

DEPARTAMENTO DE BOLÍVAR

JUNIO 2014

I. ANTECEDENTES

En la vigencia 2013 el Departamento generó superávit presupuestal e incumplió con el límite legal establecido en la Ley 617 de 2000 para el Nivel Central y sus órganos de control.

De acuerdo con la información reportada la entidad afronta altos riesgos derivados de sus entidades descentralizadas, de pasivos sectoriales, y de procesos judiciales en contra estimados aproximadamente en \$300 mil millones.

II. DIAGNÓSTICO FINANCIERO

A. Ingresos

Con base en la información reportada en el Formato Único Territorial FUT, durante el primer semestre de 2014 el Departamento recaudó ingresos por \$392.183 millones, e incorporó \$49.216 millones de recursos del balance, para un total de rentas e ingresos de capital por \$441.399 millones. Con relación al presupuesto se ha ejecutado el 40% del definitivo para la vigencia, sufriendo una caída del 14% en términos reales frente al mismo periodo de 2013. Del total de ingresos, el 53% fueron ingresos por transferencias, 31% ingresos propios y 5% ingresos de capital.

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	105.354	123.159	138.398	9%	25%	31%
Transferencias	198.509	208.491	233.444	9%	42%	53%
Ingresos de capital	24.279	2.037	20.341	872%	0%	5%
Recursos del Balance (Superávit fiscal, Cancelación de reservas)	180.234	168.153	49.216	-72%	34%	11%
TOTAL	508.376	501.840	441.399	-14%	100%	100%

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

Los ingresos propios aumentaron 9% con relación a junio de 2013. El impuesto de cerveza representó el 47% de los tributos, seguido por licores y estampillas con 14% cada uno, registro y anotación con 11%, sobretasa a la gasolina con 6%, vehículos y automotores con 5%, cigarrillos y tabaco con un 5%, y otros impuestos con 1%.

Tabla 2

INGRESOS TRIBUTARIOS 2013 - 2014

valores en millones de \$

Concepto	Vigencia			Variación Real	Composiciones	
	2012	2013	2014	2014/2013	2013	2014
Vehículos automotores	6.236	5.744	6.499	10%	5%	5%
Registro y anotación	11.960	13.521	13.834	0%	12%	11%
Impuestos al consumo	63.400	71.807	82.357	12%	63%	64%
Licores	10.574	11.721	17.946	49%	10%	14%
Cerveza	47.489	56.745	60.611	4%	50%	47%
Cigarrillos y tabaco	5.338	3.341	3.800	11%	3%	3%
Sobretasa a la gasolina	5.943	6.528	7.071	5%	6%	6%
Estampillas	11.021	15.039	17.753	15%	13%	14%
Otros impuestos	1.314	1.714	801	-54%	1%	1%
TOTAL	99.876	114.352	128.316	9%	100%	100%

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

Las transferencias registraron una variación positiva real de 9% respecto a junio de 2013. Dentro del total de transferencias, el 97% provinieron del Sistema General de Participaciones y 3% de otras entidades de la Nación.

Los ingresos de capital, sin contar con los recursos del balance, registraron un aumento de \$18.773 millones más respecto al mismo periodo en 2013. En cuanto a su composición, los rendimientos financieros representan el 100% (\$20.341 millones).

B. Gastos

A junio de 2014 el Departamento había comprometido gastos por \$373.319 millones, ejecutando el 34% del presupuesto de la vigencia y siendo inferiores 33% respecto con el mismo corte de 2013. La mayor participación se concentra en los gastos de inversión 78% y en los gastos de funcionamiento con 22%.

Tabla 3

GASTOS TOTALES 2013 - 2014

valores en millones de \$

Concepto	Vigencia			Variación Real	Composiciones	
	2012	2013	2014	2014/2013	2013	2014
Funcionamiento	61.142	55.268	83.828	48%	20%	22%
Inversión	304.914	218.414	289.490	29%	80%	78%
Servicio de la deuda	0	158	0	-100%	0%	0%
TOTAL	366.057	273.839	373.319	33%	100%	100%

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

Los gastos de funcionamiento ascendieron a \$77.238 millones, creciendo 36% con relación al mismo periodo del año 2013. El 76% de los gastos correspondió a transferencias, 18% a gastos de personal y 6% a gastos generales.

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	16.931	17.702	13.864	-24%	32%	18%	5.095
Gastos generales	4.393	3.590	4.447	21%	6%	6%	684
Transferencias	39.819	33.975	58.927	69%	61%	76%	507
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%	304
TOTAL	61.142	55.268	77.238	36%	100%	100%	6.591

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

Los gastos de inversión sumaron \$289.490 millones, compuestos 77% por gastos en sectores sociales y 23% por formación bruta de capital. Para el caso de los gastos operativos se presentó una variación positiva de 17% en relación con junio de 2013. Respecto con los gastos de capital se registró un crecimiento de 96%, siendo educación, vías, salud y otros sectores los rubros más beneficiados.

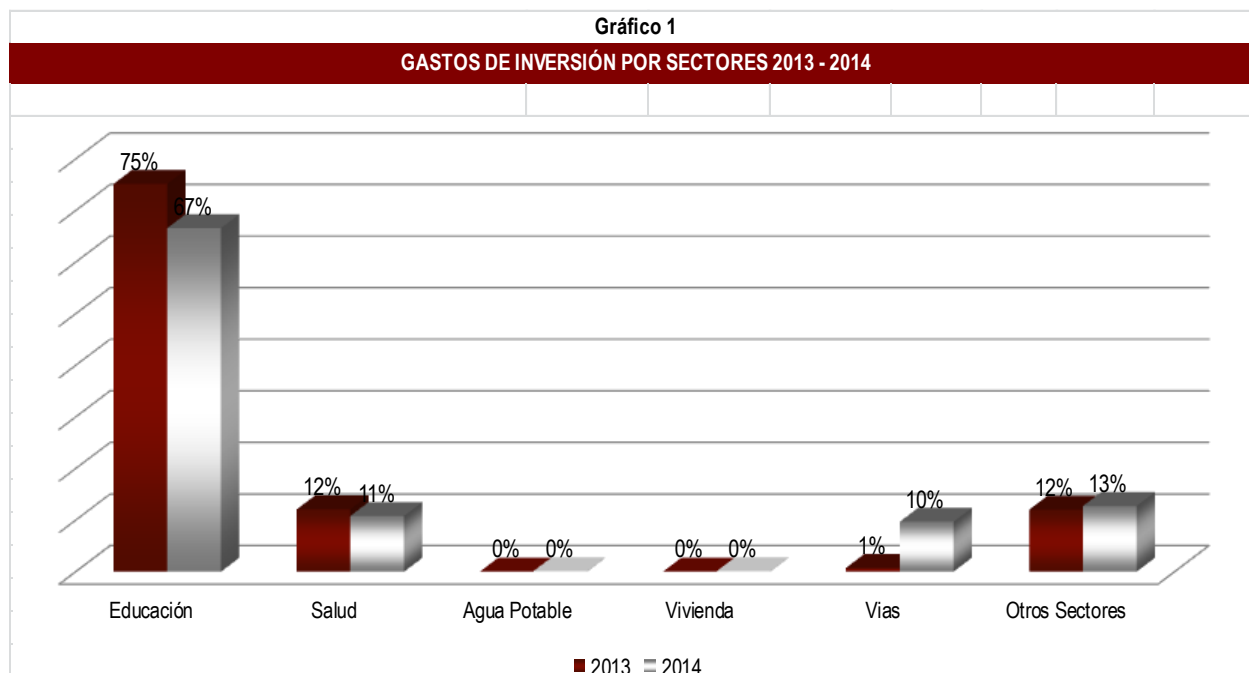
Tabla 5

GASTOS DE INVERSIÓN POR SECTORES 2013 - 2014

valores en millones de \$

Sector	Vigencia			Variación Real 2014/2013
	2012	2013	2014	
Educación	168.449	164.156	192.756	14%
Salud	59.137	26.375	31.286	15%
Agua Potable	3.477	0	357	N/A
Vivienda	0	0	263	N/A
Vías	42.415	1.638	28.001	1564%
Otros Sectores	13.262	25.993	19.476	-27%
Déficit fiscal de vigencias anteriores (Programas de saneamiento fiscal Ley 550/99)	18.175	252	17.352	N/A
TOTAL	304.914	218.414	289.490	29%

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



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

C. Balance Financiero

Los recaudos efectivos¹ durante el primer semestre de 2014 (\$392.182 millones) resultaron superiores a los gastos comprometidos durante el mismo periodo² (\$373.319 millones), por tanto presentó un superávit fiscal de \$18.865 millones.

Adicionalmente, teniendo en cuenta la incorporación de los recursos disponibles de vigencias anteriores (del balance por \$49.216 millones), el resultado presupuestal a junio de 2014 fue superavitario en \$68.080 millones.

Tabla 6
RESULTADO FISCAL DE LA VIGENCIA

valores en millones de \$

Concepto	Vigencia	
	2013	2014
Resultado balance corriente	91.381	66.253
Resultado balance de capital	-31.533	-47.389
Déficit o superávit fiscal	59.848	18.865
Financiamiento	168.153	49.216
Endeudamiento neto	0	0
Recursos del balance	168.153	49.216
RESULTADO PRESUPUESTAL	228.001	68.080

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

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.

III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Durante el primer semestre de 2014 el Departamento obtuvo superávit fiscal y presupuestal, no obstante estuvo determinado en un porcentaje importante por los recursos del balance (72% del superávit presupuestal). 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 Asamblea y la Administración Central. 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, en el caso del Departamento la defensa judicial y gestión tributaria. Es pertinente que se adopten medidas de racionalización del funcionamiento, considerando la estacionalidad de los ingresos corrientes de libre destinación.

Durante el primer semestre de 2014 el Departamento no redujo el saldo de la deuda público, pues los créditos adquiridos cuentan con gracia capital hasta 2015.

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 autosostenibles y que fomenten excedentes financieros. Durante la vigencia 2013, gran parte de las entidades descentralizadas registraban déficit, y no contaban con la totalidad de información en el sistema FUT para su respectivo análisis. En este sentido, se reitera la necesidad de reportar correctamente al FUT, y de mantener dicha información actualizada.

DEPARTAMENTO DE BOLIVAR		
BALANCE FINANCIERO		
Valores en Millones de Pesos		
	CONCEPTOS	2014
1	INGRESOS (sin financiación)	392.183
2	INGRESOS CORRIENTES	371.842
3	Tributarios	128.316
4	No Tributarios	10.081
5	Transferencias	233.444
6	GASTOS (sin financiación)	373.319
7	GASTOS CORRIENTES	305.588
8	Funcionamiento (Sin incluir secretarías de educación y salud)	77.238
9	Funcionamiento de Secretarías de Educación y Salud	6.591
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	221.760
13	Intereses y Comisiones de la Deuda	0
14	BALANCE CORRIENTE	66.253
15	INGRESOS DE CAPITAL	20.341
16	GASTOS DE CAPITAL (Formación bruta de capital)	67.730
17	BALANCE DE CAPITAL	-47.389
18	BALANCE TOTAL	18.865
19	FINANCIACIÓN	49.216
20	Endeudamiento Neto	0
21	Desembolsos	0
22	Amortizaciones	0
23	Recursos del Balance y Otros (Venta de activos y reducción de capital de empresas)	49.216
RESULTADO PRESUPUESTAL		
25	INGRESOS TOTALES (Incluye financiación)	441.399
26	GASTOS TOTALES (Incluye financiación)	373.319
27	DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTAL	68.080

Fuente: Secretaría de Hacienda Departamental