Ejecución presupuestal

Las finanzas públicas de Barranquilla

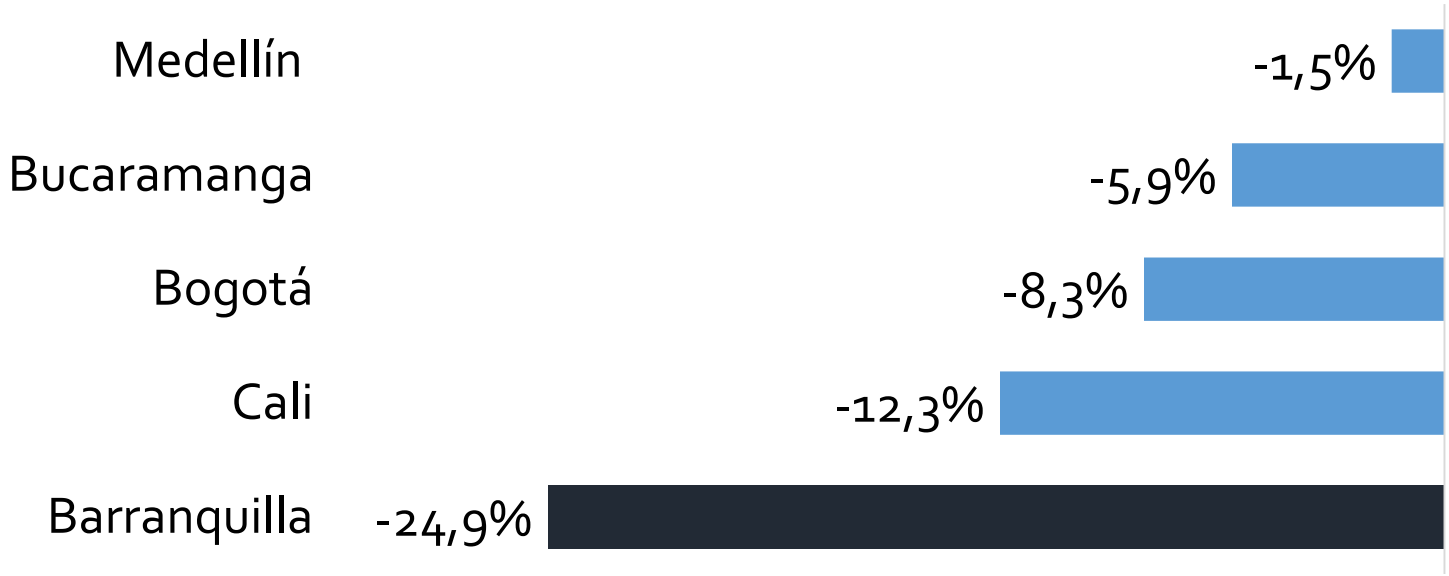
Kelina Puche, Brandon Nieto y Egler Olano

Noviembre de 2020

Fundesarrollo

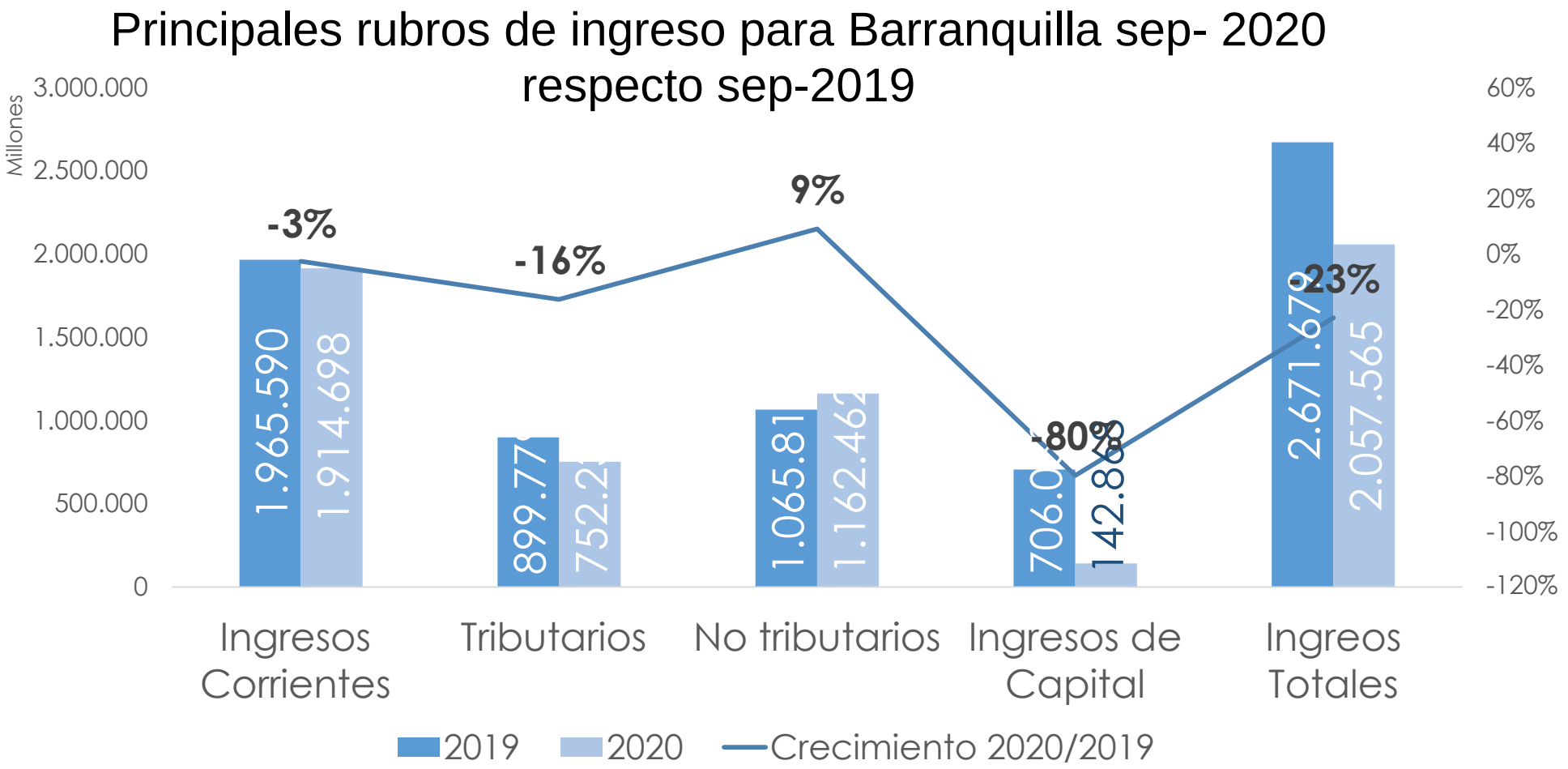
Barranquilla presentó la contracción más alta de ingresos totales dentro de las 5 ciudades principales

Crecimiento nominal de los ingresos per cápita a 30 de septiembre 2020 vs **2019**



Fuente: Contaduría General de la Nación. Elaboración Fundesarrollo.

Estos 2,06 billones de ingresos representan el 63% de la meta de ingresos para el 2020 (presupuesto definido por el Concejo).

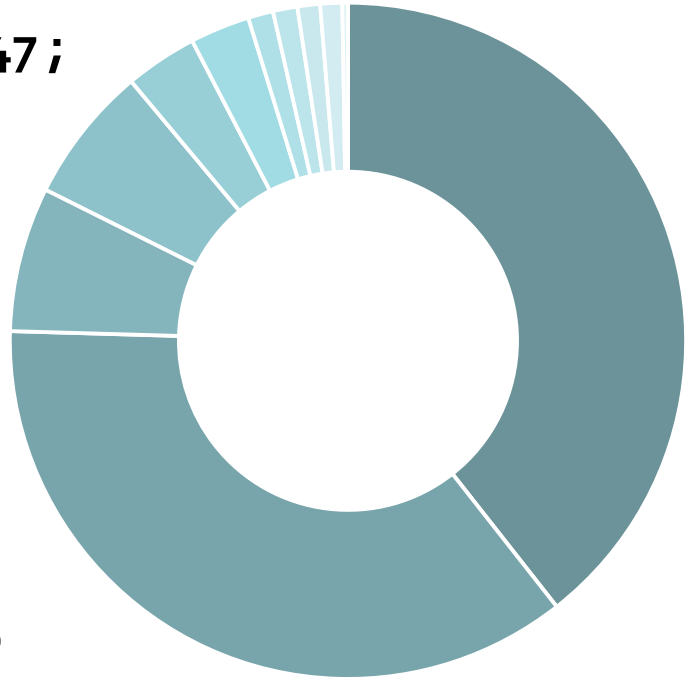


La caída de los ingresos fue motivada por el descenso en los ingresos de capital incentivada principalmente por el desuso del crédito.

Fuente: Contaduría General de la Nación. Elaboración Fundesarrollo. Cifras año corrido a corte trimestral en precios corrientes. Los gastos de funcionamiento corresponden a la administración central.

El Predial y el ICA son los tributos más representativos para el Distrito, juntos alcanzan el 75% de los ingresos tributarios.

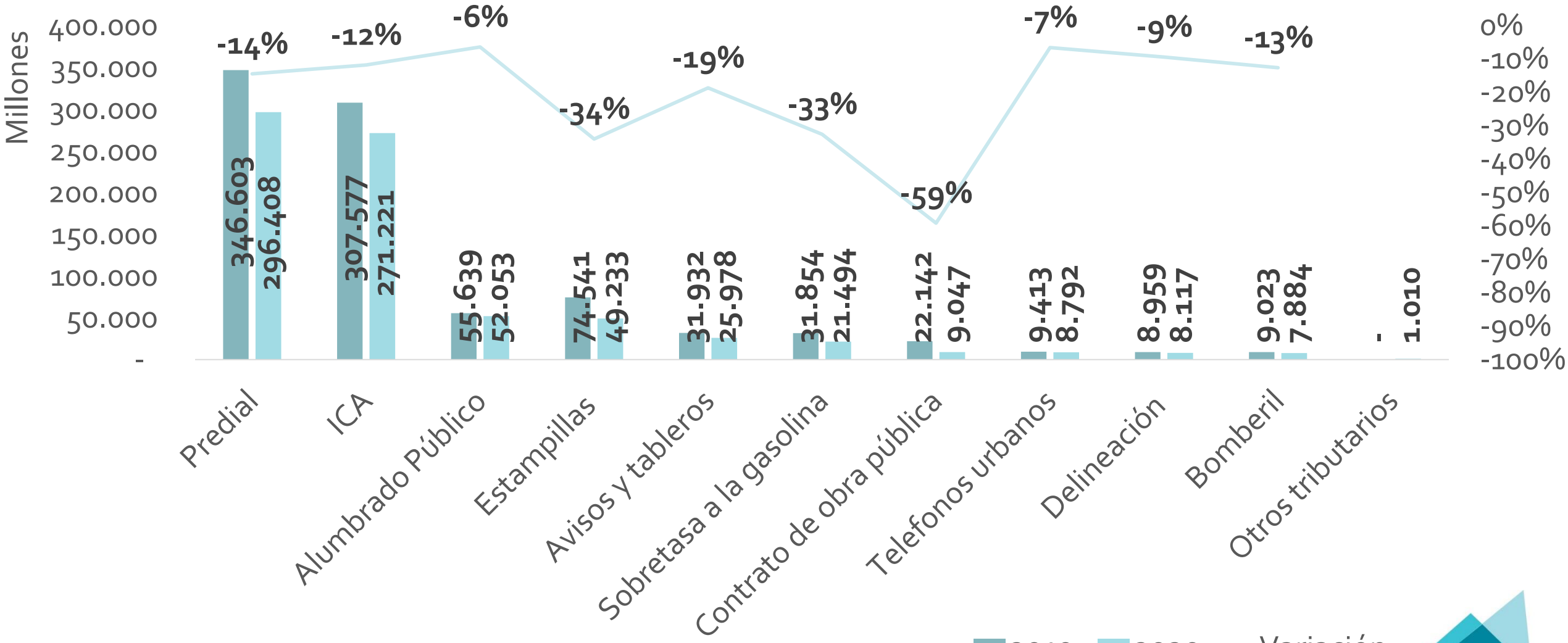
Ingresos tributarios durante el 2020 a 30 de septiembre



Fuente: Contaduría General de la Nación. Elaboración Fundesarrollo. *Incluye espectáculos nacionales, publicidad exterior, etc.

Resultado de la contracción económica, el Predial ,el ICA y las estampillas presentaron la mayor caída en el recaudo del distrito

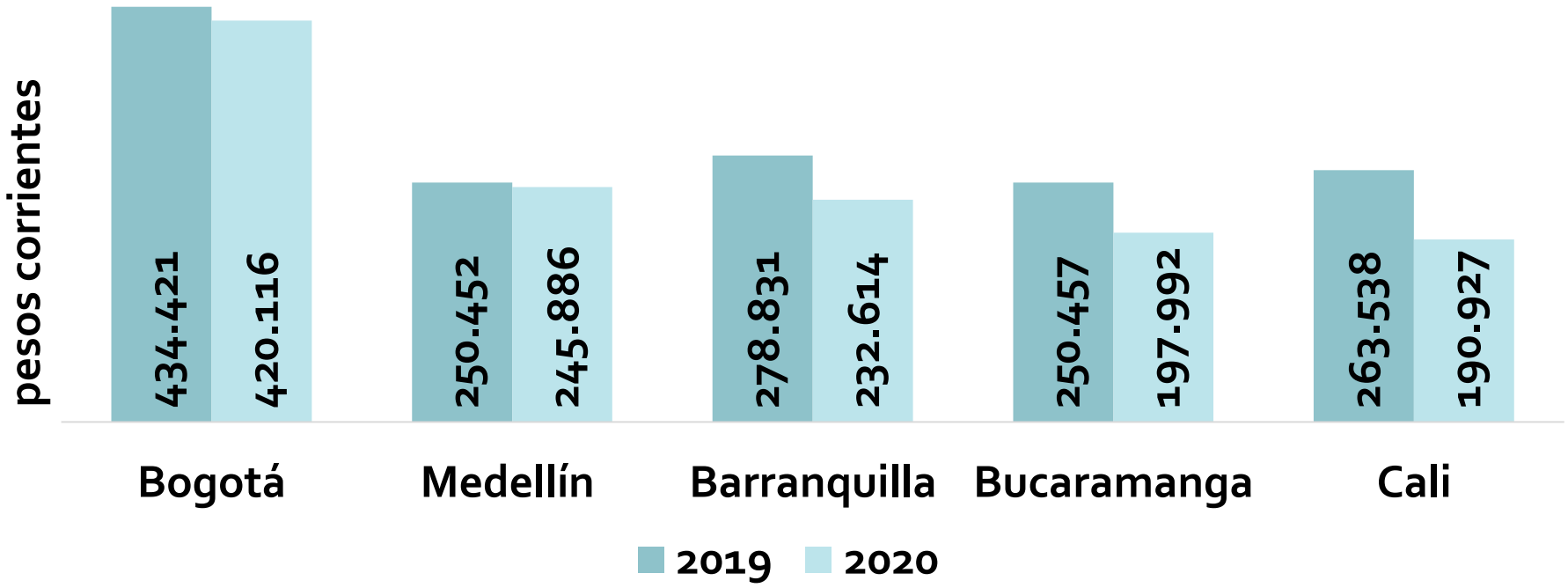
Variación de los recursos tributarios sep-2020 y sep-2019



Fuente: Contaduría General de la Nación. Elaboración Fundesarrollo.

En comparación con las 5 principales ciudades, la disminución en el recaudo de significó perder un lugar en el podio del recaudo de Predial por habitante

Ranking mayores ingresos per cápita por Predial entre las 5 ciudades principales a 30 de septiembre 2020 vs 2019



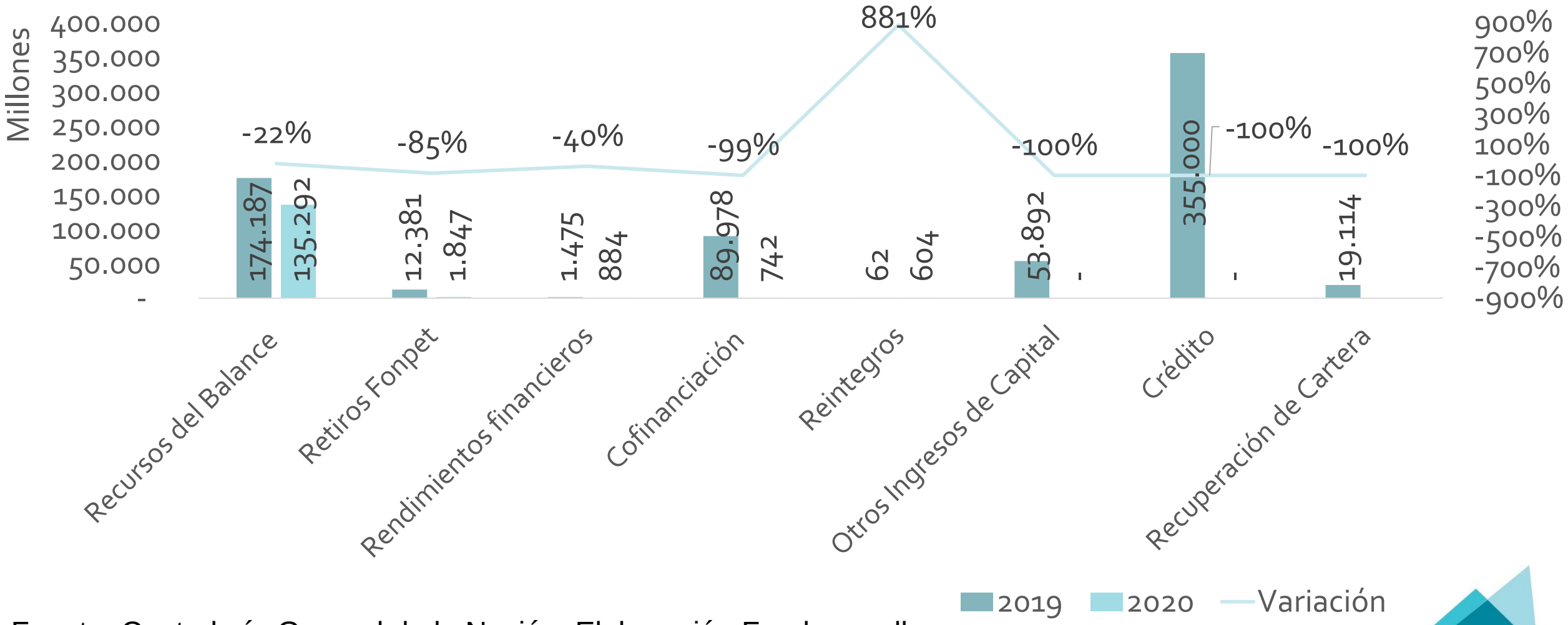
Por el lado del ranking en el recaudo per cápita del ICA, la ciudad mantuvo el 2do puesto detrás de Bogotá.

*La caída en estos recaudos hace que el Distrito tenga un ahorro corriente menor y un déficit primario mayor***

Fuente: Contaduría General de la Nación. Elaboración Fundesarrollo. ** El superávit primario se calculó siguiendo la metodología de las OEC, es decir, no se incluyen los recursos del crédito dentro de los recursos de capital.

La reducción en los ingresos de capital se debió a la caída de todos sus componentes (con excepción de los reintegros), principalmente a la contracción evidenciada en los recursos de crédito.

Variación de los ingresos de capital a 30 de septiembre de 2020



Fuente: Contaduría General de la Nación. Elaboración Fundesarrollo.

Barranquilla muestra rezagos en su recaudo tributario, siendo la ciudad con el porcentaje mas bajo de recaudación (63%) en relación a las ciudades principales

Ejecución presupuesto de ingresos totales a 30 de septiembre de 2020

Ingresos en millones de pesos corrientes					
Ciudad	Presupuesto	Ingresos totales	% de ejecución	Recaudo efectivo	% de ejecución
Barranquilla	3.244.830	2.057.565	63%	1.444.388	45%
Bogotá	21.979.284	15.636.710	71%	15.415.519	70%
Bucaramanga	1.090.083	797.185	73%	657.914	60%
Cali	3.751.394	2.853.082	76%	2.192.877	58%
Medellín	6.037.450	5.027.899	83%	4.315.464	71%
Cartagena	1.929.442	1.504.718	78%	1.004.204	52%

Fuente: Contaduría General de la Nación. Elaboración Fundesarrollo.

Al desagregar por rubros importantes se evidencia la baja ejecución de la ciudad respecto a las principales ciudades del país.

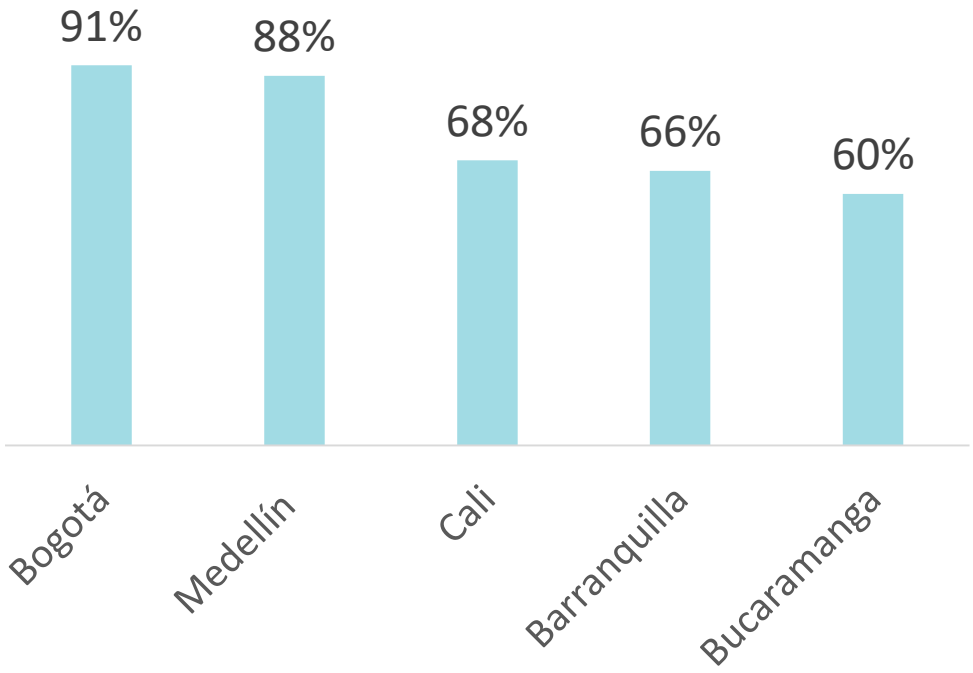
Cód. FUT	Ejecución	Barranquilla	Bogotá	Bucaramanga	Cali	Medellín
TI	**Ingresos totales**	**63%**	**71%**	**73%**	**76%**	**83%**
TI.A	**Ing. corrientes**	**65%**	**71%**	**73%**	**73%**	**79%**
TI.A.1	Tributarios	56%	74%	68%	73%	79%
TI.A.1.3	IPU	66%	91%	60%	68%	88%
TI.A.1.5	ICA	62%	61%	81%	81%	75%
TI.A.2	No tributarios	73%	65%	77%	73%	80%
TI.A.2.6	Trasferencias	81%	74%	79%	76%	87%
TI.B	**Ingresos de capital**	**49%**	**72%**	**76%**	**103%**	**89%**

Se destacan las bajas ejecuciones de los ingresos de capital, los tributarios (dentro de los cuales destaca una baja ejecución del Predial e ICA).

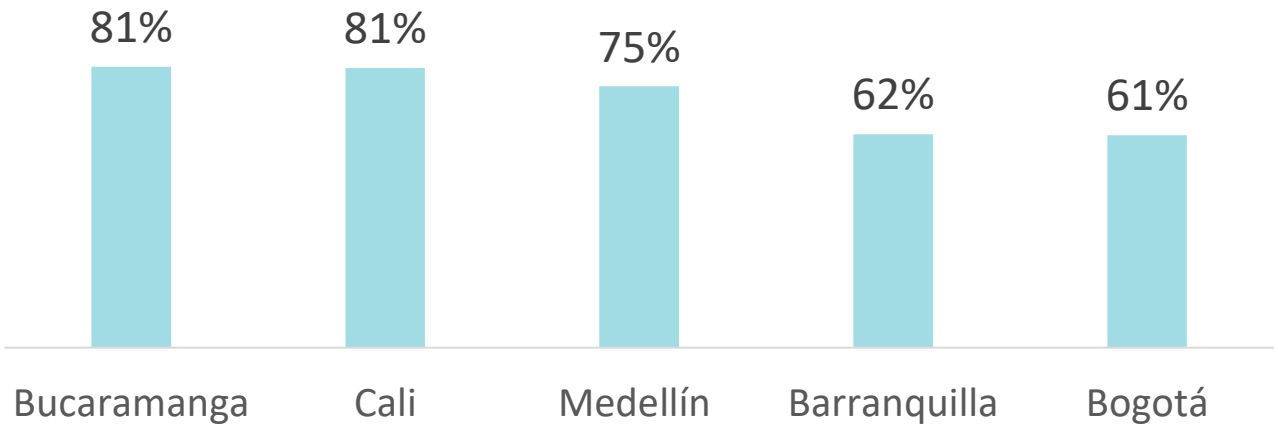
Fuente: Contaduría General de la Nación. Elaboración Fundesarrollo.

En el único rubro en el que Barranquilla destaca es el de transferencias.

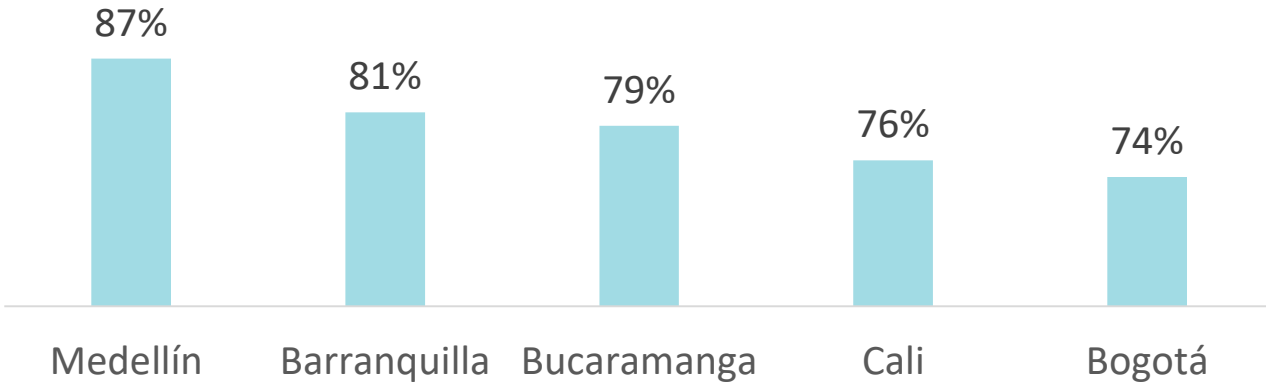
Ejecución de ingresos por **Predial** a 30 de septiembre de 2020



Ejecución de ingresos por **ICA** a 30 de septiembre de 2020



Ejecución de **ingresos por Transferencias** a 30 de septiembre de 2020



Fuente: Contaduría General de la Nación.
Elaboración Fundesarrollo.

Barranquilla posee el segundo porcentaje de ejecución mas bajo en obligaciones por gastos de inversión en relación a las ciudades principales

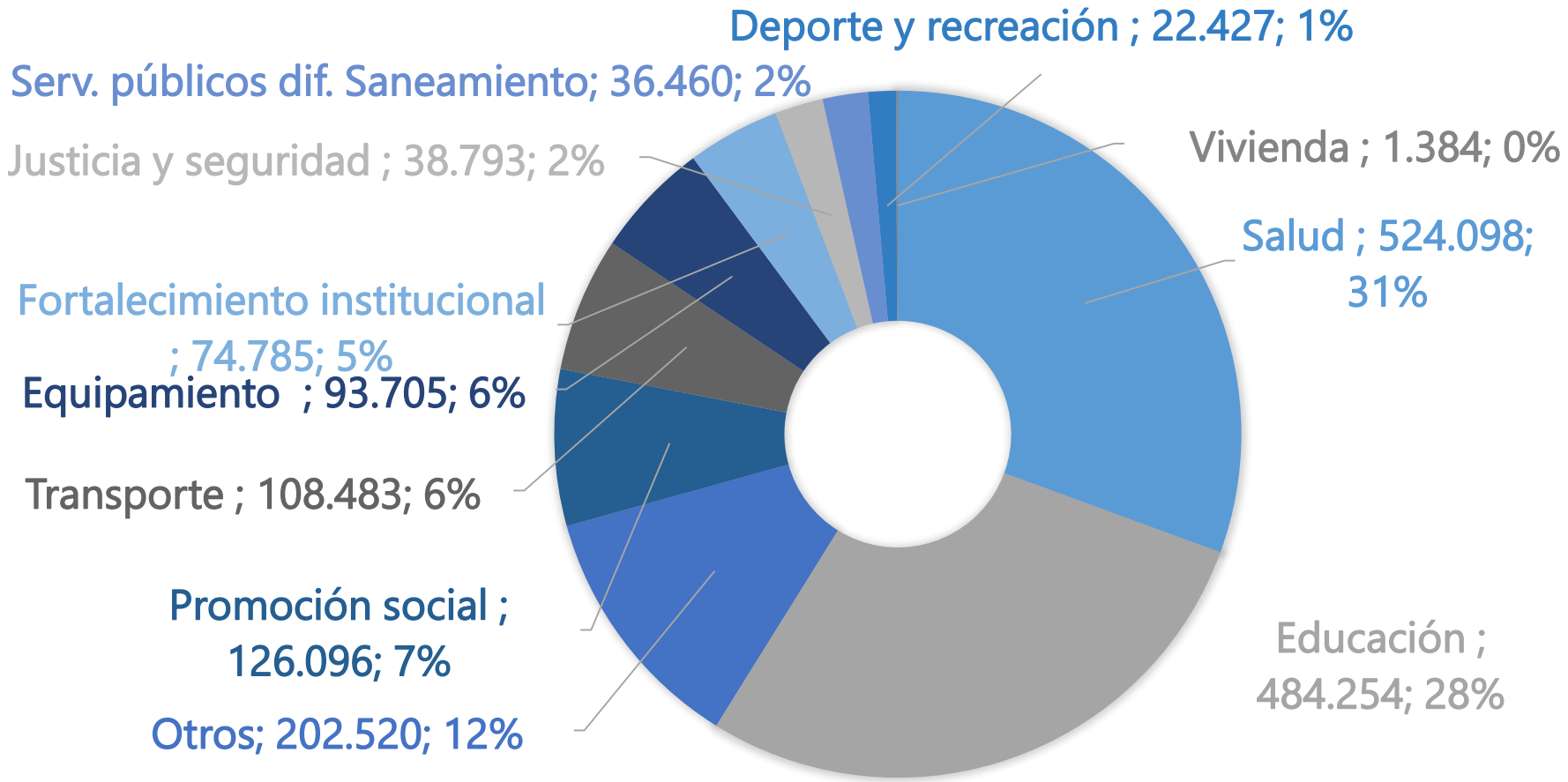
Ejecución presupuesto de gastos de **inversión** a 30 de septiembre de 2020

	Gastos de inversión						
Ciudad	Presupuesto	Compromisos	% de ejecución	Obligaciones	% de ejecución	Pagos	% de ejecución
Barranquilla	2.655.404.992.317	1.713.006.019.204	65%	865.031.781.677	33%	713.050.986.552	27%
Bogotá	17.615.773.101.292	10.328.968.789.574	59%	7.919.266.601.843	45%	7.919.266.601.843	45%
Bucaramanga	874.782.480.858	482.703.107.087	55%	404.685.848.966	46%	393.504.075.206	45%
Cali	2.926.191.351.850	1.898.588.376.702	65%	1.532.992.200.199	52%	1.501.845.297.878	51%
Medellín	4.996.761.795.256	3.786.040.072.102	76%	3.121.878.359.632	62%	3.116.561.016.606	62%
Cartagena	1.489.076.335.248	1.043.365.049.607	70%	413.896.046.585	28%	408.362.312.794	27%

Fuente: Contaduría General de la Nación. Elaboración Fundesarrollo.

A septiembre de 2020 la inversión pública alcanzó una ejecución del 33% de los 2,7 billones presupuestados para 2020

Destino de la inversión pública a 30 de septiembre 2020



Los sectores con mayor participación en la inversión son salud (31%), educación (28%) y otros (8,2%).

Dentro de otros se incluyen sectores como: Promoción social, saneamiento básico, prevención y atención a desastres, etc.

Fuente: Contaduría General de la Nación. Elaboración Fundesarrollo.

Los sectores de inversión con menor ejecución son APSB, transporte y vivienda

Ejecución de gastos de inversión sobre presupuesto definitivo de Barranquilla por sectores

Educación	Deporte y recreación	Fortalecimiento institucional	Transporte	Equipamiento	Salud	Atención a grupos vulnerables - promoción social	Agua y saneamiento básico	Vivienda	Justicia y seguridad	Ambiental	Cultura	Prevención y atención de desastres	Serv. públicos dif. acueducto, alcantarillado y aseo	Promoción del desarrollo	Centros de reclusión	Desarrollo comunitario	Total
72%	77%	77%	33%	68%	73%	93%	27%	36%	79%	89%	70%	86%	44%	82%	83%	100%	65%

Los de mayor ejecución son desarrollo comunitario, atención a grupos vulnerables y ambiental

Fuente: Contaduría General de la Nación. Elaboración Fundesarrollo.

Los gastos de inversión decrecieron significativamente en tres sectores promoción del desarrollo, transporte y servicios públicos domiciliarios

Crecimiento de gastos de inversión por sector I trimestre vs III trimestre 2020

Educación	Deporte y recreación	Fortalecimiento institucional	Transporte	Equipamiento	Salud	Atención a grupos vulnerables - promoción social	Agua y saneamiento básico	Vivienda	Justicia y seguridad	Ambiental	Cultura	Prevención y atención de desastres	Serv. públicos dif. acueducto, alcantarillado y aseo	Promoción del desarrollo	Centros de reclusión	Desarrollo comunitario	Total
3%	2%	20%	-35%	-13%	-3%	-7%	3%	189%	2%	47%	-12%	30%	-21%	-39%	22%	55%	-6%

Y aumentaron en sectores como vivienda, desarrollo comunitario y ambiental.

Fuente: Contaduría General de la Nación. Elaboración Fundesarrollo.

Barranquilla presenta el mayor porcentaje de ejecución de gastos de funcionamiento entre las ciudades principales

Ejecución presupuesto de **gastos de funcionamiento** a 30 de septiembre de 2020

	Gastos de funcionamiento						
Ciudad	Presupuesto	Compromisos	% de ejecución	Obligaciones	% de ejecución	Pagos	% de ejecución
Barranquilla	380.997.611.406	283.373.624.391	74%	248.093.290.180	65%	225.203.135.797	59%
Bogotá	2.924.984.851.925	1.567.742.212.640	54%	1.428.732.430.076	49%	1.428.732.430.076	49%
Bucaramanga	113.073.138.318	78.295.446.377	69%	67.205.768.652	59%	66.062.030.501	58%
Cali	659.328.685.265	360.869.500.391	55%	327.716.423.065	50%	306.365.306.617	46%
Medellín	627.013.799.162	430.254.986.778	69%	408.431.083.012	65%	408.273.069.911	65%
Cartagena	335.488.107.252	222.121.699.127	66%	196.881.059.948	59%	195.562.227.090	58%

Fuente: Contaduría General de la Nación. Elaboración Fundesarrollo.

Barranquilla ha efectuado pagos por servicio de la deuda correspondientes al 67% del presupuesto destinado para este rubro

Ejecución **servicio de la deuda** a 30 de septiembre de 2020

Servicio de la Deuda							
Ciudad	Presupuesto	Compromisos	% de ejecución	Obligaciones	% de ejecución	Pagos	% de ejecución
Barranquilla	148.758.241.166	148.758.241.166	100%	102.831.929.442	69%	99.908.431.878	67%
Bogotá	489.373.769.000	287.905.523.746	59%	287.672.523.746	59%	287.672.523.746	59%
Bucaramanga	76.103.162.681	18.334.869.227	24%	18.328.707.272	24%	18.328.707.272	24%
Cali	35.651.541.150	26.902.596.329	75%	26.902.596.329	75%	26.902.596.329	75%
Medellín	294.023.135.028	219.331.207.571	75%	218.740.079.580	74%	218.740.079.580	74%
Cartagena	48.282.860.772	29.664.189.401	61%	24.882.521.200	52%	24.829.380.298	51%

Fuente: Contaduría General de la Nación. Elaboración Fundesarrollo.

El cumplimiento de las metas presupuestales de estos gastos es sumamente importante en la puntuación del IDF

Variables Indicadores Desempeño Fiscal	2019	2018	Dif. Abs	Var Rel. (%)
8. Capacidad de ejecución del gasto de inversión				
Pagos	1.761.895	2.864.620	-1.102.725	-38,5%
Compromisos	2.911.181	2.745.422	165.758	6,0%

Resultados Desempeño Fiscal	Vigencia Actual		Año de comparación		Contribución al cambio
	2019		2018		
Indicadores	Resultado	Calificación	Resultado	Calificación	2018 - 2019
Capacidad de ejecución del gasto de inversión	60,52	40	104,34	100	-4,00

Fuente: Departamento Nacional de Planeación. Índice de Desempeño Fiscal – IDF.

Conclusiones

- A pesar de las positivas expectativas de recaudo que mantiene el Distrito para finalizar el año, hasta la fecha, la amplia caída en el recaudo, evidencia dificultades para ejecutar el gasto de inversión.
- Resulta de una combinación de razones, que van desde la precaución por ejecutar un recurso que no se tiene la certeza llegará y una planeación que quizás subestimó los efectos de la pandemia en los ajustes presupuestales realizados.
- Los mayores rezagos en ejecución se encuentra en los sectores: APSB, transporte y vivienda, este último recibió una reciente reasignación presupuestal.
- Los sectores más sacrificados en asignación han sido: promoción del desarrollo, transportes y servicios públicos (diferentes a APSB)
- Esta situación, se contrasta con el resultado del cierre del año 2019, en donde el principal indicador por el cual le fue mal a Barranquilla en el índice de desempeño fiscal, se relacionó con su capacidad de ejecución del gasto.