

### **Información Importante**

La Universidad Santo Tomás, informa que el(los) autor(es) ha(n) autorizado a usuarios internos y externos de la institución a consultar el contenido de este documento a través del catálogo en línea, página web y Repositorio Institucional del CRAI-USTA, así como en las redes sociales y demás sitios web de información del país y del exterior con las cuales tenga convenio la Universidad.

Se permite la consulta a los usuarios interesados en el contenido de este documento, para todos los usos que tengan **finalidad académica**, siempre y cuando mediante la correspondiente cita bibliográfica se le dé crédito al trabajo de grado y a su autor, nunca para usos comerciales.

De conformidad con lo establecido en el Artículo 30 de la Ley 23 de 1982 y el artículo 11 de la Decisión Andina 351 de 1993, la Universidad Santo Tomás informa que “los derechos morales sobre documento son propiedad de los autores, los cuales son irrenunciables, imprescriptibles, inembargables e inalienables.”

**Centro de Recursos para el Aprendizaje y la Investigación, CRAI-USTA  
Universidad Santo Tomás, Bucaramanga**

**Impacto de la crisis petrolera en las finanzas públicas de Barrancabermeja entre 2014 -  
2018**

**Diana Marcela Camacho Meléndez, Omaira Latorre Jacome**

**Trabajo para optar el Título de Especialista en Finanzas Publicas**

**Director**

**Ec. Maryi Yurany Olarte Dueñas**

**Economista**

**Magister en Administración**

**Universidad Santo Tomás, Bucaramanga**

**División de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables**

**Facultad de Economía**

**Especialización en Finanzas Públicas**

**2020**

**Tabla de Contenido**

	pág.
Introducción .....	9
1. Impacto de la crisis petrolera en las finanzas públicas del Municipio de Barrancabermeja, Santander 2014-2018 .....	10
1.1 Definición del problema .....	10
1.2 Pregunta de investigación .....	14
1.3 Sistematización del problema .....	14
1.4 Justificación .....	14
1.5 Objetivos .....	16
1.5.1 Objetivo General .....	16
1.5.2 Objetivos Específicos.....	16
2. Marco Referencial.....	17
2.1 Antecedentes .....	17
2.1.1. Antecedentes Históricos.....	17
2.1.2 Antecedentes de la Investigación.....	19
2.2 Marco Teórico.....	23
3. Diseño Metodológico.....	26
3.1 Tipificación de la investigación .....	26

3.2 Diseño de la Investigación .....	26
3.3 Fuentes y herramientas de recolección de información .....	27
3.4 Fases de la investigación.....	27
4. Resultados de la investigación .....	29
4.1 Factores que generaron la crisis petrolera.....	29
4.2 Comportamiento de las finanzas públicas del Municipio de Barrancabermeja en el periodo 2014-2018 .....	33
4.3 Efectos de la crisis petrolera en las finanzas públicas del Municipio de Barrancabermeja....	38
5. Conclusiones .....	44
6. Recomendaciones .....	45
7. Lecciones aprendidas y limitantes .....	46
Referencias Bibliográficas .....	48

**Lista de Tablas**

pág.

Tabla 1. *Asignaciones directas, sistema general de regalías* ..... 42

**Lista de Figuras**

	pág.
<i>Figura 1.</i> Estructura económica de Barrancabermeja.....	18
<i>Figura 2.</i> Fases de la investigación.....	27
<i>Figura 3.</i> Comportamiento de los precios del petróleo 2010-2020 .....	30
<i>Figura 4.</i> Comportamiento de reservas de petróleo Estados Unidos.....	31
<i>Figura 5.</i> Comportamiento de los ingresos totales Barrancabermeja.....	34
<i>Figura 6.</i> Composición de los ingresos totales .....	35
<i>Figura 7.</i> Comportamiento de los gastos totales Barrancabermeja .....	36
<i>Figura 8.</i> Composición de los gastos Barrancabermeja .....	37
<i>Figura 9.</i> Comportamiento de los ingresos tributarios Barrancabermeja.....	39
<i>Figura 10.</i> Impuesto de industria y comercio .....	40
<i>Figura 11.</i> Comportamiento de las asignaciones directas. ....	43

## Resumen

Trabajo de grado cuyo objetivo es analizar el impacto de la crisis petrolera en las finanzas públicas de la ciudad de Barrancabermeja en el período 2014-2018; en este orden de ideas se analizan los factores generadores a nivel internacional como aumento y disminución en la producción que afecta los precios del barril y los ingresos recibidos. A nivel metodológico corresponde a un estudio descriptivo-analítico; con enfoque cuantitativo; la recolección de información procede de fuentes secundarias. Los resultados reportan la afectación negativa de las finanzas del municipio, agudizado por la dependencia de la producción petrolera, lo que hace necesario diversificar la economía, municipal que generen empleo y nuevos ingresos.

**Palabras clave:** Barrancabermeja, finanzas públicas, crisis petrolera, impacto, efectos.

### **Abstract**

Degree project whose objective is to analyze the impact of the oil crisis on the public finances of the city of Barrancabermeja in the period 2014-2018; In this order of ideas, the generating factors are analyzed at the international level, such as increase and decrease in production that affects barrel prices and income received. At the methodological level it corresponds to a descriptive-analytical study; with a quantitative approach; the collection of information comes from secondary sources. The results report the negative impact on the municipality's finances, exacerbated by dependence on oil production, which makes it necessary to diversify the municipal economy, generating employment and new income.

**Keywords:** Barrancabermeja, public finances, oil crisis, impact, effects.

## **Introducción**

La ciudad de Barrancabermeja se ha destacado en el contexto nacional por ser el epicentro de la industria petrolera, desde los inicios del siglo XX, ha generado riqueza, empleo y prosperidad al país; comunidades y a las personas; por esta razón son muchas las personas que han llegado con el ánimo de lograr un empleo y mejorar su nivel de vida, por lo tanto, puede decirse que es una ciudad que brinda muchas oportunidades.

Es Barrancabermeja una ciudad con una gran dependencia de la industria petrolera, de la cual procede la mayoría de sus ingresos económicos por regalías, impuestos y gravámenes; y es en este entorno, en donde los efectos de la crisis mundial del petróleo y del enfrentamiento entre la Organización de Países Exportadores de Petróleo (OPEP) y los Estados Unidos se hacen sentir, con la caída de los precios del barril y por ende de los ingresos por exportaciones.

Dada la pertinencia en los estudios económicos de los efectos de la crisis, se propone un estudio como objetivo es analizar el impacto de la crisis mundial del petróleo en las finanzas públicas de Barrancabermeja, a partir de los indicadores de ingresos y gastos, en la cual la industria petrolera es mayoritariamente la fuente de recursos para la ciudad. En este propósito el estudio es de tipo descriptivo-analítico, con enfoque cuantitativo la información proviene de documentos institucionales y publicaciones de literatura sobre economía.

El presente documento se estructura en cinco (5) capítulos: aspectos generales (problema, justificación, objetivos); marco de referencia, metodología, desarrollo de objetivos específicos, conclusiones y recomendaciones.

## **1. Impacto de la crisis petrolera en las finanzas públicas del Municipio de Barrancabermeja, Santander 2014-2018**

### **1.1 Definición del problema**

La relación que ha tenido la industria petrolera con el crecimiento y desarrollo de países, regiones y poblaciones, ha sido esencial para el progreso de estas, debido a la gran cantidad de transacciones económicas que se pueden realizar a partir del petróleo y sus derivados, teniendo en cuenta que no todos los países poseen esta fuente de energía, y que esta genera ingresos para cada país.

En muchas ocasiones existe una dependencia absoluta de los países, respecto a lo que genera la industria petrolera, evidenciada en una mayor participación de los hidrocarburos y sus derivados en la balanza comercial (PIB), lo que aumenta la dependencia de este, tanto así que la mayoría de los territorios en los que se produce esta actividad, tienden a convertirse en economías de enclave a base de la industria petrolera.

Entre los países en los que su economía está basada en la industria petrolera ya sea porque tiene una de las mayores reservas de petróleo, o los volúmenes de exportación son altos, se encuentra Venezuela, en el que los ingresos de esta actividad financian la economía del país, altas inversiones, aumento del gasto público y subsidios a la población son estas las actividades en la que se utilizaba el dinero que ingresaba por esta fuente. En el 2014 la producción alcanzó los 300 mil millones de barriles de petróleo, entre liviano, pesado, mediano y extrapesado (Hernández & Guerrero, 2015). Actualmente la economía venezolana está atravesando una de las peores crisis económicas en América Latina, con altas tasa de inflación, una depreciación de la moneda que no representa ningún valor transaccional y escases de alimentos entre otras.

Arabia Saudita, tiene la cuarta reserva de petróleo más grande del mundo, sus exportaciones ascienden al 90% de las exportaciones mundiales totales (Erb, 2008), hace parte de la OPEP (Organización de Países Exportadores de Petróleo), es tan importante la producción petrolera que realiza acuerdos para poder disminuir los aranceles impuestos a *commodities*. Respecto al boom petrolero se generó allí una primera medida que incentivó el gasto, pero con unas políticas moderadas; a partir de la caída del precio del petróleo, el Reino presentó un déficit presupuestal que actualmente representa el 8,9% del PIB (OPEP, 2018), y las políticas de inversión y gasto público pasaron a ser políticas monetarias austeras, reduciendo gastos como los de capital y subsidios.

En cuanto a Colombia, el país no es una potencia en términos de producción de barriles de petróleo o en exportaciones, estas son los ingresos más importantes en la balanza comercial, ya que representaba para el 2015 un 61% según cifras de la Contraloría General de la República (2016), las estructuras económicas de los territorios en donde se explota el petróleo están basadas en su totalidad en empresas que prestan bienes y servicios a la industria petrolera, creándose un nicho alrededor de esta industria. Por otra parte, en cuanto a tributación el 20% del impuesto de renta, está representado por las empresas del sector hidrocarburos, alcanzando un total de \$2,2 Billones de pesos y de estos Ecopetrol representan en total \$1,49 Billones, más del 50% de los tributado, lo que hace de Colombia un país dependiente de la industria petrolera. (Contraloría General de la República, 2016)

Los países exportadores de petróleo cuentan con una institución encargada de:

Coordinar y unificar las políticas petroleras de sus Países Miembros y asegurar la estabilización de los mercados para asegurar un suministro eficiente, económico y regular de petróleo para los consumidores, un ingreso estable para los productores y un justo rendimiento del capital para quienes invierten en la industria. (Organization of the Petroleum Exporting Countries, 2019)

Es importante mencionar, que no todos los países que exportan hacen parte de la OPEP, actualmente lo conforman 14 países, del cual ni Colombia ni Estados Unidos hacen parte, pero no están exentos de que las políticas allí debatidas y las acciones realizadas, repercutan en estos países; como aumentar la producción, reducirla acciones que directamente van a ver reflejadas en los precios del petróleo a nivel mundial, afecta directamente el precio del petróleo en base Brent o WIT, que son los precios de comercialización referentes del petróleo, para el caso del Brent, este es una mezcla de 15 tipos de crudos del Mar del Norte, es un crudo liviano y de alta calidad con un 0,37% de azufre (UPME, 2013).

Por otro lado, se encuentra la WIT (West Texas Intermediate), que es una mezcla de dos crudos Texas y Oklahoma, contiene 0,24% de azufre y es considerado el más liviano, y por ende el más adecuado para la elaboración de la gasolina.

A partir de estas dos presentaciones como referentes de comercialización del petróleo, las decisiones que toma la OPEP, y Estados Unidos por ser el mayor importador de petróleo del mundo, afectan directamente la cotización del crudo, ya sea por un aumento en la producción, o decisiones de exportación, y uno de los aspectos más importantes el aumento de las reservas que posee cada país.

En el caso de Colombia, las repercusiones sobre los precios del petróleo son altas, debido a que se realizan proyecciones de ingresos a nivel del país, departamento y municipio, con las

previsiones del precio del petróleo, al final pueden existir situaciones que no se pueden prever, que van a afectar el precio; esto en Colombia se evidencia más en los municipios en los que la actividad petrolera es fundamental para su economía, según cifras de la ANH (Agencia Nacional de Hidrocarburos) al año 2016, la producción la encabeza el departamento de Meta, seguido de Casanare y en tercer lugar Santander (Agencia Nacional de Hidrocarburos, ANH, 2019) .

En ciudades como Barrancabermeja en donde la industria es tan fuerte, la tributación para el Municipio es muy importante y el efecto de la caída de los precios del petróleo la afecta directamente, debido a que el valor total de la economía de la ciudad es de 15,8 billones de pesos al 2015, y la industria petrolera participa con un valor de 10.5 Billones (Competitics, 2016), un 58,6% de los ingresos tributarios del municipios provienen de ECOPETROL S.A.S, dicha cifra corresponde a lo recaudado entre el mes de enero a mayo del año 2017. (Alcaldía de Barrancabermeja, 2017)

Es evidente la afectación de esta problemática en las ciudades y municipios del país, más específicamente en la ciudad de Barrancabermeja, pero es importante analizar a fondo las repercusiones reales que estas causan en la economía, que pueda servir para prever y en algún caso identificar posibles soluciones o alternativas que puedan ser beneficiosas.

Dada esta situación, este trabajo tiene como objetivo analizar el impacto de la crisis petrolera en las finanzas públicas de Barrancabermeja, la afectación real que tuvo la disminución del pago por barril de petróleo en la utilidad y esto directamente relacionado con el pago de impuesto de industria y comercio, el cual se liquida con base en los ingresos netos obtenidos durante el período.

## **1.2 Pregunta de investigación**

¿Cuál ha sido el impacto de la crisis petrolera en las finanzas públicas del Municipio de Barrancabermeja, en el período 2014 - 2018?

## **1.3 Sistematización del problema**

- ¿Cuáles son los factores que explican la crisis petrolera en el mundo?
- ¿Cómo ha sido el comportamiento de las finanzas públicas en el Municipio en el periodo 2014 - 2018?
- ¿Cuáles fueron los efectos de la crisis petrolera en las finanzas públicas del Municipio de Barrancabermeja?

## **1.4 Justificación**

Mucho se ha hablado de la importancia de la industria petrolera para la ciudad, no solamente por la generación de empleo o la influencia directa en la economía, pero también existe otro aspecto en el que tiene una injerencia importante como son las finanzas públicas, específicamente en el impuesto de industria y comercio, el cual aumenta o disminuye su recaudo con relación a la generación de utilidades de las empresas que desarrollan actividad en el territorio.

En este contexto, surge la necesidad de identificar los efectos que ha tenido la crisis petrolera en la economía de la ciudad de Barrancabermeja, en el periodo 2014 - 2018, debido a que en estos años crisis evidenció su mayor auge, y se vieron afectadas las economías basadas en la industria

del petróleo; esto permitirá identificar, en qué momento se empezó a evidenciar la crisis y si ha tenido algún signo de recuperación, o si por el contrario la afectación no fue tanta y las variaciones de ingresos se mantuvieron en dichos años.

No existen fuentes claras, que señalen cuáles han sido los efectos reales en las finanzas públicas, la mayoría de las conclusiones están basadas en especulaciones, a partir de otros indicadores como el aumento de la tasa de empleo, la baja inversión, entre otros temas que indirectamente resumen la situación económica de la ciudad.

También, es importante identificar si este aspecto realmente es el causante de la desaceleración económica ya que actualmente, cualquier cambio ya sea positivo o negativo va a repercutir en la estructura de las finanzas públicas del municipio, es importante determinar hasta qué punto afecta dichas fluctuaciones y las posibles causas de esto; y para hacer frente a esto es necesario determinar el causante directo. Igualmente, las políticas que incentiven la inversión y promuevan la diversificación de la economía, deben estar en el primer lugar de las agendas políticas, con el fin de diversificar la fuente de ingresos y de esta manera poder crear un sostenimiento, para la estructura económica.

Para el desarrollo de la investigación es pertinente generar conocimiento sobre ¿Cómo?, ¿por qué?, y ¿cuándo?, se desarrolló la crisis petrolera, en qué lugar se agudizó, cómo inicio en el país y de qué manera se expandió por los territorios hasta convertirse en una de las mayores crisis.

También analizar el comportamiento de las finanzas del municipio, y como han aumentado o disminuido a través de los años, teniendo en cuenta los ingresos, gastos y demás aspectos que hacen parte de la estructura financiera, con el fin de establecer un antes y un después de la crisis petrolera, y plantear posibles hipótesis.

Es necesario analizar el impuesto de industria y comercio, su comportamiento a través de los

años, y de esta manera identificar si se desarrolló de manera positiva o si por el contrario evidenció un decrecimiento, esto teniendo en cuenta el más de la mitad del impuesto de industria y comercio depende directamente de la empresa ECOPETROL S.A., también se establecen conclusiones del estudio, del impacto de la crisis en la ciudad, en el proceso de diversificación económica en el que es primordial, identificar los sectores en los cuales se debe realizar mayores inversiones.

## **1.5 Objetivos**

**1.5.1 Objetivo General.** Analizar el impacto de la crisis petrolera en las finanzas públicas de Barrancabermeja entre 2014-2018.

### **1.5.2 Objetivos Específicos**

- Describir los factores que generaron la crisis petrolera.
- Determinar el comportamiento de las finanzas públicas del Municipio de Barrancabermeja en el período 2014 - 2018
- Identificar los efectos de la crisis petrolera en las finanzas públicas del Municipio de Barrancabermeja.

## 2. Marco Referencial

### 2.1 Antecedentes

**2.1.1. Antecedentes Históricos.** A lo largo de los años Barrancabermeja, se ha identificado como una ciudad netamente petrolera, tanto así que la negociación en la que hace referencia la concesión de mares data de 1919, en donde se concede los derechos de exploración y explotación a la Tropical Oil Company (Troco), el cual contaba con unos 4 mil trabajadores, a partir de la fortaleza de la empresa en los asuntos políticos en el año 1922 desde la Gobernación de Santander se reconoció oficialmente el Municipio de Barrancabermeja. (Alcaldía de Barrancabermeja, 2014)

Desde siempre la actividad petrolera ha tenido, injerencia en la ciudad, el municipio se creó, con el único fin de dar servicios a la industria petrolera, y por su cercanía al río, de hecho, el asentamiento inicial contaba con unos 3.000 habitantes, cifra muy inferior a lo requerido para ser reconocido como municipio, pero en vista del auge petrolero, la empresa que estaba en ese momento en la ciudad fue un motivo importante para esta clasificación como ente territorial.

En el año 1919, se solicita el permiso para el traspaso de la concesión de mares a la empresa TROCO, en la cual el ministerio de obras públicas lo aprobó, pero colocó una serie de disposiciones, en las cuales se determinaban la distribución de las regalías de la siguiente manera, el 55% para el municipio, el 15% para el departamento y el resto para la nación. (Otero, 2015)

Es importante mencionar que la ciudad recibía este tipo de ingresos por la actividad petrolera, por esto su desarrollo y su crecimiento fueron rápidos para posteriormente convertirse en una de las ciudades económicamente más importantes del país y la segunda ciudad del departamento de Santander.

No solo por las regalías que recibe, si no por el hecho del pago de industria y comercio, el cual deriva del desarrollo de una actividad industrial en este caso en Barrancabermeja, el cual se toma teniendo en cuenta los ingresos en el año gravable de la empresa, y por razones de producción Ecopetrol S.A. es la empresa mayor productora de la ciudad, y por ende el pago de impuestos es alto en comparación de las otras empresas.

Según datos del Departamento Nacional de Planeación (DNP), los ingresos del municipio entre 1984 y 1992 aumentaron un 41,2% pasando de 393,1 millones de pesos corrientes a 6.199 millones de pesos corrientes a 1992; a lo largo de estos 8 años, se evidencia la manera en la que el impuesto de industria y comercio, empieza a ser clave fundamental, siendo para 1984 el 34% de los impuestos de industria y comercio, llegando a ser el 87% de dichos ingresos para el año 1992. (Departamento Nacional de Planeación, 2015)

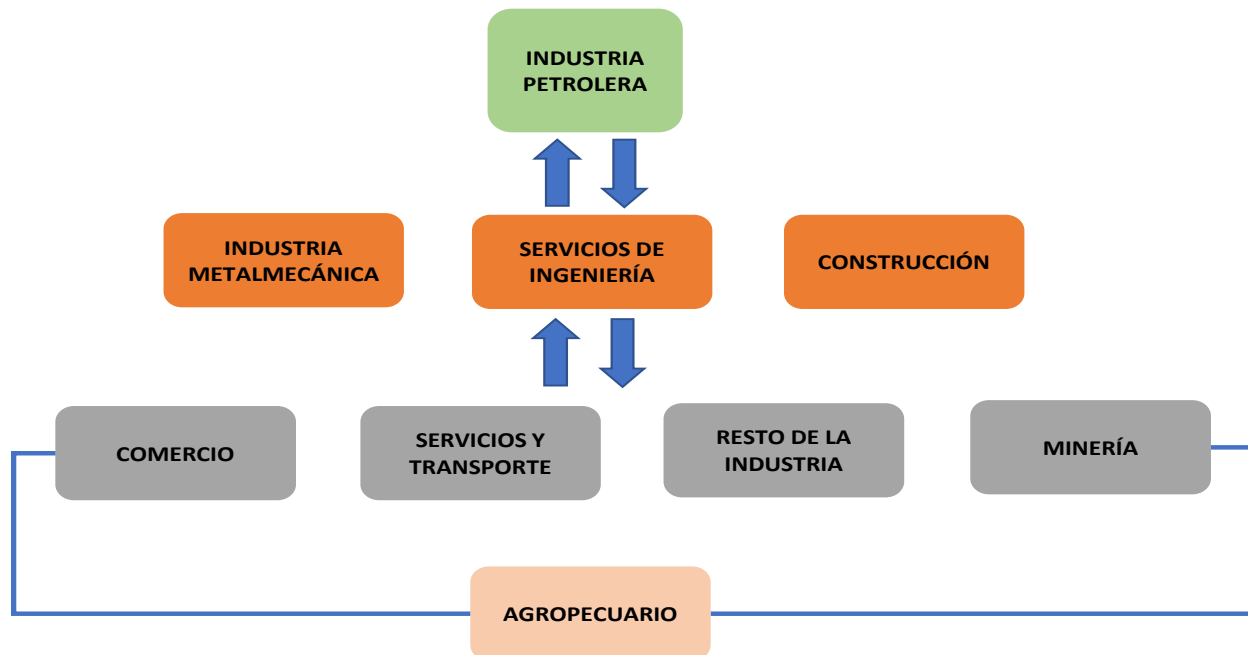


Figura 1. Estructura económica de Barrancabermeja  
 Adaptado de Cámara de Comercio de Barrancabermeja

En la figura anterior se puede observar como la industria petrolera está posicionada como la más importante de la ciudad, y a partir de esta se desarrollaron otras actividades secundarias, debido a la necesidad de prestar servicios a la industria que por sí misma no podría proveer, estas actividades se encuentran en el segundo renglón, que son industria metalmecánica, servicios de ingeniería y construcción, en el tercer renglón se encuentran las actividades que prestan bienes y servicios que no están relacionados con la industria petrolera pero son importantes para el funcionamiento de estas empresas, como lo son, comercio, servicios y transporte, minería y resto de la industria.

Esto determina la importancia de la industria en la economía de Barrancabermeja, siendo parte fundamental para el crecimiento y desarrollo, tanto en el desarrollo social, como la consolidación productiva, es decir que la ciudad, se creó y creció en torno a la actividad petrolera, aun actualmente es la actividad más importante en su economía.

## **2.1.2 Antecedentes de la Investigación**

**2.1.2.1 Internacionales.** Una de las principales causas de la crisis según el estudio *“La crisis y su impacto en los tres principales países productores”* (Monroy, 2015) la ocasionó las grandes cantidades de barriles de petróleo de los productores más grandes del mundo, uno de ellos Estados Unidos quien con su técnica de fracturación hidráulica logró aumentar considerablemente sus reservas. Según dicho estudio tan solo dos de los tres principales productores de petróleo afrontaron una crisis, los cuales son Rusia y Arabia, el segundo de estos países cuenta con un respaldo financiero debido a los años en donde el precio del petróleo sobrepasaba los límites, para Rusia, la situación es diferente, debido al aumento del gasto público, destinado principalmente a armamento. (Monroy, 2015)

El estudio titulado *“Petróleo y finanzas públicas: su impacto en el Estado de Tabasco”*

elaborado por Hernández (2006), el 40% de los ingresos tributarios de México, están representados por la industria petrolera, a partir de esto las finanzas públicas están relacionadas de una manera muy cercana a las volatilidades del sector petrolero, una de las preguntas más importantes que se hace el autor del documento es: *¿Debe ser utilizada como instrumento de redistribución, la riqueza generada por la actividad petrolera nacional, para mejorar la situación socioeconómica de los tabasqueños, vía finanzas públicas locales?* Para concluir el estudio el autor propone distribuir el gasto público al sector social, para incentivar las actividades agrícolas y ganaderas.

En el documento *“La crisis global y su impacto en Venezuela”* de Guerrero & Olivo (2009) se analiza el impacto de la crisis global en el 2008, como afectó el ingreso corriente en Venezuela, la tasa de inflación, y dejó en evidencia la debilidad de las actividades económicas no petroleras. En primer lugar, identifica las características macroeconómicas previas a la crisis, altas tasa de crecimiento comparadas con países petroleros, el Producto Interno Bruto PIB se ubicó en 2007 en 11, 8% entre el 2004 y 2011, políticas fiscal y monetaria expansiva tanto así que para el año 2005 Venezuela evidenció un superávit, a partir de los ingresos fiscal del petróleo, asimismo una dependencia en las exportaciones, debido a que representaban el 95 % del total de exportaciones. A partir de la disminución de los ingresos petroleros, Venezuela restringió el gasto, componente principal en la dinamización económica, lo que dejó en evidencia la debilidad de las actividades económicas no petroleras.

**2.1.2.2 Nacionales.** En los antecedentes del ámbito nacional se encuentra el estudio *“El choque petrolero y sus implicaciones en la economía colombiana”*, el cual identifica la importancia del sector petrolero, en las finanzas de Colombia, llegando en el 2013 a representar el 19,6% de los ingresos (Toro, Garavito, López, & Montes, 2015) analiza los efectos del choque petrolero en las diferentes ramas de la economía colombiana y como estas traspasan a los diferentes sectores y

fiscal entre otros. Una de las conclusiones más importantes es, cuán vulnerable es la economía del país, debido a su gran dependencia a la producción de petróleo y como de esta manera se ven más afectados los municipios que cuentan con esta actividad como su principal fuente de recursos.

En el documento *“El shock petrolero y su impacto en las finanzas públicas”*, se plantea la necesidad de aumentar la producción de petróleo, debido a que es la principal fuente de ingresos para el estado, según Acosta (2016), representa el 28,2 % del total de ingresos por impuestos, y por parte de regalía representa el 21 %, en términos generales representa el 4,5 puntos del PIB, por esto es evidente que el descenso de los precios del petróleo afecta las finanzas públicas, genera una discusión acerca de la conveniencia de diversificar la economía sin dejar de un lado la actividad petrolera, teniendo en cuenta que es complejo lograr la consolidación de un sector que tenga la capacidad de convertirse en el jalonador de la economía colombiana.

En la investigación *“Bonanzas y crisis de la actividad petrolera y su efecto sobre la economía Colombiana”*, se realiza un análisis de la importancia que ha tenido la actividad petrolera desde 1922, con la primera inversión extranjera en Barrancabermeja, y cómo a lo largo del tiempo se crearon normas para regir e incentivar la inversión en exploración, también hace referencia al año de 1974 en donde el país paso de exportar petróleo a importarlo debido a la baja productividad en los pozos, hasta el año 1983 en donde se hizo el descubrimiento de Caño Limón, el cual restableció la producción y la demanda interna de petróleo. A partir de esta información se utiliza mediante el uso de la econometría, en la que se relaciona, la producción de petróleo, los precios y algunas variables macroeconómicas, por 30 años entre 1987 – 2015 (Melo, Ramos, Parrado, & Zarate, 2016), con una metodología basada en vectores (VAR-PCT), evidencia una relación entre la producción y la tasa de cambio. Entre las principales conclusiones, se desarrolla el hecho de la mejora en los ingresos fiscales en la bonanza de los 90's.

Al realizar un análisis de los precios del petróleo entre 1970-1974 y 1979-1980 en la investigación “*Rentas petroleras, subsidios e impuesto a los combustibles en Colombia*”, y el impacto que estos tienen en los países en donde el petróleo es propiedad del Estado y su efecto positivo en cuanto al aumento del gasto público, lo que en el momento de la disminución de los precios hizo que el balance fiscal se viera afectado de manera negativa pues el gasto público que había aumentado de acuerdo a los ingresos por producción petrolera. Teniendo en cuenta que algunas entidades territoriales la actividad petrolera es la única con capacidad de generar un pago alto de impuestos, estas entidades se vieron afectadas en la caída de los precios del petróleo, pues la producción tiende a disminuir y la base para el pago de impuestos eran las utilidades, por otro lado las regalías generadas por la exploración y explotación de la actividad petrolera generaba una retribución en el territorio en donde se generaba, contribuyendo así al aumento de los ingresos corrientes en dichos lugares, también muestra una reflexión sobre el subsidio que se genera por los precios del petróleo, el cual ha afectado directamente el balance fiscal del país asimismo determina que una eliminación de los subsidios y una mejor definición de los impuestos puede llegar a ser mucho más beneficiosa para el país y para la política fiscal. (Rincón, Lozano, & Ramos, 2008)

A partir de la revisión de la literatura se concluye que en su mayoría desarrollan proyectos de investigación cuantitativos con alcance descriptivo, con base en los datos históricos relacionados con las finanzas públicas, se observa que en ninguno de los casos se utiliza recolección de información primaria como, encuestas, entrevistas o cuestionarios, esto contribuye a identificar que la forma más efectiva para el desarrollo de esta investigación es a partir de análisis de datos de tipo cuantitativo con alcance descriptivo.

Algunos de los datos de información secundaria son, índices de precios del petróleo teniendo en cuenta cada referencia, o el estudio de los antecedentes en cuanto a las finanzas públicas de

cada lugar en donde se determina la investigación, esto con el fin de demostrar de manera práctica cuáles han sido los efectos de la crisis en dichos lugares, o cómo afectó la desestabilización de los precios del petróleo a los ingresos por impuestos o industria y comercio, es por esto se basan de manera principal en información histórica, y son comparadas con precios históricos o con indicadores de desarrollo de las ciudades, para de esta manera establecer una relación entre los factores que se presentan.

En la mayoría de los estudios analizados, la influencia de los ingresos petroleros en los territorios está directamente relacionada al desarrollo de estos, enfocando en el pago de impuesto que de allí serían invertidos en el beneficio para las ciudades en donde se desarrolla esta práctica, es importante mencionar, que según los anteriores estudios, los ingresos de industria y comercio para Colombia son los más importantes teniendo en cuenta las destinaciones específicas como, educación, salud, agua potable entre otras, y no es diferente para otros países, como por ejemplo el 40% de los ingresos tributarios en México son provenientes de la industria petrolera, lo que se convierte en un foco de atención dado el caso que estos precios bajen.

## **2.2 Marco Teórico**

El estudio de las finanzas públicas permite conocer la utilización de los recursos públicos y su impacto en el entorno socioeconómico de un país o región, por ello, en las ciencias económicas, se han desarrollado numerosos estudios sobre la implementación de estos recursos y que mecanismo se han abordado para su optimización.

Desde principios del siglo XX, las teorías económicas han abordado el estudio de las finanzas públicas como factor para el impulso del desarrollo, y la creación de escenarios favorables para el

crecimiento sostenible. Una de las tesis más reconocidas es la de Jhon Maynard Keynes (Galindo & Malgesini, 1993), el cual orientó al Gobierno Británico a manejar la economía en tiempos de la segunda guerra mundial. Sus teorías definieron aspectos que revolucionaron la participación del estado en las economías de mercado que se habían desarrollado luego de la revolución industrial. Su tesis partió de las consecuencias que se dieron por la gran depresión de 1929, donde el modelo clásico no tenía un método de claro sobre los efectos negativos que evidenciaron los diferentes agentes económicos, de ahí surge el planteamiento de Keynes el cual explicaba que la intervención del Estado sobre la economía a través del gasto público, permitía una ruptura del ciclo recesivo debido a que el aparato productor en ese estado del ciclo económico, no cuenta con los mecanismo para hacer una ruptura y emprender dinámicas hacia el auge, por ello, según Keynes, la generación del gasto público generaría un efecto multiplicador el cual impactaba en la demanda directamente y por ende aumenta el poder adquisitivo el cual se transformaba en mayores consumos de bienes y servicios.

A partir de esta teoría, la incidencia de los gobiernos en las economías juega un papel fundamental, debido a los efectos y ciclos que se generan especialmente en materia de generación de empleo, por ello, se podría decir que desde la teoría de Keynes se inicia el estudio de las finanzas públicas hecho que se mantiene en la actualidad en las ciencias económicas.

En la actualidad los estudios de las finanzas públicas se centran en analizar el rol que tiene el estado en la economía la cual se refleja en una relación directamente proporcional y que define la estabilidad económica, de ahí surge la política fiscal como una rama de la política económica que estructura el presupuesto del Estado y determina la manera en que este debe intervenir en la economía dependiendo del ciclo económico. A razón de lo anterior, las economías más competitivas buscan que el Estado intervenga a través de políticas macroeconómicas adecuadas

que mejoren el desempeño y garanticen un crecimiento sostenible, sin embargo, la relación de este hace que dichas intervenciones sean mayormente complejas, debido a la carencia de recursos y la falta de generación de ingresos para la captación de recursos públicos, de acuerdo con Keynes, este fenómeno lo llamaba las fallas del mercado la cual se rompe con una intervención directa por vía del gasto, pero la teoría se queda corta al momento de presentarse una situación donde los recursos públicos por vía de la recaudación impositiva son limitados, puesto que la teoría parte que el Estado es eficiente en la utilización de estos recursos.

A razón de lo anterior, surgen las teorías modernas sobre la administración de los recursos públicos tales como la de Woodford (2012), la cual establece el desarrollo de políticas bajo el precepto Neoclásico donde la utilización de los recursos públicos depende de la situación macroeconómica puesto que otros factores como la inflación y el déficit fiscal toman relevancia a la hora de implementar una política fiscal expansiva o contractiva. Estos últimos factores tomaron relevancia desde la década de los 70 debido al colapso económico que evidenció Inglaterra y que conllevó al replanteamiento de otras ramas de la política económica como la Monetaria la cual es la correctiva de los ciclos económicos.

Finalmente, para la política fiscal se crearon modelos para explicar la utilización de los recursos públicos y la sostenibilidad fiscal la cual sigue sujeta a paradigmas neoclásicos, sin embargo la administración de estos recursos públicos tomaron un enfoque financiero, tales como el ahorro corriente, la liquidez, capacidad de endeudamiento entre otros, por ello, la propuesta de Juan Camilo Restrepo en su libro de hacienda pública, plantea los principales objetivos de la finanzas públicas y como esta debe ser aplicada desde el gasto, ha esto se le suma las indicaciones metodológicas del Departamento Nacional de Planeación, las cuales, disponen de una serie de indicadores que permiten analizar los impactos que recibe las finanzas públicas por el entorno

económico y viceversa.

### **3. Diseño Metodológico**

#### **3.1 Tipificación de la investigación**

El enfoque de esta investigación es de carácter cuantitativo, debido que se utilizan datos y cifras para comprobar hipótesis, en este enfoque teórico también se afirma que *“hace realiza una revisión de la literatura principalmente para buscar variables significativas que puedan ser medidas”* (Sampieri, Collado, & Baptista, AWS Almacenamiento de datos, 2014).

El alcance de esta investigación es mixto, descriptivo, debido a que tiene como propósito principal describir situaciones en base a información de diferentes fuentes; explicativo, porque metodológicamente *“su interés se centra en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se da éste, o por qué dos o más variables están relacionadas”* en este caso serías la relación entre la crisis petrolera y las finanzas públicas del municipio. (Sampieri, Collado, & Lucio, 1997)

#### **3.2 Diseño de la Investigación**

La investigación tiene un diseño no experimental, según Sampieri, Collado, & Lucio (2014) porque se manipulan las variables, y es longitudinal pues se recolectan datos en el tiempo, se analiza que tipo de cambio pueden tener y se compara con los datos de otros referentes temporales, en este caso se observan los ingresos del municipio, los cuales son afectados por los ingresos

provenientes de la actividad petrolera.

### 3.3 Fuentes y herramientas de recolección de información

Las fuentes para la recolección de la información fueron la base de datos de la contaduría General de la Nación, a través del Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP, las bases de datos de asignaciones directas del Departamento Nacional de Planeación DNP.

A partir de estas fuentes de información secundaria, se elaboró una base de datos que contenía información de cada uno de los ingresos que recibe el municipio, de la misma forma gastos, e inversiones, teniendo en cuenta el período de tiempo 2014 - 2018, asimismo las asignaciones directas destinadas al municipio por concepto de la explotación de petróleo en el territorio municipal.

### 3.4 Fases de la investigación

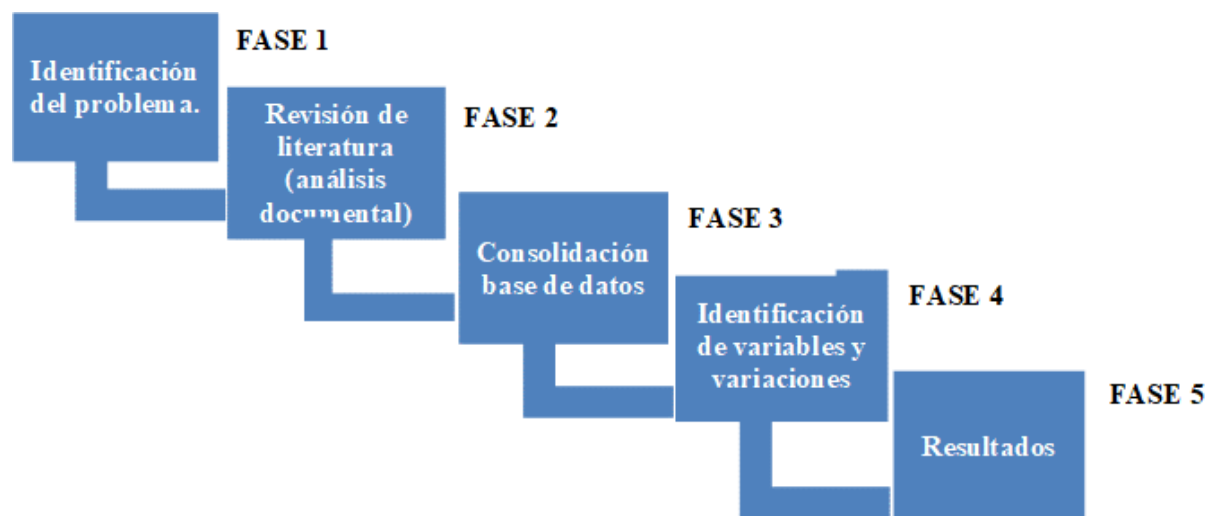


Figura 2. Fases de la investigación

El desarrollo de la investigación, se dividió en 5 fases, en primer lugar, se identifica el problema a analizar en este caso, es cuál fue el impacto de la crisis petrolera en las finanzas del municipio, teniendo en cuenta que esta industria es la actividad ancla en la ciudad; en la segunda fase, se revisa la literatura existente tanto en el municipio, como a nivel nacional e internacional, y se identifica la metodología en la que se realizan dichas investigaciones para ser aplicadas; en tercer lugar, se creó la base de datos con la información de fuentes secundarias, en donde se consolida toda la información financiera del municipio en los años estudiados; posterior a esto en la cuarta fase, se desarrollan las variables y las diferentes variaciones que se van a tener en cuenta para dar las pautas del estudio y de las variables que más afectación tienen en el municipio; y por último teniendo en cuenta toda la información obtenida de las diferentes fuentes se procede a desarrollar cada una de las preguntas objetivos planteadas en la investigación.

Para el desarrollo del primer objetivo de investigación, se analizó las bases documentales, con el fin de identificar cuáles fueron las posibles causas de la desaceleración económica, se realizó una caracterización teniendo en cuenta los autores, los pro y contras de dicha teoría y al final se consolidaron las causas más importantes.

En el segundo objetivo, se tomó en cuenta la información de las fuentes secundarias, en cuanto a los ingresos, tanto consolidados como al detalle y se analizaron en una línea de tiempo, se logró observar cómo es la estructura financiera del municipio y de que rubros depende principalmente.

Para el último objetivo, se compararon las bases de datos tanto de la estructura financiera del municipio, como la consolidación del pago de impuestos y asignaciones directas, lo que brindaba un panorama del comportamiento de las finanzas en el momento de la desaceleración económica.

## **4. Resultados de la investigación**

### **4.1 Factores que generaron la crisis petrolera**

En el mundo existen dos referencias de petróleo más utilizadas en las transacciones mundiales para la comercialización del este producto, los cuales son el Brent, crudo procedente del mar del norte entre Reino Unido y Noruega, que es un petróleo ligero y dulce, mientras que el West Texas Intermediate (WTI), es el petróleo extraído en Texas y Oklahoma, Estados Unidos.

En Colombia el precio de referencia del barril de petróleo es el Brent y bajo este precio se realizan todas las negociaciones, en este sentido, es por esto que es relevante identificar las causas que conllevaron a la caída de estos precios.

Es importante mencionar que, a intervención de la Organización de Países Exportados de Petróleo (OPEP), afecta de manera directa positiva o negativamente los precios del crudo, debido a que sus integrantes son grandes potencias a nivel producción y reservas de petróleo, los países que hacen parte de la OPEP son: Angola, Arabia Saudita, Argelia, Ecuador, Emiratos Árabes Unidos, Gabón, Guinea Ecuatorial, Irán, Irak, Kuwait, Libia, Nigeria, República del Congo y Venezuela.

A partir de la política de autoabastecimiento definida por los Estados Unidos, se plantean diferentes alternativas con el fin de disminuir la cantidad de importaciones de crudo para el consumo del país, y esto se logró al disminuir en un 30 % (Libreros, Gómez, & Galindo, 2014), para lograr esto la estrategia utilizada fue la implementación de una técnica de fracturación hidráulica, conocida como *Fracking*, la técnica por medio de la cual se lleva a cabo la fracturación de la roca madre a través de la inyección de un compuesto de agua con otros aditivos químicos

a gran presión a lo largo de perforaciones que surgen de una perforación vertical de hasta más de 5.000 metros y de varias horizontales con los objetivos de eficacia y facilidad, en tanto que se facilita la extracción del gas presente en rocas sedimentarias que se ve dificultado por su nivel de permeabilidad. (Libreros, Gómez, & Galindo, 2014), y a través de esta técnica el país logró ocupar el primer lugar en los países productores de petróleo, y una consecuencia de la afectación de los precios del petróleo es que Estados Unidos no hace parte de la OPEP, y no era considerado una gran amenaza debido a que era uno de los países que más petróleo importaba en el mundo y el hecho de que para el 2014 se convirtiera en el mayor productor, cambió la balanza y esto repercutió directamente en el precio del barril de petróleo.

Es importante mencionar que la OPEP, no puede imponer los precios del petróleo autónomamente, lo que estos países hicieron para contrarrestar las decisiones tomadas por las empresas petroleras en Estados Unidos fue disminuir el precio del barril, y a esto se debe sumar la contracción en la demanda de petróleo debido a la crisis del 2008 y unido a esto el aumento de oferta de petróleo que obedece a los nuevos cambios estratégicos en la guerra comercial entre los países de OPEP y las norteamericanas.

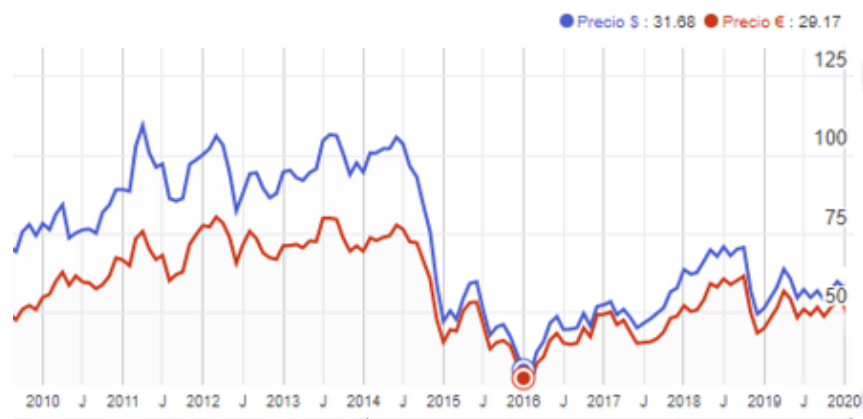


Figura 3. Comportamiento de los precios del petróleo 2010-2020  
Adaptado de (Datos Macro, 2020)

En la figura 3 se puede observar la evolución del precio del barril de petróleo tanto en dólares como en euros, se evidencia que para los años 2015 y 2016 se identifican las bajas más significativas en el precio llegando en el 2016 a 31.68USD en promedio, el precio del barril tiene comportamientos de alza y baja, teniendo en cuenta que esta materia prima funciona a partir de la oferta y demanda del producto, en cuanto mayor oferta y menor demanda exista el precio va a tener a disminuir, y también está afectado por las decisiones de los países que cuentan con la mayor cuenta del mercado en este caso los miembros de la OPEP, actualmente Estados Unidos se ha convertido en un actor fundamental en la consecución del precio del petróleo, debido a que es uno de los países con mayor demanda de esta materia primera, pero cuenta con unas reservas que han aumentado a través de los años, según la Administración de información de energía de estados unidos EIA (U.S. Energy Information Administration, 2020).

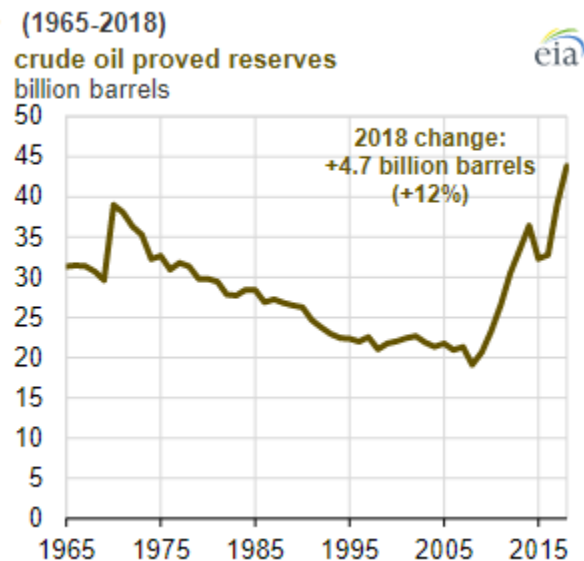


Figura 4. Comportamiento de reservas de petróleo Estados Unidos  
Adaptado de (U.S. Energy Information Administration, 2020)

Las reservas de crudo de Estados Unidos han aumentado en un +4,7 billones de barriles en promedio entre 1965 a 2018, debido a la técnica de fracturación hidráulica que se utiliza en este país, teniendo en cuenta esto, dicho país se convierte en un punto importante a la hora del mercado determinar un precio para el barril, el hecho de que disminuya sus importaciones de petróleo debido a sus reservas, afecta las políticas de exportaciones y previsiones de los países productores, pues se debe ajustar a todos estos aspectos.

Colombia al ser un país el cual basa su estructura económica en la producción petrolera, y esta financia diferentes sectores de este, como es el caso de los impuestos y también es importante mencionar que la empresa Ecopetrol S.A es de capital mixto, es decir público y privado, en este sentido las utilidades obtenidas por la empresas hacen parte del presupuesto del país, mediante el marco fiscal de mediano plazo en el cual se proyectan los ingresos obtenidos por este concepto, el cual se basa en el precio del petróleo, para este año se vieron drásticamente afectados debido a la caída del estos.

Teniendo en cuenta lo anterior, otra de las consecuencias directas en Colombia, fue la disminución de las captaciones para regalías, lo que trasladó la crisis a otros sectores que dependían de la industria directamente, como bienes y servicios, metalmecánico, Obra civiles, y servicios de ingeniería.

Algunos de los factores más significativos se encuentran las relaciones geopolíticas de los países miembros de la OPEP, los cuales en algunas ocasiones desarrollan políticas de disminución de la producción con el fin de estabilizar o estandarizar un precio, esta organización está liderada por Arabia Saudita. Según Energy Administration Information (U.S. Energy Information Administration, 2020) la oferta de crudo aumentó 0,8 millones de barriles diarios, y la demanda por otro lado disminuyó en dicho periodo de tiempo, en el 2014 se evidenció un aumento de 2

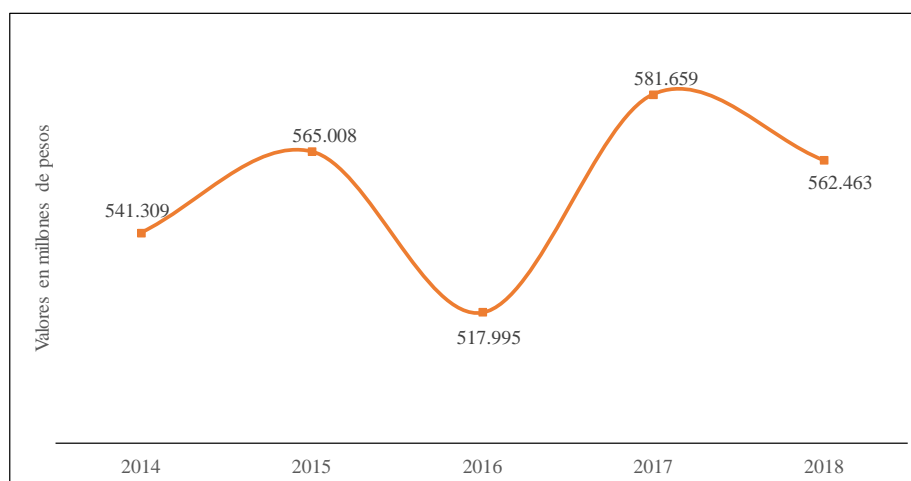
millones de barriles diarios, de países que no hacen parte de la OPEP, estos aumentos según la Energy Administration Information, ha identificado que en Estados Unidos su producción aumentó de 7,4 millones de barriles diarios a 8,7 entre el 2013 a 2014, esto contrario al escenario en el cual la demanda de petróleo disminuye a raíz de la desaceleración económica y el crecimiento de las energías renovables, se produjo en un desequilibrio en los precios del barril de petróleo en causando una disminución de este.

#### **4.2 Comportamiento de las finanzas públicas del Municipio de Barrancabermeja en el periodo 2014-2018**

Con el fin de identificar, cuáles fueron los efectos y si existen, que causó la disminución del precio del petróleo en la ciudad de Barrancabermeja, se realiza un análisis de las finanzas públicas en términos generales, teniendo en cuenta ingresos y gastos su composición y cómo fue su comportamiento en los cinco años estudiados.

La ciudad de Barrancabermeja cuenta con una población de 203.537 habitantes según el último censo del DANE para el año 2018, y una extensión geográfica de 1.274 km<sup>2</sup>, está posicionada como la segunda economía del departamento y la séptima del país, con un valor agregado de 12.596 (miles de millones de pesos) el 25,6 % de lo que se produce en el departamento (Departamento Administrativo de Estadística, 2019), esto a partir del índice de importancia económica.

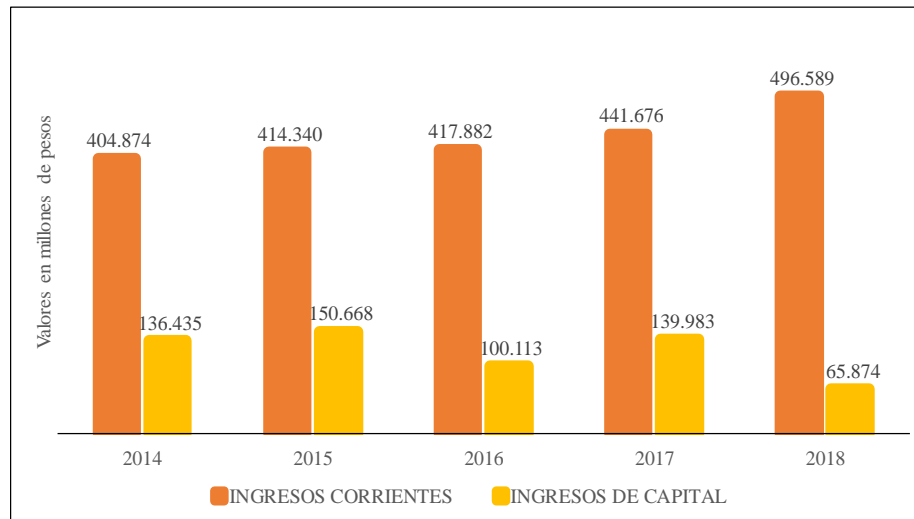
### 4.2.1 Ingresos



*Figura 5.* Comportamiento de los ingresos totales Barrancabermeja  
Adaptado de Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP)

En cuanto a las finanzas del municipio, dentro de los cinco años analizados, los ingresos más bajos se registraron en el año 2016, el cual pasó de 565.008 millones de pesos a 517.995 millones de pesos una variación negativa de 8,32 %, luego de esta disminución en los ingresos, registraron una recuperación de 11,27 % entre el 2016 a 2017, por otro lado, para el año 2018 llegaron un total de 562.463 millones de pesos (figura 5).

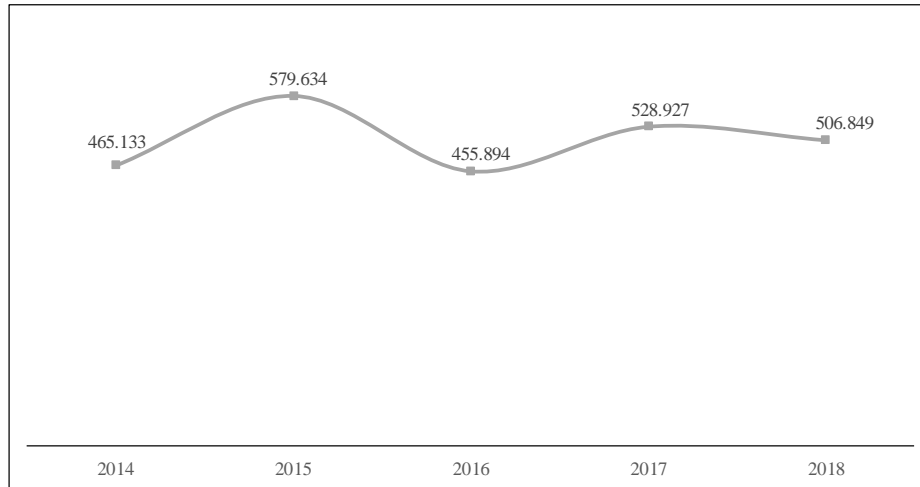
Los ingresos totales están constituidos por, ingresos corriente e ingresos de capital, en este caso los ingresos corrientes con aquellos ingresos que se obtienen, por impuestos, multas o tasas, estos esta divididos en ingresos tributarios y no tributarios, por parte de los ingresos de capital está compuesto principalmente según el Banco de la Republica por la venta de activos fijos, este ítem también incluye las transferencias recibidas por parte del entre central o departamental (Banco de la Republica, 2004).



*Figura 6.* Composición de los ingresos totales  
Adaptado de Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP)

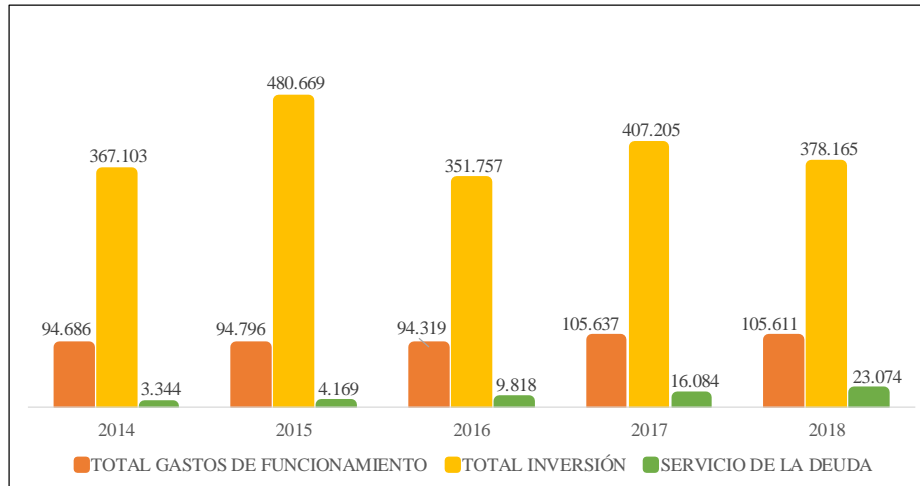
El comportamiento de los ingresos corrientes, va en aumento iniciando en el 2014 donde se obtuvieron 404.874 millones de pesos, hasta el 2018 con un total de 496.589 millones de pesos, por el contrario, para el caso de los ingresos de capital esto evidencian un comportamiento cíclico en dichos ingresos, por parte de los ingresos corrientes los cuales reportaron su mayor disminución entre el 2017 y 2018 con una variación negativa del -53 %, no obstante en los años 2014 a 2015 tan solo aumentaron un 10 % lo cual repercutiría en el siguiente año, en el que disminuyeron en un 34 % (Figura 6).

#### 4.2.2 Gastos



*Figura 7.* Comportamiento de los gastos totales Barrancabermeja  
Adaptado de Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP)

En cuanto a los gastos es importante mencionar, que la disminución de los mismos es un factor positivo para las finanzas del municipio, mientras que un aumento es un cambio negativo para estas, teniendo en cuenta lo anterior, la mayor disminución se evidenció en los años 2015 a 2016 -21,3 %, y por otro lado el mayor aumento se vio reflejado entre 2014 a 2015. En los últimos dos años los gastos se han venido estabilizando, tanto así que la variación fue de tan solo -4,2 % (figura 7)



*Figura 8.* Composición de los gastos Barrancabermeja  
Adaptado de Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP)

En cuanto a los rubros que conforman los gastos, son tres: en primer lugar, se encuentran gastos de funcionamiento, los cuales hace referencia al pago de personal requerido para el funcionamiento de la administración. En segundo lugar, inversión, son los que están destinados a un sector específico, por ejemplo, salud, educación alcantarillado entre otros que son los que benefician directamente a la población, y por último, servicio de la deuda, son los pagos realizados a prestamos u desembolsos de dinero.

En este sentido, el rubro de mayor peso en el gasto total es, inversión, para el año 2018, representaba el 75 % del total del gasto, la mayor variación negativa en este rubro fue de 27 % para los años 2015 y 2016.

En general, el Municipio de Barrancabermeja cuenta con una estructura financiera muy fuerte tanto así, que es el segundo municipio del departamento con mayores ingresos totales, únicamente superado por la capital de departamento, Bucaramanga, y uno de los que no depende únicamente de su ingreso por impuesto predial, como la mayoría de los municipios, pero no deja un lado la dependencia de otro impuesto el cual es el de industria y comercio.

El ingreso más importante del municipio es el generado por el pago de industria y comercio, el cual el 65% es representado por Ecopetrol S.A, pues la ciudad tiene una de las refinerías más importantes de Colombia, lo que deja al municipio con unos réditos importantes no solo en la parte de impuestos si no también en las asignaciones directas, debido a la explotación de la materia prima, es importante mencionar que, el municipio cuenta con una estructura financiera fuerte, pero en su gran mayoría esta financiera por la industria petrolera.

### **4.3 Efectos de la crisis petrolera en las finanzas públicas del Municipio de Barrancabermeja**

Es importante realizar una comparación en términos reales, y en detalle cada uno de los rubros que se identificaron como los más afectados por una variación en el precio del petróleo, en este caso la composición de los ingresos tributarios, las regalías y las asignaciones directas, estos rubros al ser analizados a través del tiempo servirán como base, en la identificación de los efectos de la crisis petrolera.

La ciudad cuenta con unas características económicas atípicas a las de muchos municipios del país: En primer lugar, este municipio logró su categoría<sup>1</sup> a partir de los ingresos obtenidos por la extracción y refinación petrolera, mas no por la cantidad de habitantes, en segundo lugar, es uno de los pocos municipios que cuenta tanto con extracción como con refinación de petróleo y en donde se encuentra una de las refinerías más importantes de Colombia, en donde se producen en promedio 46.065 barriles por día en el 2019, según cifras de la Agencia Nacional de Hidrocarburos

---

<sup>1</sup> Art 6. Ley 617 de 2000: Los distritos y municipios se clasificarán atendiendo su población e ingresos corrientes de libre destinación.

(ANH), teniendo en cuenta lo anterior, estas son las características que ubican a Barrancabermeja como una de las ciudades más importantes para la economía del país.

#### 4.3.1 Ingresos tributarios

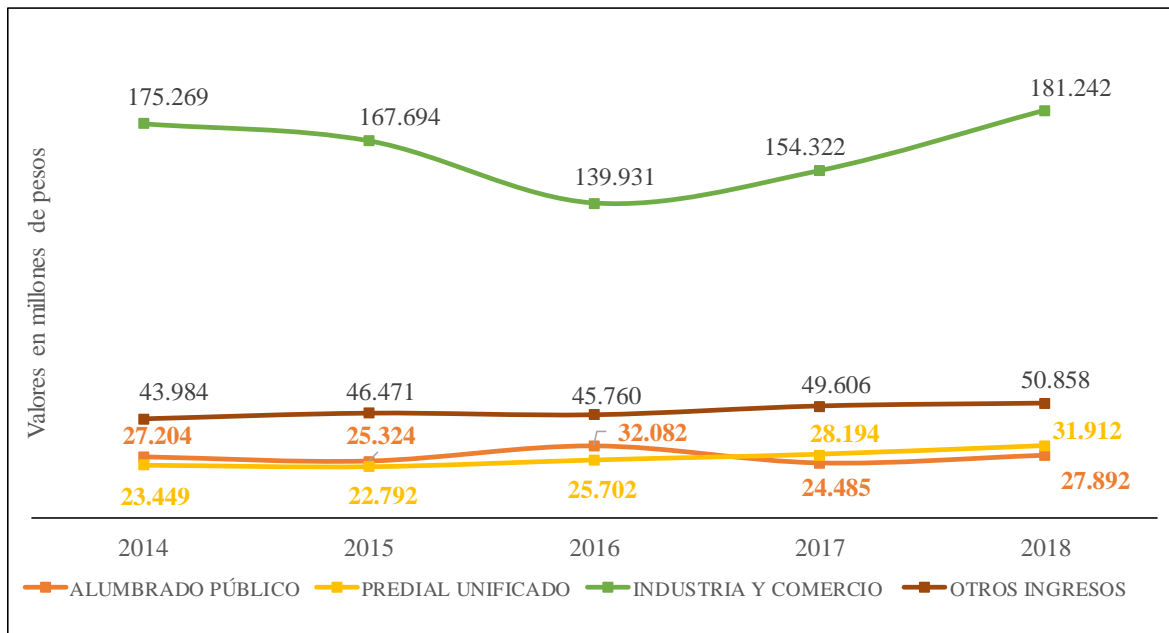


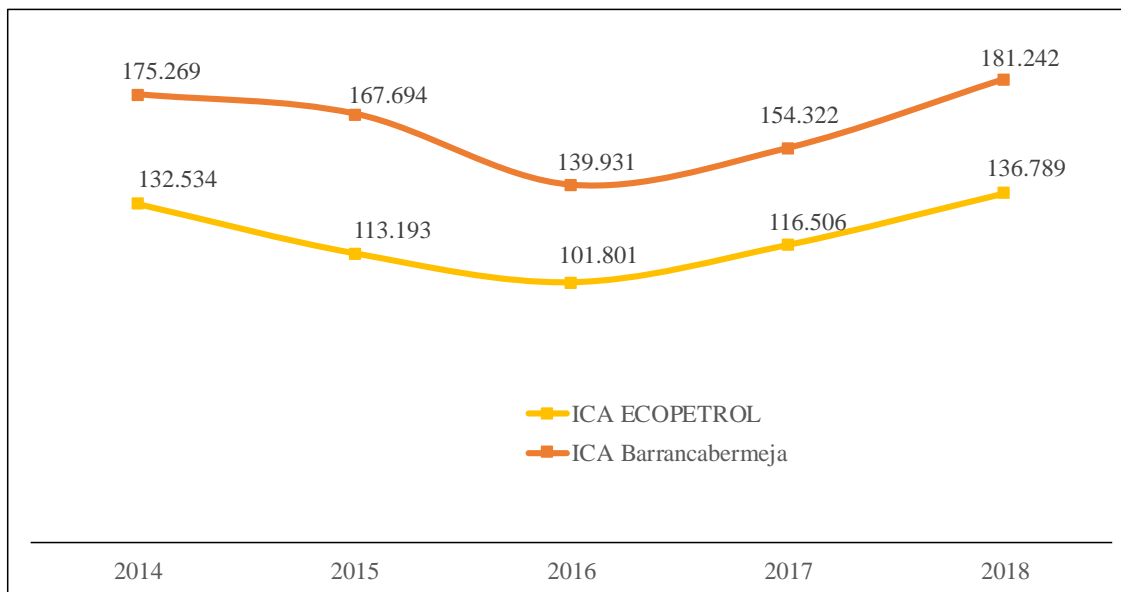
Figura 9. Comportamiento de los ingresos tributarios Barrancabermeja

Como se puede observar en la figura 9, los ingresos por el impuesto de industria y comercio son de gran importancia para los ingresos tributarios, siendo en el año 2014 en donde se evidenció la mayor representación con un porcentaje del 64,9 %, ya para el año 2018 dicha representación llegó a 62,1 %, los impuestos como lo son: alumbrado público, predial unificado entre otros, hacen parte del rango normal de ingresos obtenido por este rubro, y en este sentido, otros impuestos hace referencia a impuestos como, sobretasa a la gasolina, avisos y tableros, sobretasa ambiental, bomberil, entre otros, que sumados representan para el 2018 el 17,4 % del total de ingresos.

**4.3.2 Industria y comercio.** Es importante mencionar que el impuesto de industria y comercio según el estatuto tributario<sup>2</sup> define el hecho generador de dicho impuesto de la siguiente manera:

Constituido por el ejercicio o realización directa o indirecta de cualquier actividad industrial, comercial, de servicios o financiera en la jurisdicción del Municipio de Barrancabermeja, ya sea que se cumplan de forma permanente u ocasional, en inmueble determinado, con establecimientos de comercio o sin ellos (Concejo Municipal Barrancabermeja, 2005)

Lo que hace importante a este impuesto, es el hecho de que existe una refinería en la ciudad, la cual desarrolla una actividad industrial, lo cual genera grandes ingresos al municipio a partir de esto, y debido a que la base gravable son los ingresos brutos obtenidos durante el periodo gravable, es decir el pago que se realiza en el año 2016 corresponde a los ingresos obtenidos en el año inmediatamente anterior.



*Figura 10.* Impuesto de industria y comercio  
Adaptado de Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP) y ECOPETROL S.A (Ecopetrol S.A, 2020)

<sup>2</sup> Acuerdo 029 de 2005, “por medio del cual se adopta el estatuto tributario, para el municipio de Barrancabermeja”

En la figura 10, se observa como el comportamiento del impuesto de industria y comercio total en Barrancabermeja se ajusta a la tendencia del pago realizado por Ecopetrol S.A, refleja la importancia que tiene este para los ingresos del municipio, pues a partir del año 2015 a 2016 se reporta un descenso en los pagos efectuados por Ecopetrol S.A, del 14,6 % y 10,1 % respectivamente, asimismo, la disminución de lo recaudado por el municipio en estas fechas del 4,3 % y 16,6 %, y de la misma manera, cuando el recaudo a través de Ecopetrol aumenta, también lo hace el total del impuesto.

**4.3.3 Régimen de Regalías.** Las regalías son el medio por el cual se realiza la distribución de los recursos obtenido por la explotación de los recursos naturales no renovables en un territorio determinado. Este sistema ha tenido una evolución de acuerdo a las necesidades y cambios legislativos que se desarrollan en el territorio, a lo largo de la historia las asignaciones a los municipios han sufrido diferentes cambios, el último cambio se efectuó bajo el acto legislativo 05 de 2011 y la ley 530 de 2012, y se creó el sistema general de regalías, asimismo se crearon los Órganos Colegiados de Administración y Decisión, estos entes son los encargados de aprobar los proyectos que cada uno de los municipios elabora con el fin de hacer uso de las regalías, esto con el propósito de que los recursos se inviertan de una manera más eficiente, teniendo en cuenta las necesidades de cada uno de los territorios.

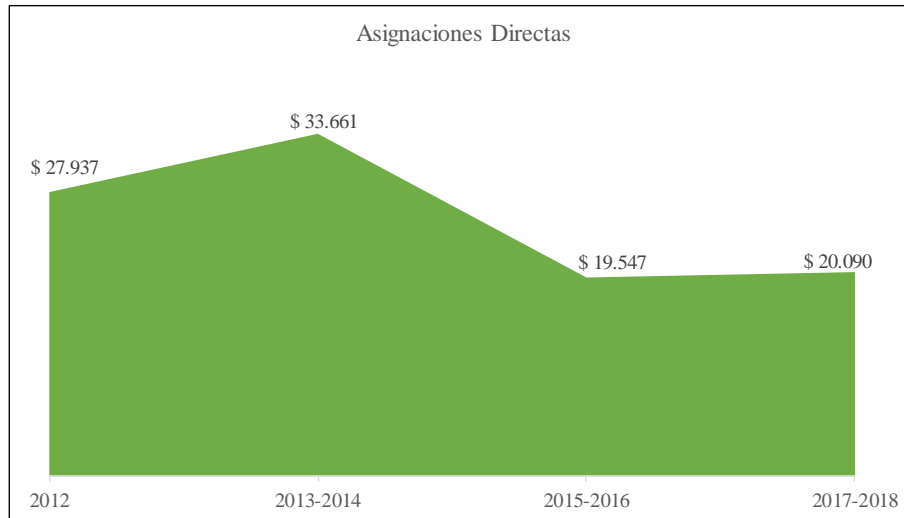
Tabla 1. *Asignaciones directas, sistema general de regalías*

Año	Concepto	Asignaciones Directas
2012	(+) Asignación 2012 (Decreto 1399 de 2013)	\$ 27.937.175.966
	(-) Proyectos aprobados con recursos 2012	\$ 15.957.878.725
	(-) Inflexibilidades con recursos 2012	\$ -
	<b>(=) SALDO INDICATIVO VIGENCIA 2012</b>	<b>\$ 11.979.297.241</b>
2013-2014	(+) Saldo Inicial Bienio 2013-2014 (Saldo 2012)	\$ 11.979.297.241
	(+) Asignación 2013-2014 (Decreto 722 de 2015 AJUSTADO)	\$ 33.660.592.518
	(-) Proyectos aprobados con recursos 2013-2014	\$ 16.444.257.907
	(-) Inflexibilidades 2013-2014	\$ -
	<b>(=) SALDO INDICATIVO VIGENCIA 2013-2014</b>	<b>\$ 29.195.631.852</b>
2015-2016	(+) Saldo Inicial (Saldo Bienio 2013-2014)	\$ 3.763.178.915
	(+) Saldo Mayor Recaudo 2012 + Mayor Recaudo 2013-2014	\$ 19.547.289.147
	(+) Recaudo vigencia 2015-2016	\$ 21.871.873.544
	(+) Compensación de asignaciones directas y FDR	\$ -
	(+) Incentivo a la producción (Res. 40659 de 2015 y 40608 de 2016)	\$ 18.948.810.587
	(-) Proyectos aprobados con recursos 2015-2016	\$ -
	(-) Inflexibilidades con recursos 2015-2016	\$ 55.429.162.870
	<b>(=) SALDO INDICATIVO VIGENCIA 2015-2016</b>	<b>\$ 55.429.162.870</b>
	(+) Saldo Inicial (Saldo Bienio 2015-2016)	\$ 55.429.162.870
	(+) Traslados de Saldos (Decreto 1634 de 2017)	\$ -
2017-2018	(+) Mayor recaudo Bienio 2015-2016	\$ -
	(+) Recaudo de la vigencia 2017-2018	\$ 20.089.750.429
	(+) Compensación de asignaciones directas	\$ 14.089.486.920
	(+) IAC - Incentivo a la producción	\$ -
	(+) Rendimientos financieros de asignaciones directas (2012 a 2018)	\$ 8.186.743.606
	(-) Proyectos aprobados con recursos 2017 - 2018	\$ 63.121.881.485
	(-) Inflexibilidades con recursos 2017 - 2018	\$ -
(-) Descuentos en Asignaciones Directas vigencias anteriores	\$ 518.673.443	
	<b>(=) SALDO INDICATIVO VIGENCIA 2017-2018</b>	<b>\$ 34.154.588.897</b>

Adaptado de (Departamento Nacional de Planeación, 2020)

Es importante mencionar, que los recursos son asignados a los municipios teniendo en cuenta los aspectos identificados por la ley, pero cada uno de los entes territoriales está a cargo de la

elaboración de los proyectos para hacer uso de los dineros, de lo contrario no se ejecutara ningún rubro, en este sentido, Barrancabermeja al terminal la bianualidad del 2018 contaba con un presupuesto total de 34.154 millones de pesos (tabla 1), teniendo en cuenta las asignaciones directas y también los saldos que no se utilizaron en los años anteriores.



*Figura 11.* Comportamiento de las asignaciones directas.

Adaptado del Sistema de información y consulta de distribuciones de recursos territoriales "SICODIS"

Por el contrario, las asignaciones directas, sin otro tipo de rubro evidenciaron una disminución del 41,9 %, debido a la disminución de ingresos de parte de la industria petrolera a raíz de la disminución de precios que desembocó en una crisis financiera, y esto afectó directamente la distribución de los recursos debido a que existían menos dinero destinado a la compensación a los municipios en donde se desarrolla la actividad.

Para los años 2015 y 2016 si se evidencia de manera sistemática un comportamiento de descenso en las variables analizadas viéndose afectado en mayor proporción el pago de industria y comercio efectuado por Ecopetrol S.A, que directamente afectó negativamente los ingresos por impuesto de industria y comercio, por otro lado las asignaciones directas reales entre el 2015 y

2016 también se vieron afectadas y evidenciaron una disminución de dicho rubro, lo que puede describir la dependencia que tiene la ciudad en cuanto a la industria petrolera, y que en efecto si se ó el rubro de ingresos, pero por otro lado esta disminución no alcanzó el 50% el municipio cuenta con un soporte en cuanto a dichos ingresos.

## **5. Conclusiones**

Es importante mencionar que la revisión documental que se realizó del municipio, no se encontraron documentos que trataran el tema del impacto de la crisis petrolera en las finanzas o temas relacionados con esto, por esto es importante que se desarrollen estudios de esta temática, para de esta forma contar con información actualizada y fundamentada que pueda servir para predecir la manera en la que va a reaccionar la economía cuando se enfrenta a situaciones atípicas.

Por otro lado, las investigaciones que se encontraron referentes a dichos temas están basados en información secundaria de fuentes de datos oficiales, con lo que se realizan variaciones y comparaciones teniendo en cuenta los tiempos analizados, debido a la confianza que se tiene en la información oficial.

Las acciones que generaron conllevaron a una caída en el precio del petróleo, van más allá del libre mercado y se centra en las diferentes estrategias que han venido tomando los países con mayores cuotas en el mercado, y como geopolíticamente se posicionan; quienes se convierten en aliados y opositores, para el caso de Estados Unidos quien pretende tener una autonomía en este materia prima y disminuir sus importaciones, cualquier decisión en materia de producción afecta de manera directa el precio del mercado, teniendo en cuenta el papel fundamental que tiene este país en la producción y consumo. Otro punto importante, son los países que pertenecen a la OPEP y las políticas de disminución de producción para mantener el precio del barril de petróleo. En

este punto la desaceleración económica que se presentó entre el 2014 a 2016 que conllevó a la disminución de la demanda de petróleo, la nueva estrategia de estados Unidos de aumentar sus reservas y las decisiones tomadas por la OPEP influenciaron de manera directa el precio, debido a que ocasiono una sobre oferta del producto, y en el mundo había disminuido su demanda.

La estructura financiera del municipio, tenido en cuenta los ingresos y el comportamiento de estos, es estable considerando el tamaño de la economía de la ciudad, pero, por otro lado esta estabilidad esta soportada en los ingresos destinados desde la parte de la industria petrolera, debido a que el 65% de los ingresos por impuesto de industria y comercio son de dicha actividad, lo que se convierte en un punto débil, porque estos ingresos depende de un precio del barril de petróleo que fluctúa entre alzas y bajas, por el comportamiento del mercado en el mundo, no solamente lo que sucede internamente en la ciudad.

Es evidente, el impacto que tuvo la caída de los precios del petróleo, en las finanzas del municipio, la variación más significativa observó en las asignaciones directas las cuales descendieron en un 41,9% entre el 2015 y 2016, asimismo el impuesto de industria y comercio en un 14,6%; porque estas disminuciones se ven reflejadas en el año 2015, en Colombia los pagos de impuestos y demás se realizan, teniendo en cuenta el año gravable anterior. Sí es fuerte la estructura financiera, pero mientras los réditos petroleros vayan aumentando, pero cuando los ingresos por dicha actividad disminuyen, el municipio se ve afectado.

## **6. Recomendaciones**

Las autoras del trabajo se permiten hacer las siguientes recomendaciones a:

La Alcaldía de Barrancabermeja para asegurar el gasto social como prioridad aun en tiempo de

déficit de ingresos por crisis coyunturales como la del petróleo, en donde la confrontación de países y actores internacionales causan efectos en economías locales como la de Barrancabermeja.

Otros investigadores para que realicen estudios sobre finanzas públicas de Barrancabermeja y reducción de la pobreza, responsabilidad social de empresas petroleras con la ciudad; eficiencia en el gasto social, entre otros temas.

## **7. Lecciones aprendidas y limitantes**

En el desarrollo de la investigación se realizaron solicitudes de manera recurrente con derechos de petición, para desarrollar entrevistas y/o cuestionarios a la Secretaría de Hacienda de la ciudad y obtener información primaria, pero esto fue imposible en el lapso de tiempo en el que se desarrolló la investigación. Asimismo, se solicitó información directa de parte de la Alcaldía de la ciudad, pero fue imposible; por consiguiente, estos fueron uno de los limitantes para el desarrollo del estudio.

Otro de los limitantes es la falta de información actualizada, para poder realizar los análisis, las fuentes oficiales tienen un rezago importante de años, y en las publicaciones de la Alcaldía no se encontraban todos los años a analizar, por este motivo la información se obtuvo de una página a nivel nacional.

De acuerdo a la dinámica que estaba sucediendo en la ciudad, teniendo en cuenta el cambio de gobierno por las elecciones que se habían realizado recientemente, las personas encargadas de la información se encontraban realizando empalmes con los nuevos asesores y esto dificultó la obtención de información.



### Referencias Bibliográficas

- Acosta, A. (2016). *El shock petrolero y su impacto en las finanzas públicas*. Bogotá, Colombia: Universidad Externado.
- Agencia Nacional de Hidrocarburos, ANH. (2019). *Sistema Integrado de Operaciones, Estadísticas de producción*. Obtenido de <http://www.anh.gov.co/Operaciones-Regalias-y-Participaciones/Sistema-Integrado-de-Operaciones/Paginas/Estadisticas-de-Produccion.aspx>
- Alcaldía de Barrancabermeja. (2014). *Memorias del Petróleo*. Barrancabermeja.
- Alcaldía de Barrancabermeja. (2017). *Informe de Gestión Secretaría de Hacienda y del Tesoro*. Obtenido de <https://www.barrancabermeja.gov.co/sites/default/files/opendata/Informe%20de%20Gesti%C3%B3n%20Febrero%20-%20Mayo%202017%20Secretaria%20de%20Hacienda.pdf>
- Banco de la Republica. (2004). *Finanzas Públicas Territoriales: Nota Metodológica*. Finanzas Públicas de Medellín, Medellín. Obtenido de <http://repositorio.banrep.gov.co/bitstream/handle/20.500.12134/9241/NOTA-METODOLOGICA.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Competitics. (2016). *Impacto de la crisis del petróleo en la economía de Barrancabermeja*. Obtenido de [http://www.ccbarranca.org.co/ccbar/images/documentos/publicacion\\_crisis\\_petrolera.pdf](http://www.ccbarranca.org.co/ccbar/images/documentos/publicacion_crisis_petrolera.pdf)
- Concejo Municipal Barrancabermeja. (2005). *Acuerdo 029, Estatuto Tributario y Régimen Sancionatorio del municipio de Barrancabermeja*. Obtenido de <https://www.barrancabermeja.gov.co/sites/default/files/opendata/Acuerdo%20029%20de>

%202005.pdf

Contraloría General de la República. (2016). *El impacto de la crisis petrolera en los ingresos del*

*Gobierno Nacional Central - GNC.* Obtenido de

<https://www.contraloria.gov.co/documents/20194/520989/Bolet%2525C3%2525ADn+Macro+Fiscal+16.pdf/0310f5b9-e027-40b3-8502-fa46973fd4b5>

Datos Macro. (2020). *Precios del petróleo OPEP por barril.* Obtenido de

<https://datosmacro.expansion.com/materias-primas/opec>

Departamento Administrativo de Estadística. (2019). *Resolución 1198, grados de importancia*

*económica municipal para la vigencia 2020.* Obtenido de

<https://www.dane.gov.co/files/acerca/Normatividad/resoluciones/2019/Resolucion-1198-de-2019.pdf>

Departamento Nacional de Planeación. (2015). *Ejecuciones presupuestales.* Obtenido de

<https://www.dnp.gov.co/programas/desarrollo-territorial/Paginas/ejecuciones-presupuestales.aspx>

Departamento Nacional de Planeación. (2017). *Guía de orientaciones para la Medición de*

*Desempeño Municipal y Evaluación del Desempeño Integral*. Bogotá.

Departamento Nacional de Planeación. (2020). *SICODIS.* Obtenido de

<https://sicodis.dnp.gov.co/logon.aspx?ReturnUrl=%2f>

Ecoperol S.A. (2020). Impuesto ICA Barrancabermeja. Bogota, Colombia.

Erb, A. (2008). *Palermo Edu.* Obtenido de Palermo Edu:

<https://www.palermo.edu/economicas/cbrs/pdf/1Business02.pdf>

Escuela Superior de Administración Pública. (2008). *Finanzas públicas territoriales.* Bogotá.

Galindo, M., & Malgesini, G. (1993). Obtenido de <http://cuadernos.uma.es/pdfs/pdf520.pdf>

Guerrero, J., & Olivo, V. (Julio de 2009). *Instituto Latinoamericano de Investigaciones Sociales*.

Obtenido de

<http://www.ildis.org.ve/website/administrador/uploads/DocumentoCrisisGlobalVenezuela.pdf>

Hernández, I., & Guerrero, D. (Diciembre de 2015). *IESA*. Obtenido de IESA:

<http://virtual.iesa.edu.ve/servicios/wordpress/wp-content/uploads/2016/04/2015-4-petroleoyvzla.pdf>

Hernandez, O. P. (2006). *Universidad Juárez Autónoma de Tabasco*. Obtenido de

<http://www.alafec.unam.mx/docs/asambleas/ix/ponencias/Finanzas/finpubs06.pdf>

Libreros, D., Gómez, J. F., & Galindo, C. A. (Julio de 2014). *Kavilando*. Obtenido de

<http://kavilando.org/revista/index.php/kavilando/article/view/77/64>

Melo, L., Ramos, J., Parrado, L., & Zarate, H. (2016). *Bonanzas y crisis de la actividad petrolera y su efecto sobre la economía colombiana*. Borradores de Economía. Obtenido de

[http://repositorio.banrep.gov.co/bitstream/handle/20.500.12134/6272/be\\_961.pdf?sequence=47](http://repositorio.banrep.gov.co/bitstream/handle/20.500.12134/6272/be_961.pdf?sequence=47)

Monroy, M. (2015). La crisis petrolera y su impacto en los tres principales países productores.

*Revistas Análisis Internacional*, 6(1). Obtenido de

<https://revistas.utadeo.edu.co/index.php/RAI/article/view/1026/1060>

OPEP. (2018). *Comercio*. Obtenido de

<http://www.comercio.gob.es/tmpDocsCanalPais/C594963C82E8BB73BBB1580F3045D25F.pdf>

Organization of the Petroleum Exporting Countries. (2019). *Our Mission*. Obtenido de

[https://www.opec.org/opec\\_web/en/about\\_us/23.htm](https://www.opec.org/opec_web/en/about_us/23.htm)

- Otero, D. (2015). *Historia de la Fundación de Barrancabermeja y el papel del petróleo*. Obtenido de <https://www.uniciencia.edu.co/images/documentos/Investigacion/publicaciones/1-Historia-de-la-fundacion-de-Barrancabermeja.pdf>
- Restrepo, J. C. (2015). *Hacienda Pública Edición 10*. Bogotá: U. Externado de Colombia.
- Rincón, H., Lozano, I., & Ramos, J. (2008). *Rentas petroleras, subsidios e impuestos a los combustibles en Colombia: ¿Qué ocurrió durante el choque reciente de precios?* Borradores de Economía. Obtenido de <https://www.banrep.gov.co/docum/ftp/borra541.pdf>
- Sampieri, R., Collado, C., & Baptista, P. (2014). *AWS Almacenamiento de datos*. Obtenido de [https://s3.amazonaws.com/academia.edu.documents/58257558/Definiciones\\_de\\_los\\_enfoques\\_cuantitativo\\_y\\_cualitativo\\_sus\\_similitudes\\_y\\_diferencias.pdf?response-content-disposition=inline%3B%20filename%3DDefiniciones\\_de\\_los\\_enfoques\\_cuantitativ.pdf&X-Amz-Algorithm](https://s3.amazonaws.com/academia.edu.documents/58257558/Definiciones_de_los_enfoques_cuantitativo_y_cualitativo_sus_similitudes_y_diferencias.pdf?response-content-disposition=inline%3B%20filename%3DDefiniciones_de_los_enfoques_cuantitativ.pdf&X-Amz-Algorithm)
- Sampieri, R., Collado, C., & Lucio, P. (1997). *Metodología de la investigación*. McGraw Hill.
- Toro, T., Garavito, A., López, D., & Montes, E. (2015). *El choque petrolero y sus implicaciones en la economía colombiana*. Borradores de Economía. Obtenido de [http://repositorio.banrep.gov.co/bitstream/handle/20.500.12134/6217/be\\_906.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.banrep.gov.co/bitstream/handle/20.500.12134/6217/be_906.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- U.S. Energy Information Administration. (13 de Enero de 2020). *eia*. Obtenido de <https://www.eia.gov/todayinenergy/detail.php?id=42475>
- UPME. (2013). *Cadena del petróleo*. Obtenido de [http://www1.upme.gov.co/Hidrocarburos/publicaciones/CadenadelPetroleo\\_sp.pdf](http://www1.upme.gov.co/Hidrocarburos/publicaciones/CadenadelPetroleo_sp.pdf)
- Woodford, M. (2012). *¿Qué pasa con los modelos económicos?* Boletín del cemla. Obtenido de

[https://www.cemla.org/PDF/boletin/PUB\\_BOL\\_LVIII04-05.pdf](https://www.cemla.org/PDF/boletin/PUB_BOL_LVIII04-05.pdf)