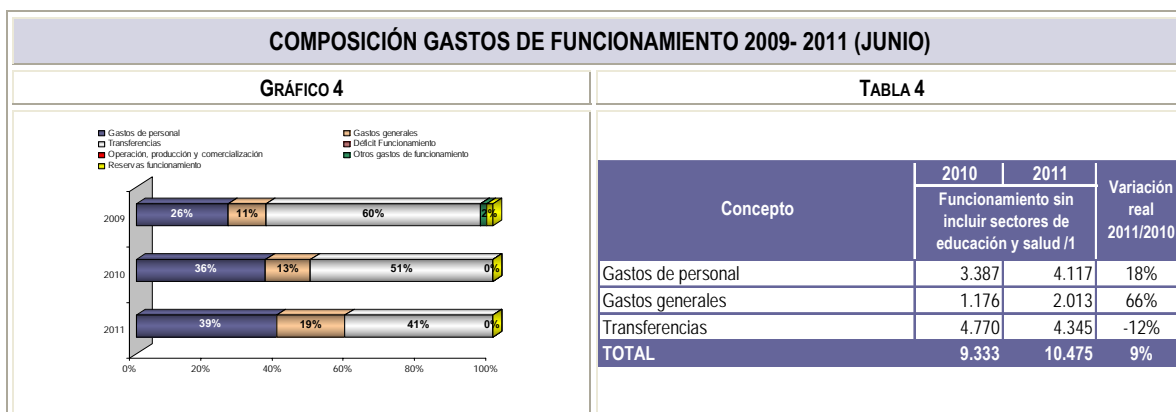
Por gastos se habían comprometido \$289.633 millones, valor que no incluye reservas generadas al cierre de 2010. Los compromisos correspondían en un 42% a lo autorizado para toda la vigencia y con relación al primer semestre del año anterior reflejaron un incremento de 22%.



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

Dentro de los gastos, el funcionamiento y el servicio de la deuda representaron el 4 y el 2%, respectivamente, y la inversión el 95%.

Por inversión se habían ejecutado \$274.688 millones, esto es 26% más que en el primer semestre del 2010. El 25% correspondió a inversión operativa orientada en mayor proporción a salud (61%) y Educación (33%). El 75% de la inversión se ejecutó en formación bruta de capital, especialmente en infraestructura en los sectores vial (24%), Agua potable (22%) y educación (7%). Es de anotar que la inversión en salud se ejecuta en la Unidad y solo se registran en el presupuesto del nivel central los gastos que se ejecutan con regalías, en consecuencia la inversión en este sector, especialmente en el gasto operativo, puede ser mucho mayor.

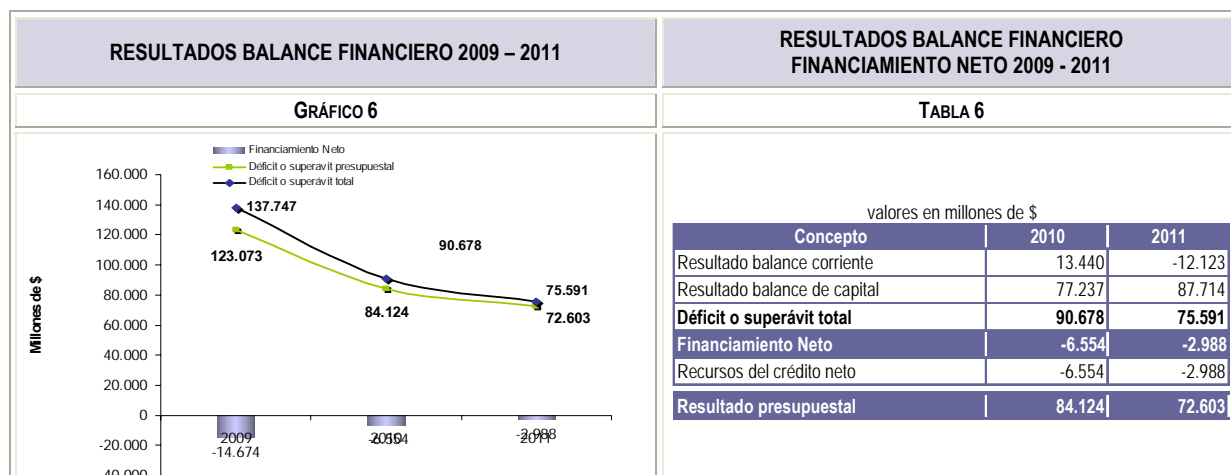


Fuente: DAF con base en información de la Secretaría de Hacienda

En el primer semestre de 2011 se ejecutaron por funcionamiento \$10.475 millones, 9% más que en 2010. El 41% del funcionamiento se ejecutó en transferencias, rubro que registra una caída de 12%, la mayor parte de gastos que componen el rubro transferencias se ha reducido lo que posiblemente tiene que ver con la ejecución del PAC al primer semestre más no con una reducción real de los mismos. De los gastos de funcionamiento se destaca el incremento de 66% que se refleja en los gastos generales en comparación con lo ejecutado en el primer semestre de 2010. Los gastos de personal, que representan el 39%, se incrementaron 18%. En total, los gastos de funcionamiento ejecutados a junio de 2011 corresponden al 35% de lo programado para toda la vigencia.

C. BALANCE FINANCIERO

Siguiendo la tendencia registrada en las últimas vigencias, el Departamento registró superávit en los balances de capital, total y primario lo que una vez más se explica en el alto volumen de recursos de regalías y en la generación en los últimos años de proporciones importantes de recursos del balance, producto de un rezago continuo en la ejecución a consecuencia de la tardía aprobación e inicio de la ejecución del Plan de Desarrollo. De esta manera el balance total alcanzó los \$75.591 millones, valor que en todo caso es inferior en 19% al registrado en el primer semestre de 2010.



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

Al incorporar al balance total los pagos de amortizaciones se genera un resultado presupuestal positivo de \$72.603 millones, cifra inferior en 16% a la registrada en el primer semestre de 2010. No aparece en el reporte FUT registro de compromisos reservados de la vigencia 2010 y su ejecución. Es de anotar que según acto administrativo 010 de 2011 se constituyeron reservas por \$62.880 millones (el 22% del presupuesto comprometido en ese año); adicionalmente, de las vigencias anteriores a 2010 un porcentaje alto de reservas se encontraba sin ejecutar, pero su cancelación no aparece registrada.

De otra parte, la ejecución a junio de 2011 muestra pagos sobre compromisos adquiridos por \$137.352 millones, es decir que apenas se había pagado el 47% de los mismos. Esto significa que una vez más el Departamento cerrará con un monto alto de reservas no solo de la vigencia sino de vigencias anteriores, desatendiendo la sugerencia constante de esta Dirección en el

sentido de optimizar la ejecución presupuestal y garantizar el cumplimiento de las normas de disciplina fiscal.

D. DEUDA PÚBLICA

A junio del 2011, según la información reportada al FUT, la entidad territorial había servido deuda pública por \$4.100 millones, así: \$1.112 millones por intereses y \$2.988 millones a capital. El costo promedio ponderado de las operaciones de crédito público es DTF + 4,4 puntos, cuentan como garantía y fuente de pago con los recursos de regalías y se destinaron al sector vías. Al 30 de junio, el saldo fue de \$26.852 millones, es decir que se redujo 10% con respecto al saldo a cierre de 2010.

II. INDICADORES DE RESPONSABILIDAD FISCAL

A. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

De acuerdo a las cifras que arrojó el balance financiero (FUT) al 30 de junio de 2010 la relación entre los gastos de funcionamiento (\$8.835 millones) y los Ingresos Corrientes de Libre Destinación (\$10.521 millones) fue del 84%, 14 puntos por encima del límite con el que puede cerrar la vigencia.

INDICADORES DE LEY 617 DE 2000 – SECTOR CENTRAL 2011 (JUNIO)	
TABLA 9	
Concepto	2011
1. ICLD base para Ley 617 DE 2.000	10.521
Ingresos Corrientes de Libre Destinación (ICLD) 1/	11.690
Aporte Fonpet (10% ICLD)	1.169
2. Gastos base para Ley 617 de 2000 2/	8.835
3. Relación GF/ICLD	84%
4. Límite establecido por la Ley 617 de 2000	70%
5. Diferencia	14%

^{1/} Excluye 20% registro y las rentas de destinación específica por Ley o acto administrativo.
^{2/} Excluye aportes al FONPET, Asamblea, Contraloría, bonos pensionales e indemnizaciones de personal por planes de retiro.

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

El Departamento transfirió a los órganos de control \$960 millones, correspondientes al 39% de lo presupuestado y 2% superiores a lo transferido al mismo periodo de 2010.

B. SOSTENIBILIDAD DE LA DEUDA

En el primer semestre de 2010 el Departamento no había contratado nuevos créditos y había reducido el saldo de la deuda, lo que implica que sus indicadores de endeudamiento se

mantuvieron en instancia autónoma. Adicionalmente, generó superávit primario por \$76.704 millones, cifra equivalente a 2.7 veces el saldo total de la deuda, lo que indica que la entidad cuenta con respaldo para cubrir su servicio.

II. CONCLUSIONES

A junio de 2011 el Departamento había recibido el 52% de los ingresos proyectados para toda la vigencia, evidenciando un incremento de 12% con respecto a lo recibido en el 2010. La mayor parte de ingresos (52%) correspondió a recursos del balance que están conformados principalmente por regalías, unas no ejecutadas y otras que respaldan reservas. Los ingresos tributarios registraron un comportamiento positivo con un incremento 5%, menor que el presentado a junio de 2010 (18%), aunque no son los más significativos, si llama la atención la fuerte reducción en el recaudos por sobretasa a la gasolina y la recuperación en los recaudos de los impuestos al consumo de licores y cigarrillos.

Por gastos se había comprometido el 42% de lo autorizado y 22% más que en el primer semestre de 2010, con respecto a este periodo el funcionamiento se incrementó 9%, siendo relevante el alto incremento en los gastos generales 66%. La inversión por su parte se incrementó en 26%.

Los balances fueron positivos y, como hace varios periodos, se explican en el alto monto de recursos sin ejecutar que mantienen el Departamento. Llama la atención la bajísima ejecución del presupuesto de la vigencia, además no hay información sobre la ejecución del alto volumen de compromisos de vigencias anteriores que maneja el departamento. Los balances evidencian que probablemente el Departamento continuará manejando altos volúmenes de superávit y recursos del balance incumpliendo las normas de disciplina fiscal.

El endeudamiento se redujo 10% y el Departamento mantiene superávit primario suficiente no solo para respaldar el servicio de la deuda sino todo el saldo de la misma.

Los indicadores de solvencia y sostenibilidad fijados por la ley 358/97 mantienen al departamento en instancia autónoma, aunque el indicador de gastos de funcionamiento/ICLD está 14% por encima del máximo con el que puede cerrar la vigencia.

DEPARTAMENTO DEL ARAUCA
Balance Financiero - Valores en Millones de Pesos

CONCEPTOS	2011
INGRESOS (sin financiación)	362.236
INGRESOS CORRIENTES	69.061
TRIBUTARIOS	13.573
NO TRIBUTARIOS	733
TRANSFERENCIAS	54.755
GASTOS (sin financiación)	286.644
GASTOS CORRIENTES	81.184
FUNCIONAMIENTO (Sin incluir secretarías de educación y salud)	10.475
FUNCIONAMIENTO DE SECRETARÍAS DE EDUCACIÓN Y SALUD	0
PAGO DE BONOS PENSIONALES Y CUOTAS PARTES DE BONO PENSIONAL	370
APORTES AL FONDO DE CONTINGENCIAS DE LAS ENTIDADES ESTATALES	0
GASTOS OPERATIVOS EN SECTORES SOCIALES	69.227
INTERESES Y COMISIONES DE LA DEUDA	1.112
BALANCE CORRIENTE	-12.123
INGRESOS DE CAPITAL	293.175
GASTOS DE CAPITAL	205.460
BALANCE DE CAPITAL	87.714
BALANCE TOTAL	75.591
FINANCIACIÓN	-2.988
CRÉDITO NETO	-2.988
Desembolsos	0
Amortizaciones	2.988
RESULTADO PRESUPUESTAL	
INGRESOS TOTALES (Incluye financiación)	362.236
GASTOS TOTALES (Incluye financiación)	289.633
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTAL	72.603