

DEPARTAMENTO DE BOLÍVAR

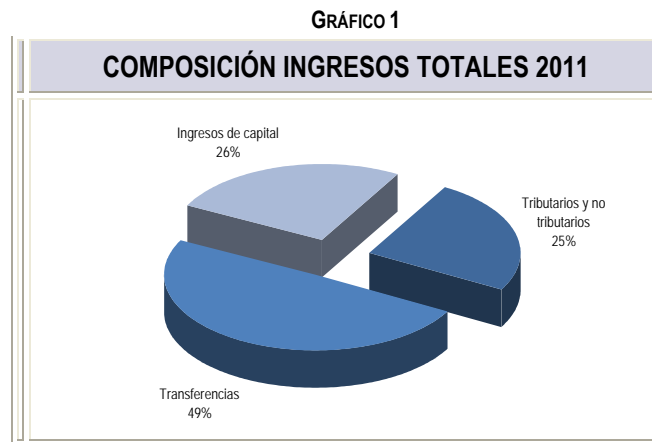
A. ANTECEDENTES

La Gobernación de Bolívar solicitó la promoción de un acuerdo de reestructuración de pasivos en junio de 2000, según lo establecido en la Ley 550 de 1999. A pesar de haber celebrado un acuerdo de reestructuración de pasivos, haber reestructurado la deuda pública utilizando los mecanismos establecidos en la ley 617 de 2.000, y haber modificado 2 veces el Acuerdo de Pasivos para subsanar incumplimientos de la entidad, según el último informe del comité de vigilancia realizado en abril de 2011, la entidad territorial está incumpliendo el acuerdo, y debe poner al día el cronograma de pagos con el grupo dos de acreedores, en el cual se presenta el mayor rezago frente a lo establecido en el acuerdo. En términos de las normas de disciplina y responsabilidad fiscal, a diciembre de 2010 la entidad incumplió los límites de gastos de funcionamiento con respecto a los ingresos corrientes de libre destinación establecidos para categoría segunda, y dejó de financiar obligaciones a su cargo por concepto de la concurrencia pensional de la Universidad de Cartagena. Al igual que en vigencias fiscales anteriores incumplió los límites de transferencias a la asamblea.

B. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

INGRESOS

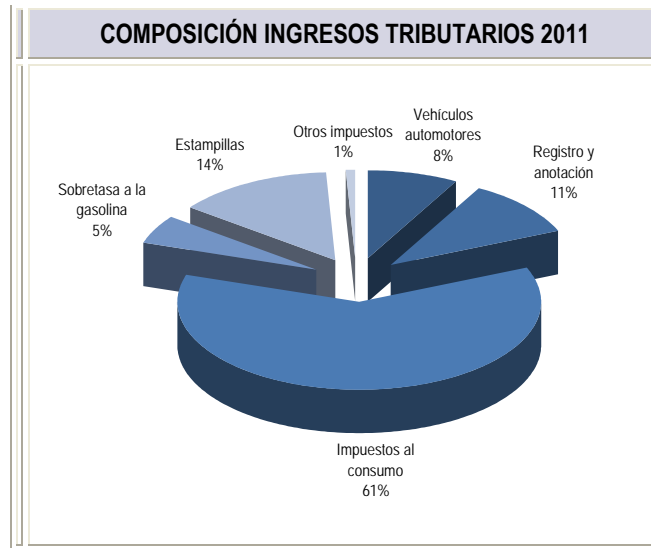
En el primer semestre de la vigencia fiscal 2011 la Gobernación registró ingresos totales por \$408.197 millones de los cuales el 74% correspondió a ingresos corrientes y el 26% a recursos de capital. Los ingresos tributarios (\$97.617 millones) representaron el 24% del total de ingresos, los ingresos no tributarios (\$3.805 millones) el 1% y las transferencias (\$201.698 millones) el 49%. La participación de los recursos de capital se explica fundamentalmente por los recursos del balance (70%). Comparado con el recaudo a junio de 2010 los ingresos totales registraron una disminución de 5%, los ingresos tributarios crecieron 2% y los no tributarios 10%, en tanto los ingresos de capital disminuyeron 19%.



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

La composición de los ingresos tributarios en su orden fue la siguiente: impuesto al consumo de cerveza (45%), impuesto al consumo de licores (12%), impuesto de registro y anotación (11%), vehículos automotores (8%), sobretasa a la gasolina (5%) e impuesto al consumo de cigarrillos (4%).

GRÁFICO 2

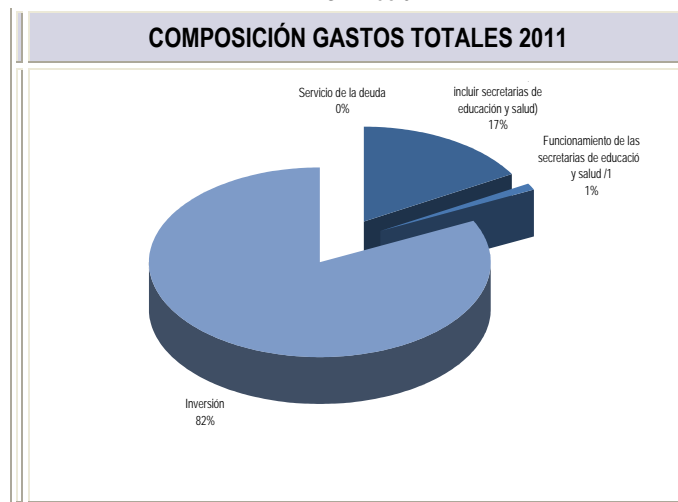


Fuente: DAF con base en información de la Secretaría de Hacienda

GASTOS

Los gastos totales alcanzaron a la misma fecha \$346.474 millones compuestos así: gastos corrientes \$270.778 millones (78%), y gastos de capital \$75.695 millones (22%). Los gastos de funcionamiento por \$61.168 millones representaron el 18% de los gastos y los gastos operativos en sectores sociales \$209.610 millones el 60%. Dentro de los gastos de funcionamiento los de personal alcanzaron \$17.505 millones, los gastos generales \$4.224 millones y las transferencias \$39.439 millones.

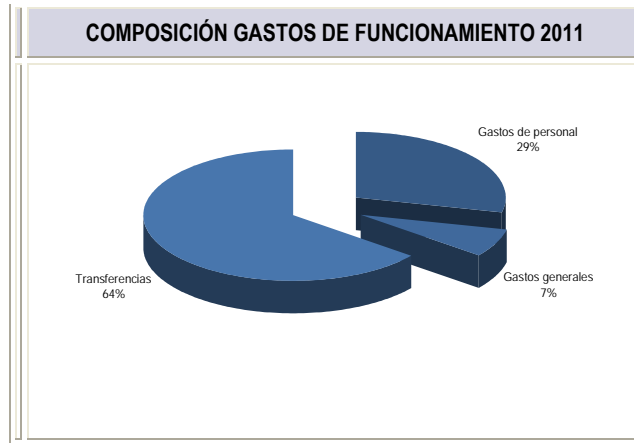
GRÁFICO 3



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

En comparación con junio de 2010 los gastos de funcionamiento registraron un incremento del 7%, y los gastos operativos en sectores sociales el 7%. La ejecución de gastos de funcionamiento frente a junio de 2010 presentó variaciones de los gastos de personal de 9%, gastos generales 17% y transferencias 5%. El mayor peso relativo de los gastos de funcionamiento correspondió al rubro transferencias. La ejecución de gastos operativos en sectores sociales alcanzó al primer semestre \$209.610 millones, y crecieron 7% frente al mismo período de 2010.

GRÁFICO 4



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

BALANCE FINANCIERO

Como resultado del comportamiento del recaudo de ingresos y la ejecución de gastos de la entidad a junio de 2011, se generó ahorro corriente de \$32.341 millones, y superávit de capital por \$29.382 millones. Así, la Gobernación generó superávit presupuestal de \$61.723 millones.

GRÁFICO 5

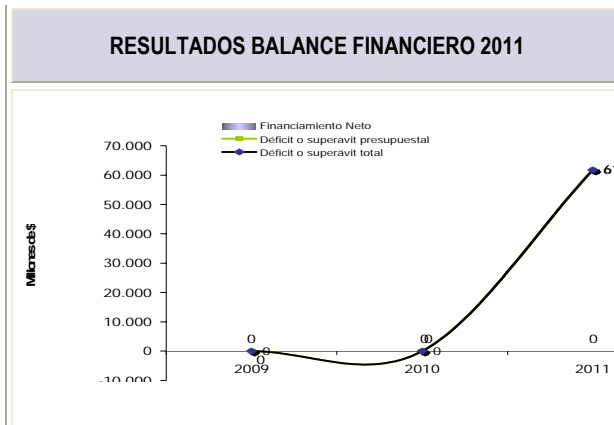


TABLA 1

valores en millones de \$		
Concepto	2010	2011
Resultado balance corriente	0	32.341
Resultado balance de capital	0	29.382
Déficit o superávit total	0	61.723
MAS		
Financiamento Neto	0	0
Recursos del crédito neto	0	0
Resultado presupuestal	0	61.723

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

C. EJECUCIÓN DEL ACUERDO

De acuerdo con la información reportada al primer semestre de 2011, la relación gastos de funcionamiento a ingresos corrientes de libre destinación se ubicó en el 66%, de esta forma la Gobernación incumplió el límite de gastos de funcionamiento con respecto a sus ingresos corrientes de libre destinación frente a lo pactado en el acuerdo suscrito con sus acreedores. Además

de lo anterior, el Acuerdo está incumplido por causación de nuevas obligaciones y por el retraso en el cronograma de pago de acreencias en especial las correspondientes al segundo grupo de acreedores. Al respecto, está pendiente el pronunciamiento de los acreedores y su decisión frente a los eventos de incumplimiento, que posibilite convocar a la Asamblea de Acreedores para dar por terminado el proceso.

D. INDICADORES DE RESPONSABILIDAD FISCAL

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

A junio de 2011 la entidad incumplió los preceptos de la Ley 617 de 2000 en su sector central, la relación gastos de funcionamiento a ingresos corrientes de libre destinación se ubicó en el 66% frente al 60% establecido para su categoría y el 64% definido en el acuerdo.

TABLA 2

INDICADORES DE LEY 617 DE 2000 – SECTOR CENTRAL 2011

valores en millones de \$

Concepto	2011
1. ICLD base para Ley 617 DE 2.000	68.732
Ingresos Corrientes de Libre Destinación (ICLD) 1/	76.369
Aporte Fonpet (10% ICLD)	7.637
2. Gastos base para Ley 617 de 2000 2/	45.364
3. Relación GF/ICLD	66%
4. Límite establecido por la Ley 617 de 2000	60%
5. Diferencia	6%

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 pe

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

E. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

La entidad registró una disminución de ingresos totales frente a junio de 2010 del 5% explicada en el comportamiento de los recursos de capital. Los gastos de funcionamiento se incrementaron 7% y los gastos operativos en sectores sociales 7%. Los gastos de personal crecieron 9% y los gastos generales 17%.

Como resultado del comportamiento del recaudo de ingresos y la ejecución de gastos, la cuenta corriente registró ahorro de \$32.341 millones, y la cuenta de capital superávit de \$61.723 millones. Se generó superávit presupuestal de \$61.723 millones al tener en cuenta el financiamiento neto.

A junio de 2011 la entidad incumplió los preceptos de la Ley 617 de 2000 en su sector central, la relación gastos de funcionamiento a ingresos corrientes de libre destinación se ubicó en el 66% frente al 60% establecido para su categoría y el 64% definido en el acuerdo.

La Secretaría de Salud, en donde se concentra buena parte del problema fiscal de la entidad, se encuentra intervenida por la Superintendencia de Salud, proceso que lleva más de un año, sin que se aprecien resultados que demuestren una mejora en la operación del sector, y sin que se subsanen los problemas estructurales del mismo.

El Acuerdo está incumplido por causación de nuevas obligaciones y por el retraso en el cronograma de pago de acreencias en especial las correspondientes al segundo grupo de acreedores. Al respecto, está pendiente el pronunciamiento de los acreedores y su decisión frente a los eventos de incumplimiento, que posibilite convocar a la Asamblea de Acreedores para dar por terminado el proceso.

DEPARTAMENTO DE BOLIVAR

Balance Financiero - Valores en Millones de Pesos

	CONCEPTOS	2011
1	INGRESOS (sin financiación)	408.197
2	INGRESOS CORRIENTES	303.120
3	TRIBUTARIOS	97.617
4	NO TRIBUTARIOS	3.805
5	TRANSFERENCIAS	201.698
6	GASTOS (sin financiación)	346.474
7	GASTOS CORRIENTES	270.778
8	FUNCIONAMIENTO (Sin incluir secretarías de educación y salud)	57.576
9	FUNCIONAMIENTO DE SECRETARÍAS DE EDUCACIÓN Y SALUD	3.592
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	209.610
13	INTERESES Y COMISIONES DE LA DEUDA	0
14	BALANCE CORRIENTE	32.341
15	INGRESOS DE CAPITAL	105.077
16	GASTOS DE CAPITAL	75.695
17	BALANCE DE CAPITAL	29.382
18	BALANCE TOTAL	61.723
19	FINANCIACIÓN	0
20	CRÉDITO NETO	0
21	Desembolsos	0
22	Amortizaciones	0
	RESULTADO PRESUPUESTAL	
25	INGRESOS TOTALES (Incluye financiación)	408.197
26	GASTOS TOTALES (Incluye financiación)	346.474
27	DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTAL	61.723