

3. PLAN DE INVERSIONES

3.1 ANÁLISIS DE LAS FINANZAS MUNICIPALES

3.1.1 Análisis de Ejecuciones Presupuestales de Ingresos y Gastos (2002-2003)

Análisis vertical a pesos constantes

Ingresos

El cuadro 52 muestra la estructura presupuestal de los ingresos corrientes y los recursos de capital. Los ingresos tributarios representan en promedio el 0.58% de los ingresos corrientes, los no tributarios el 92.63% y los ingresos de capital representan el 6.81% del total.

La mayor proporción de los ingresos tributarios están representados por el predial con una participación promedio del 0.44%, sin embargo se evidencia que el esfuerzo fiscal del municipio del municipio es muy bajo.

En el municipio los recursos por concepto de participaciones representan en promedio el 45.61%. Otro ingreso representativo son los recursos del fondo local de salud, los cuales han venido aumentando paulatinamente, éstos representan en promedio el 38.97% de los ingresos del municipio.

Egresos

La estructura promedio del gasto para el periodo 2002-2003 es la siguiente: los gastos de funcionamiento representan en promedio el 10.1% de los gastos totales y dentro de este grupo el mayor rubro es el de servicios personales con el 3.44%, seguido de las transferencias con el 2.06% y gastos generales con el 1.79%. La inversión promedio en el periodo representa el 86.75% del total de egresos.

Análisis horizontal a pesos constantes

Ingresos

Los ingresos corrientes presentaron un decrecimiento del 6.88% en el periodo 2002/2003, lo cual se explica principalmente por la disminución de los aportes y otras participaciones. Se presenta un aumento del 25.38% en el recaudo del impuesto predial y un 37.42% en el recaudo de industria y comercio, la ocupación de lugares públicos registró una variación del 118.9%, además del incremento de las participaciones (9.63%) y los recursos del fondo local de salud (7.45%).

CUADRO 52 COMPORTAMIENTO DE INGRESOS Y EGRESOS 2002 - 2003

Egresos

Los gastos de funcionamiento tienen un comportamiento creciente del 8.31% (periodo 2003/2003); los servicios personales aumentaron en un 49.27% y los gastos generales presentaron una disminución del 11.18%. Las transferencias al Concejo Municipal y a la Personería Municipal crecieron en un 6.84% y 9.02% respectivamente.

La inversión social tiene un comportamiento decreciente del 9.5% en el periodo 2002/2003.

3.1.2 Indicadores financieros

Potencial de recaudo del Impuesto predial

Avalúo catastral X Tasa de recaudo del impuesto predial

$$= 5.552.787.300 \times 7 \text{ por mil}$$

$$= \$38.869.511$$

Eficiencia en el recaudo del Impuesto Predial

Total recaudo vigencia

Recaudo potencial

2002:	14.741.000		
	-----	=	37.9%
	38.869.511		
2003:	18.483.000		
	-----	=	47.5%
	38.869.511		

Carga tributaria percápita

Recaudo ingresos tributarios

Población total del Municipio

$$2002: \frac{22.395.000}{9.731} = \$ 2.301$$

$$2003: \frac{21.034.000}{9.731} = \$2.161$$

Dependencia de las Participaciones

$$\frac{\text{Monto de Participaciones}}{\text{Total ingresos corrientes}} \times 100$$

$$2002: \frac{* 1.677.722.000}{3.726.811.000} \times 100 = 45.01\%$$

$$2003: \frac{*1.839.259.000}{3.470.246.000} \times 100 = 53.0\%$$

No están incluidas las participaciones del sector salud.

Participación gastos de funcionamiento

$$\frac{\text{Gastos funcionamiento}}{\text{Total ingresos corrientes}} \times 100$$

$$2002: \frac{308.172.000}{3.726.811.000} \times 100 = 8.27\%$$

$$2003: \frac{333.794.000}{3.470.246.000} \times 100 = 9.61\%$$

Gastos funcionamiento per cápita

	Gastos funcionamiento			

	Población total del Municipio			
2002:	308.172.000			
	-----	=		
	9.731		\$	31.669
2003:	333.794.000			
	-----	=		
	9.731		\$	34.302

Participación gastos personal en los ingresos corrientes

	Gastos personales			
	-----	x 100		
	Total ingresos corrientes			
2002:	87.020.000			
	-----	x 100	=	
	3.726.811.000			2.33%
2003:	129.896.000			
	-----	x 100	=	
	3.470.246.000			3.74%

Participación gastos generales en los ingresos corrientes

	Gastos generales			
	-----	x 100		
	Total ingresos corrientes			

$$2002: \frac{60.491.000}{3.726.811.000} \times 100 = 1.62\%$$

$$2003: \frac{53.730.000}{3.470.246.000} \times 100 = 1.54\%$$

Participación gastos del Concejo en los ingresos corrientes

$$\frac{\text{Gastos Concejo}}{\text{Total ingresos corrientes}} \times 100$$

$$2002: \frac{46.446.000}{3.726.811.000} \times 100 = 1.24\%$$

$$2003: \frac{49.624.000}{3.470.246.000} \times 100 = 1.43\%$$

Participación gastos Personería en los ingresos corrientes

$$\frac{\text{Gastos Personería}}{\text{Total ingresos corrientes}} \times 100$$

$$2002: \frac{39.590.000}{3.726.811.000} \times 100 = 1.06\%$$

$$2003: \frac{43.161.000}{3.470.246.000} \times 100 = 1.24\%$$

Relación inversión ingresos corrientes

$$\frac{\text{Inversión social}}{\text{Total ingresos corrientes}} \times 100$$

2002: $\frac{2.906.365.000}{3.726.811.000} \times 100 = 77.9\%$

2003: $\frac{2.630.346.000}{3.470.246.000} \times 100 = 75.8\%$

3.1.3 RECURSOS PLAN DE INVERSIONES

El Plan Plurianual de Inversiones se financia básicamente con las fuentes que se describen a continuación:

Ley 715 de 2001 – Sistema General de Participaciones. Corresponde al valor esperado por concepto de las participaciones de la nación. Para el año 2004 el valor de las participaciones es igual al monto presupuestado en el documento CONPES, para el 2005 se aplicó un incremento del 8%, y para el 2006 y 2007 se calculó un incremento del 8.5%, los anteriores incrementos se aplicaron con base en el acto legislativo 01 del 2001, en donde se establece que hasta el año 2005 el incremento es del IPC más dos puntos y para los años 2006 y 2007 del IPC más 2.5 puntos.

Recursos propios. Son los recursos que se manejan en forma autónoma y provienen del cobro del impuesto predial y otros ingresos que provienen de degüello de ganado, industria y comercio, ocupación de lugares públicos y otros. Para la proyección de estos recursos no se tuvo en cuenta el crecimiento promedio observado en las vigencias 2002 y 2003 (cuadro comportamiento histórico), porque el crecimiento de un año a otro obedece

a una situación de coyuntura más que al crecimiento real de un año a otro. Por esta razón se aplicó otros criterios como:

- ✚ Para el caso del predial, teniendo en cuenta que en el año 2003 la eficiencia del recaudo fue del 47.5%, se proyectó para el año 2004 el recaudo del 50% del impuesto predial con un incremento del 5% para los siguientes años, hasta llegar en el 2007 al recaudo del 70%. Estos valores pueden ser mayores si el Municipio hace un gran esfuerzo para aumentar el cobro del predial.
- ✚ Para el caso de otros ingresos tributarios no se tuvo en cuenta la variación porcentual, porque se presentó un decrecimiento en los periodos 2002 y 2003, para este caso se trabajó con el promedio de recaudo de los dos años y se aplicó una tasa de crecimiento del 10% para el año 2004, 15, 20 y 25% para los años 2005, 2006 y 2007.

Para lograr las metas de recaudo se debe implementar una eficiente política de recaudo y sensibilización a la comunidad para crear una cultura de pago.

Recursos de la Nación. Incluye recursos del FOSYGA, subsidios de vivienda y otros recursos de gestión ante la nación para financiar proyectos en los diferentes sectores. Estos recursos no se incluyen en las proyecciones porque dependen de la gestión que haga el alcalde y su equipo de gobierno ante las entidades de cofinanciación. (Ver cuadros 53 y 54)

CUADRO 53 PROYECCIONES FINANCIERAS VIGENCIA 2004 - 2007

CONCEPTO	2004	2005	2006	2007
TOTAL INGRESOS	2.122.775.492	2.293.223.602	2.488.850.952	2.701.477.116
A. INGRESOS TRIBUTARIOS	26.990.431	29.775.736	33.010.018	36.889.702
Predial	21.378.231	23.321.706	25.265.182	27.208.657
Otros ingresos	5.612.200	6.454.030	7.744.836	9.681.045
B. ING. NO TRIBUTARIOS	2.095.785.061	2.263.447.866	2.455.840.934	2.664.587.414
Participaciones	1.299.803.948	1.403.788.264	1.523.110.266	1.652.574.639
Fondo local de salud*	795.981.113	859.659.602	932.730.668	1.012.012.775

FUENTE: SECRETARIA DE PLANEACIÓN DEPARTAMENTAL Y ESTE ESTUDIO

*No incluyen los recursos por venta de servicios

CUADRO 54 SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES VIGENCIA 2004 – 2007

Año	Total	Libre Destinación	Propósito General				Educación Calidad	Alimentación Escolar
			Agua potable	Deporte	Cultura	Libre inversión		
2004	1.471.520.767	392.206.364	413.497.566	40.341.226	30.255.919	423.582.873	128.722.082	42.914.737
2005	1.589.242.428	423.582.873	446.577.371	43.568.524	32.676.393	457.469.503	139.019.849	46.347.916
2006	1.724.328.035	459.587.417	484.536.448	47.271.849	35.453.886	496.354.411	150.836.536	50.287.489
2007	1.870.895.918	498.652.348	525.722.046	51.289.956	38.467.466	538.544.535	163.657.641	54.561.925

FUENTE: SECRETARÍA DE PLANEACIÓN Y ESTE ESTUDIO

Año	Total	Continuidad Régimen Subsidiado	Salud pública	Prest. de serv. población no asegurada		
				Complem Prest Serv	Aportes Patronales	Total
2004	795.981.113	672.863.070	41.939.082	27.059.961	54.119.000	81.178.961
2005	859.659.602	726.692.116	45.294.209	29.224.758	58.448.520	87.673.278
2006	932.730.668	788.460.945	49.144.216	31.708.862	63.416.644	95.125.506
2007	1.012.012.775	855.480.126	53.321.475	34.404.116	68.807.059	103.211.175

FUENTE: SECRETARÍA DE PLANEACIÓN Y ESTE ESTUDIO

