

# Municipio de Leticia

Junio 2017

## I. ANTECEDENTES

El municipio no ha suscrito planes de ajuste fiscal con apoyo de la Nación ni ha tenido medidas preventivas o correctivas en el marco de la estrategia de seguimiento, monitoreo y control al uso eficiente de los recursos del Sistema General de Participaciones.

En 2016 el Municipio de Leticia registró superávit presupuestal por \$45 millones, fundamentalmente por la generación de ahorro corriente derivado del repunte del recaudo tributario, a pesar de la reducción en el recaudo del impuesto predial y de los recursos transferidos por SGP, dada la reducción de los gastos operativos en inversión social.

Frente a las normas de responsabilidad fiscal, la entidad dio cumplimiento a los límites de gasto establecidos en la Ley 617 de 2000, tanto para la Administración Central como para el Concejo y la Personería.

## II. ESTRUCTURA Y DINÁMICA FISCAL

### A. Ingresos

De acuerdo con información reportada en el Formulario Único Territorial, al primer semestre de 2017 los ingresos del Municipio de Leticia, sin incluir los recursos del Sistema General de Regalías (SGR), ascendieron a \$15.176 millones, lo que significó una caída del 25% real frente a lo observado en el mismo periodo de 2016 y continuando la tendencia a la baja de los últimos dos años. El porcentaje de ejecución fue del 28% con respecto al presupuesto definitivo. El 88% de los ingresos correspondió a recaudos efectivos.

La reducción de los ingresos se explicó fundamentalmente por menores valores registrados con corte junio de 2017, por concepto de transferencias (38%) recibidas en el primer semestre de 2017. Los ingresos de recaudo propio, registraron un descenso real de 8% respecto al mismo periodo anterior.

Tabla 1

#### INGRESOS DIFERENTES AL SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS SGR

valores en millones de \$

Concepto	jun-16	jun-17	Variación Real 2017/2016	Composiciones	
				2016	2017
Tributarios y no tributarios	9.114	8.682	-8%	47%	57%
Transferencias	10.062	6.460	-38%	52%	43%
Ingresos de capital	185	34	-82%	1%	0%
Desembolsos del crédito	0	0	N/A	0%	0%
Recursos del Balance	185	0	-100%	1%	0%
Otros <sup>1</sup>	0	34	N/A	0%	0%
<b>TOTAL</b>	<b>19.361</b>	<b>15.176</b>	<b>-25%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

<sup>1</sup> Rendimientos financieros, excedentes de empresas públicas, cofinanciación, retiros del FONPET, venta de activos y regalías del sistema anterior SGR

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

Los ingresos tributarios mostraron una reducción de 9% en el recaudo a corte junio de 2017, frente al mismo corte de la vigencia anterior.<sup>1</sup> Los rubros más dinámicos fueron el impuesto predial con crecimiento real del 14% frente al mismo periodo anterior, propiciado por el inicio de una agresiva campaña de cobro coactivo; el impuesto de industria y comercio creció 12%. Comportamiento a la baja contrarios, presentaron los rubros estampillas (43%); la sobretasa a la gasolina (16%) y otros impuestos. (Tabla 2).

Tabla 2

## INGRESOS TRIBUTARIOS

valores en millones de \$

Concepto	jun-16	jun-17	Variación Real 2017/2016	Composiciones	
				2016	2017
Vehículos automotores	0	0	N/A	0%	0%
Estampillas	873	482	-47%	12%	7%
Sobretasa a la gasolina	1.081	944	-16%	15%	14%
Impuesto predial unificado	1.890	2.235	14%	26%	32%
Impuesto de industria y comercio	1.676	1.956	12%	23%	28%
Impuesto de Transporte por Oleoductos y Gasoductos	0	0	N/A	0%	0%
Otros impuestos	1.736	1.274	-29%	24%	18%
<b>TOTAL</b>	<b>7.256</b>	<b>6.890</b>	<b>-9%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

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

## B. Gastos

Los compromisos de gasto financiados con recursos distintos al SGR totalizaron \$14.887 millones en el acumulado enero a junio de 2017, monto superior al registrado al primer semestre de 2016, periodo en el cual se presentaron problemas de registro, por lo cual no es propio comparar las cifras. (Tabla 3).

Tabla 3

## COMPROMISOS SIN SGR

valores en millones de \$

Concepto	jun-16	jun-17	Variación Real 2017/2016	Composiciones	
				2016	2017
Funcionamiento	0	6.099	N/A	0%	41%
Inversión	0	8.788	N/A	0%	59%
Servicio de la deuda	602	0	-100%	100%	0%
<b>TOTAL</b>	<b>602</b>	<b>14.887</b>	<b>2277%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

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

## C. Deuda Pública

El saldo de la deuda del municipio a diciembre de 2016 descendió a \$829 millones, y en el periodo de análisis no registró servicio de la deuda.

<sup>1</sup> El registro del valor recaudo por impuesto a vehículos la entidad territorial lo refleja en transferencias del nivel departamento – vehículos automotores

### III. Principales Indicadores de Desempeño Fiscal y Financiero

#### A. Resultado Fiscal

Los ingresos efectivamente recaudados el primer semestre de 2017 superaron los compromisos de gasto, con lo cual se generó un superávit fiscal parcial por \$289 millones, muy inferior al superávit registrado a junio de 2016 (Tabla 4).

El resultado estuvo determinado por el aumento del déficit de capital producto del comportamiento al alza de la inversión en formación bruta de capital, en un contexto en el que los ingresos de capital<sup>2</sup> presentaron una leve reducción.

Dado que la entidad no registró recursos del balance, ni endeudamiento neto, el municipio registró un resultado presupuestal igual al resultado fiscal.<sup>3</sup> (Tabla 4).

Tabla 4

RESULTADO FISCAL DE LA VIGENCIA		
valores en millones de \$		
Concepto	jun-16	jun-17
Resultado balance corriente	19.105	6.025
Resultado balance de capital	0	-5.736
<b>Déficit o superávit fiscal</b>	<b>19.105</b>	<b>289</b>
<b>Financiamiento</b>	<b>-346</b>	<b>0</b>
Endeudamiento neto	-531	0
Recursos del balance	185	0
Venta de activos	0	0
<b>RESULTADO PRESUPUESTAL</b>	<b>18.759</b>	<b>289</b>

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

### III. FORTALEZAS Y VULNERABILIDADES FISCALES

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

Al cierre de 2016 y según decreto 008 del 16 de enero de 2017, se constituyeron reservas presupuestales de la vigencia 2016 por \$ 693,9 millones, las cuales no fueron registradas en el FUT con corte a junio de 2017.

#### B. Aspectos Sectoriales

Al primer semestre de 2017, el Municipio no estaba sujeto a ninguna medida en el marco de la estrategia de Monitoreo, Seguimiento y Control al uso de los recursos del SGP.

#### C. Pasivos Contingentes

De acuerdo con la información reportada por el Municipio en el FUT, a cierre de 2016, se registró un total de 8 procesos en curso, el valor de las pretensiones ascendió a \$2.132 millones.

<sup>2</sup> De la vigencia y distintos a crédito.

<sup>3</sup> La entidad no se reportó en el FUT los formularios de servicios de la deuda, ingresos para reservas, ejecución de reservas y Sistema General de Regalías

Por tipo de proceso, la mayor parte correspondió a acciones de reparación directa (60%), ejecutivo singular (25%), y ejecutivo contractuales (9%).

## **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

Dada la falta de completitud en el reporte con corte a junio de 2017, es imperativo que la entidad realice los reportes con corte a septiembre y a diciembre próximos con la oportunidad debida y en todas las categorías, para lo cual se deben tener en cuenta los parámetros del Decreto 1536 de 2016, por medio del cual “se modifica el Título 4 de la Parte 6 del Libro 2 del Decreto Número 1068 de 2015 en lo concerniente al Formulario Único Territorial, se reglamentan los Artículos 31 de la Ley 962 de 2005 y 188 de la Ley 1753 de 2015, y se dictan otras disposiciones”; y que entre otras, señala en su artículo 2.6.4.4. a los funcionarios responsables de los informes que deben presentarse a través del FUT.

## MUNICIPIO DE LETICIA

LETICIA		
BALANCE FINANCIERO		
valores en millones de \$		
	CONCEPTOS	jun-17
<b>1</b>	<b>INGRESOS (sin financiación)</b>	<b>15.176</b>
<b>2</b>	<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>15.142</b>
3	Tributarios	6.890
4	No Tributarios	1.792
5	Transferencias	6.460
<b>6</b>	<b>GASTOS (sin financiación)</b>	<b>14.887</b>
<b>7</b>	<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>9.117</b>
8	Funcionamiento (Sin incluir secretarías de educación y salud)	6.099
9	Funcionamiento de Secretarías de Educación y Salud	0
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	3.018
13	Intereses y Comisiones de la Deuda	0
<b>14</b>	<b>BALANCE CORRIENTE</b>	<b>6.025</b>
<b>15</b>	<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>34</b>
<b>16</b>	<b>GASTOS DE CAPITAL (Formación bruta de capital)</b>	<b>5.770</b>
<b>17</b>	<b>BALANCE DE CAPITAL</b>	<b>-5.736</b>
<b>18</b>	<b>BALANCE TOTAL</b>	<b>289</b>
<b>19</b>	<b>FINANCIACIÓN</b>	<b>0</b>
<b>20</b>	<b>Endeudamiento Neto</b>	<b>0</b>
21	Desembolsos	0
22	Amortizaciones	0
23	Recursos del Balance y Otros (Venta de activos y reducción de capital de empresas)	0
<b>RESULTADO PRESUPUESTAL</b>		
25	INGRESOS TOTALES (Incluye financiación)	15.176
26	GASTOS TOTALES (Incluye financiación)	14.887
<b>27</b>	<b>DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTAL</b>	<b>289</b>
<b>RESULTADO SGR BIENIO jun-16-jun-17</b>		
29	Ingresos SGR (Incorporados + Disponibilidad inicial)	0
30	Gastos SGR (Compromisos: Inversión + Servicio de la deuda)	0
<b>31</b>	<b>RESULTADO SGR</b>	<b>0</b>
<b>EJECUCION RESERVAS PRESUPUESTALES VIGENCIA ANTERIOR</b>		
33	Recursos que financian reservas presupuestales excepcionales (Ley 819/2003)	0
34	Reservas presupuestales ejecutadas (obligaciones)	0
<b>35</b>	<b>RESULTADO EJECUCIÓN RESERVAS</b>	<b>0</b>

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipal