

## **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 per cápita

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                   |   |           |
|       | -----                         | = | \$ 31.669 |
|       | 9.731                         |   |           |
| 2003: | 333.794.000                   |   |           |
|       | -----                         | = | \$ 34.302 |
|       | 9.731                         |   |           |

### **Participación gastos personal en los ingresos corrientes**

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

### **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          |
|--------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>TOTAL INGRESOS</b>          | 2.122.775.492 | 2.293.223.602 | 2.488.850.952 | 2.701.477.116 |
| <b>A. INGRESOS TRIBUTARIOS</b> | 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>B. ING. NO TRIBUTARIOS</b>  | 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

