

**ANALISIS FINANCIERO
Y
PLAN PRURIANUAL DE
INVERSION**

CAPITULO V

5. PLAN PLURIANUAL DE INVERSIONES

Con el propósito de coadyuvar en la toma de decisiones para la Administración Municipal de Cucaita con respecto al financiamiento del Plan de Desarrollo 2004-2007, y definir las líneas de acción prioritarias que posibiliten la ejecución y financiamiento de los proyectos del plan de desarrollo se hace necesario tener una apreciación aproximada sobre lo que le espera a la Administración Municipal en el futuro inmediato, para lo cual se debe proyectar el posible comportamiento de las rentas y gastos de los próximos cuatro años y así prevenir inconvenientes futuros en su aplicación.

Para garantizar el financiamiento del desarrollo y tener una visión clara de la situación real del Municipio se consideran: exclusivamente los ingresos y gastos de la Administración Municipal, se trabaja con base en ejecuciones propias para evitar distorsiones de lo presupuestado, el análisis de la situación actual debe conducir al establecimiento de políticas claras, viables y efectivas, en condiciones de limitaciones financieras severas se debe enfocar al apalancamiento financiero y poder recurrir y gestionar recursos financieros que puedan desarrollar los programas y proyectos establecidos en el plan de desarrollo, y que permitan garantizar las contrapartidas de cofinanciación a recursos departamentales y nacionales.

5.1. ASPECTOS PRESUPUESTALES HISTÓRICOS

El total de los presupuestos de rentas y gastos del Municipio de Cucaita, se puede analizar el siguiente comportamiento: en lo que respecta al años 2001 al 2002 el presupuesto presenta un incremento del 15.7%, mientras al hacer

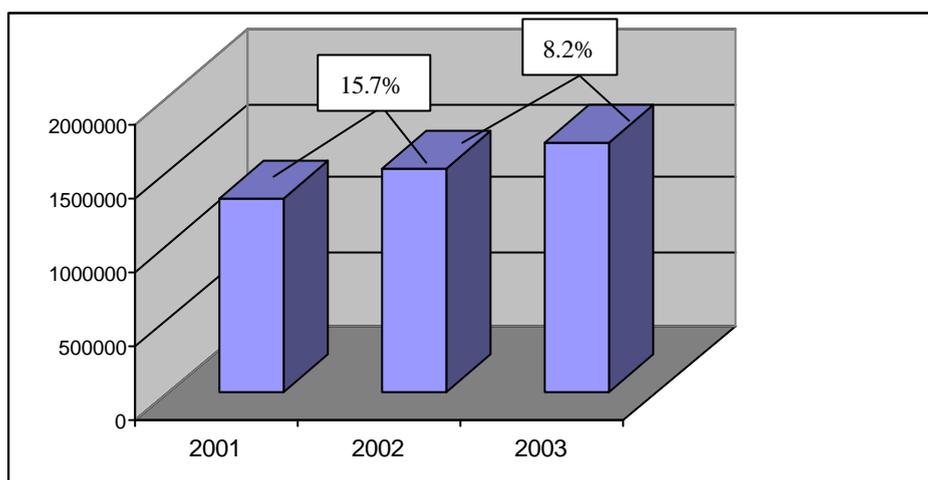
el comparativo presupuestal del 2002 y 2003 se tiene un decrecimiento con respecto al período anterior, es decir entre uno y otro el aumento fue de 12.1%, esto quiere decir que porcentualmente el presupuesto presenta una disminución en un 3.6% aproximadamente.

Esta última situación se viene presentando en varios municipios del departamento y del país a raíz de los cortes presupuestales, establecidos en el documento CONPES –077- del Sistema General de Participaciones vigencia 2004, ocasionado especialmente por la falta del recaudo del impuesto predial y el esfuerzo y la eficiencia fiscal que tienen que realizar los municipios.

El comportamiento de los presupuestos de rentas y gastos municipales en los años de 2001 al 2003, los ingresos tributarios, en lo que respecta a los impuestos directos e indirectos, han presentado un estancamiento presupuestal, entre los años 2002 y 2003, es decir estos no presentan ningún crecimiento.

Al realizar el comparativo entre los presupuestos de 2001 y 2002 estos presentan un incremento del 15.7%, mientras que al hacer el comparativo de los presupuestos de los años 2002 y 2003, este presenta un crecimiento del 8.2%,

GRAFICA. 3 COMPORTAMIENTO PRESUPUESTAL



Fuente: Los Autores

Así mismo, como se menciona anteriormente las participaciones del Municipio de Cucaita en el presupuesto entre los años 2002 y 2003, disminuye este rubro en un 3.9%, siendo el sector de la educación el más afectado en las transferencias, puesto que sufre un recorte presupuestal bastante notable y de gran dimensión en aproximadamente un 370%, (de 198 millones paso a 41 millones)

Uno de los ingresos tributarios que merece destacarse es la sobretasa a la gasolina que presenta crecimientos favorables para el municipio, ocasionados por la estación de servicio. No podemos decir lo mismo del impuesto predial, este presenta una estática entre 2002 y 2003, según el presupuesto para la vigencias mencionadas.

Caso contrario sucede con la venta de servicios por parte del municipio, es

así como para el periodo 2001-2002 la venta de servicios en donde esta incluido la prestación del servicio de la maquinaria del municipio y la prestación del servicio de agua potable, aumento para este periodo, sin embargo para el siguiente periodo 2002-2003 ha disminuido.

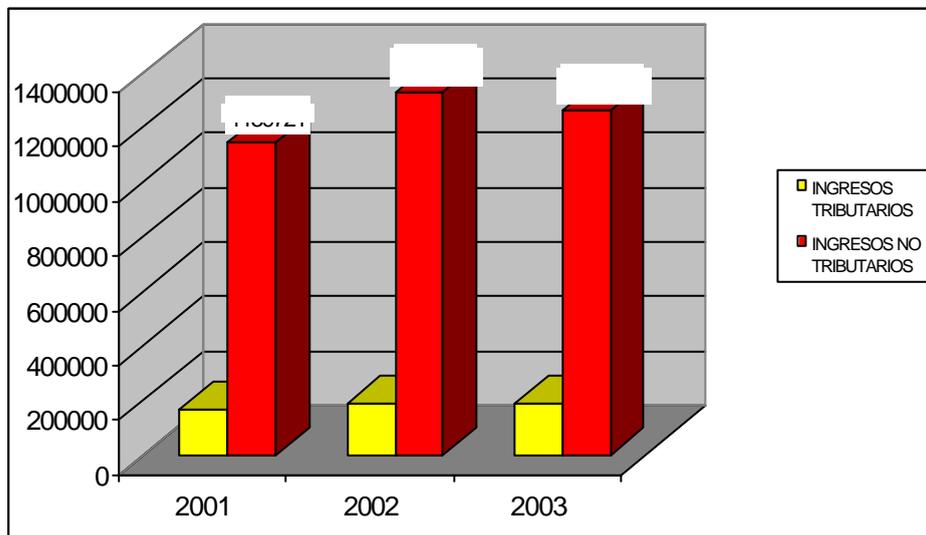
**CUADRO 13
COMPARATIVO DE ITEMS**

(Miles Pesos)

CONCEPTO	2001	2002	Var.%	2003	Var.%
Venta de servicios	27.086	111.228	310.6	3.158	-97.16
Salarios y sueldos	156.486	199.200	27.3	194.784	-2.2

Fuente: Tesorería Municipio de Cucaita

**GRAFICA 4
COMPORTAMIENTO INGRESOS TRIBUTARIOS Y NO TRIBUTARIOS
PRESUPUESTALMENTE**

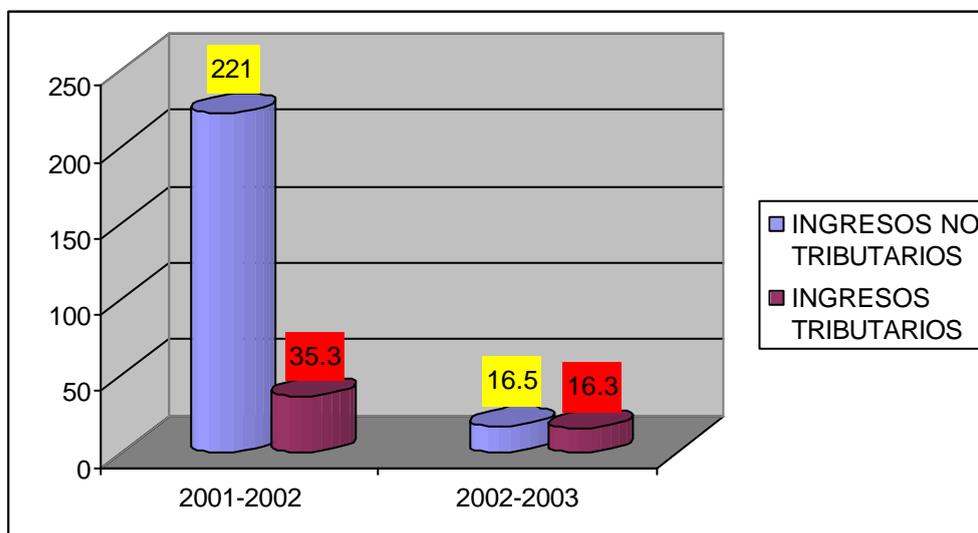


Fuente: Los Autores

5.2. ANALISIS HISTORICO Y PROYECTADO DE LA ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL DEL MUNICIPIO DE CUCAITA

Este análisis presenta una visión mas real de las finanzas del municipio y nos refleja con mayor claridad el estado financiero actual. La situación presentada en este escenario, nos afirma entonces que los ingresos fiscales que son los tributarios y no tributarios entre los años 2001 y 2002 aumenta en un 53.17%, disminuyendo este porcentaje para el periodo 2002-2003, que es de un 16.3%, esto nos demuestra hubo bajos recaudos por causa de este rubro.

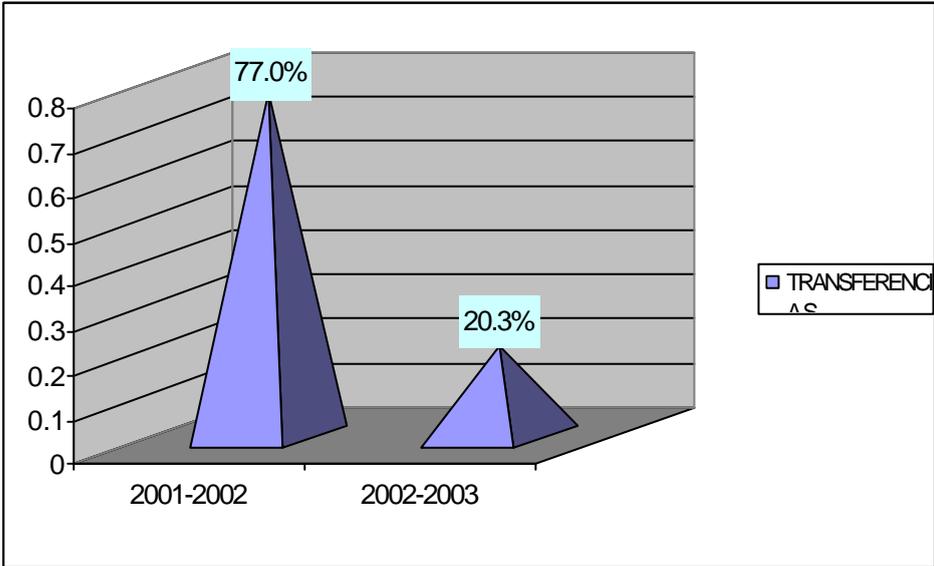
GRAFICA 5
COMPORTAMIENTO PORCENTUAL ACTIVIDAD FINANCIERA 2001-2003



Fuente: Los Autores

Cuando hablamos de las transferencias el Municipio de Cucaita ha contado con un decrecimiento, vemos como para el periodo 2001-2002 presenta un incremento del 77%, mientras el comparativo de los años 2002-2003 el aumento fue solo del 20.1%, es decir de periodo a período analizado se disminuyó las transferencias en un 56.9%. Esta disminución de las transferencias es preocupante para el desarrollo y el progreso del municipio, pues se pueden estancar procesos que pueden generar cambios en la calidad de vida de los Cucaitenses.

GRAFICA 6.
COMPORTAMIENTO PORCENTUAL DE LAS TRANSFERENCIAS

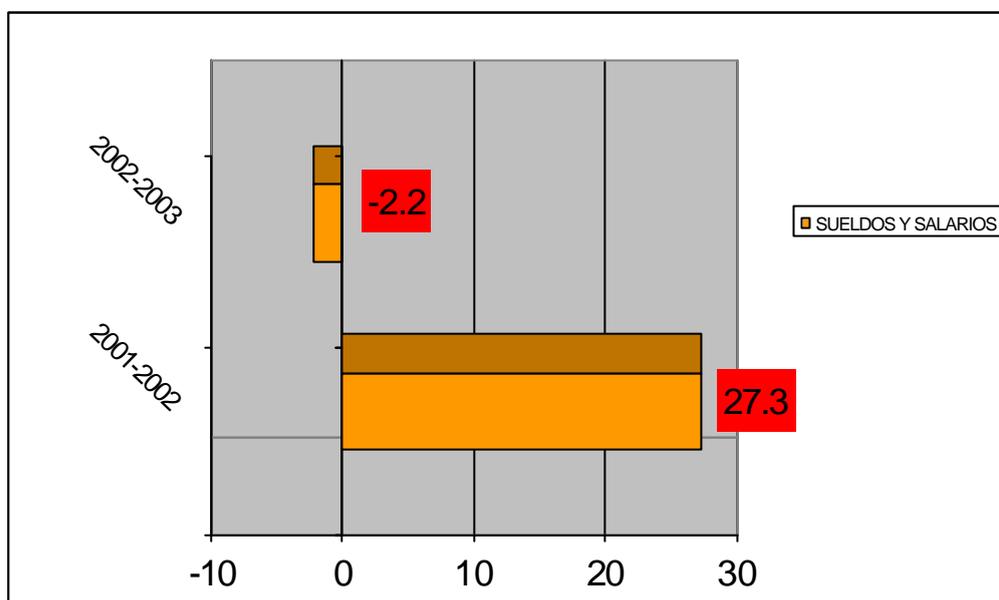


Fuente: Los Autores

En los gastos operacionales en lo referente a los gastos de administración y en especial los gastos de funcionamiento para los periodos en estudio, entre los años 2001-2002 se presenta un incremento del 27.3%, mientras que para

el siguiente periodo de análisis es decir el 2002-2003, se cuenta con una reducción de estos gastos en un 2.2%.

GRAFICA 7 COMPORTAMIENTO PORCENTUAL GASTOS DE SUELDOS Y SALARIOS



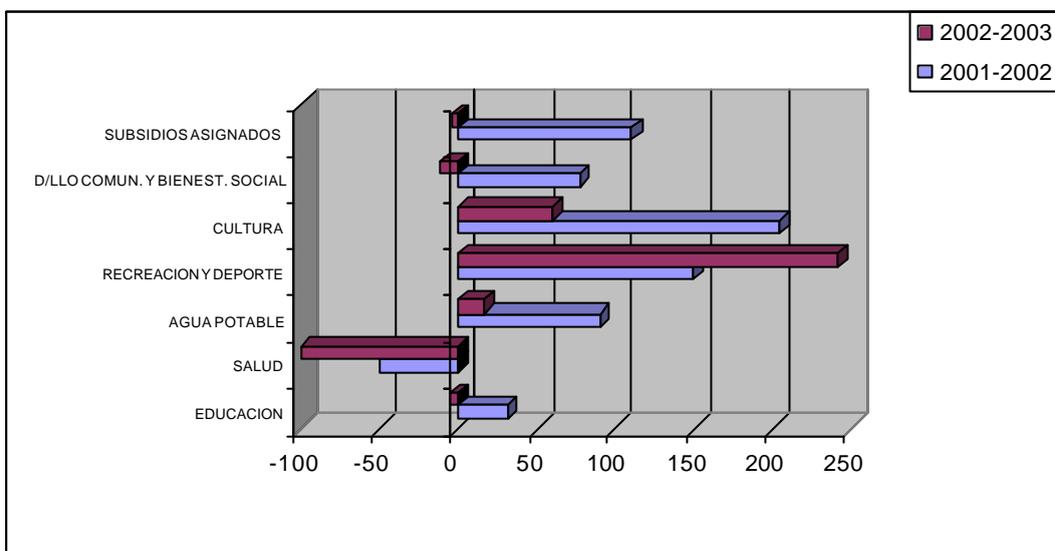
Fuente: Los Autores

El gasto social para el periodo 2002-2003 presenta una disminución del -2.31%, afectado especialmente por el sector salud, en donde este sector entro en el proceso de descentralización, por lo tanto le corresponde a la Empresa Social del Estado E.S.E. del municipio la atención en salud del primer nivel.

Así mismo, el gasto de inversión social, es decir lo referente al gasto de

infraestructura se pudo analizar que solamente para el año 2003 se comenzaron a asignar recursos.

GRAFICA 8.
COMPORTAMIENTO PORCENTUAL DEL GASTO SOCIAL



Fuente: Los Autores

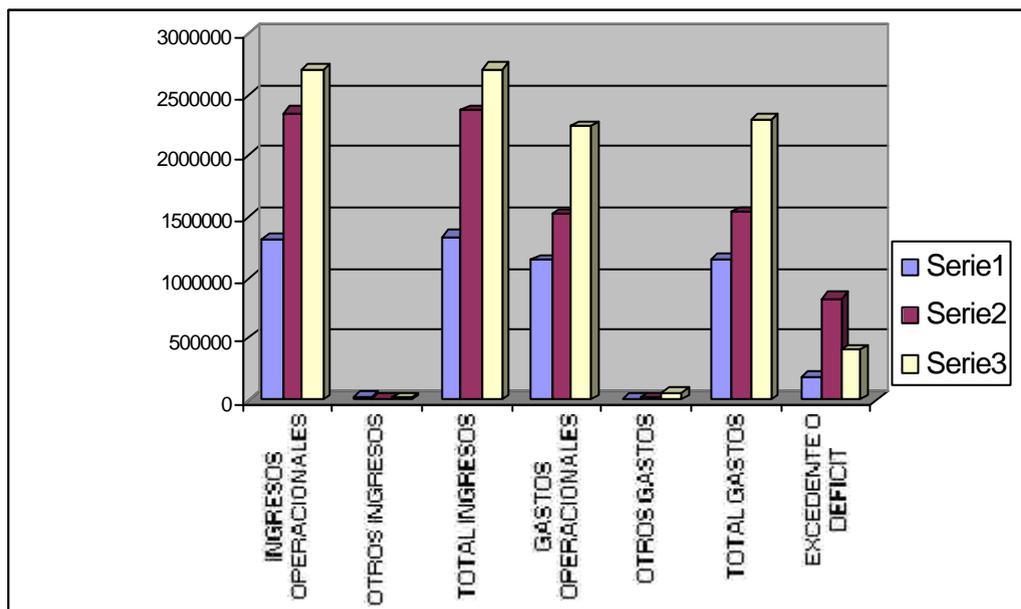
CUADRO 14.
COMPARATIVO OPERACIONAL DE INGRESOS Y GASTOS

CONCEPTO	2001	2002	2003
INGRESOS OPERACIONALES	1313653	2357225	2696686
OTROS INGRESOS	29097	9879	13851
TOTAL INGRESOS	1342750	2367104	2710537
GASTOS OPERACIONALES	1142439	1520236	2236927
OTROS GASTOS	8222	16815	58123
TOTAL GASTOS	1150661	1537051	2295050
EXCEDENTE O DEFICIT	192089	830053	415487

Fuente: Tesorería del Municipio de Cucaita

Al hacer el comparativo de los ingresos y gastos del Municipio de Cucaita podemos ver que el total de ingresos al igual que los gastos van en aumento, sin embargo, porcentualmente podemos analizar que los ingresos solo aumentaron un 14.6 para el periodo 2002-2003, y los gastos presentan un aumento de 49.6% para el mismo periodo, esto demuestra que hubo mas gastos que ingresos en este periodo.

GRAFICA 9. COMPARATIVO DE INGRESOS Y GASTOS



Fuente: Los Autores

5.3. SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA Y CUENTAS POR COBRAR

Con respecto a estos items, se puede analizar que la deuda pública a sufrido una serie de cambios en los años de estudio, es así, que para los años 2001-

2002 se tiene que un decrecimiento del 278%, sin embargo, para el período 2002-2003, se tiene un incremento de gran significancia como es del 988.8%, subiendo de 54 millones para 2002 a 558 millones para el 2003.

Al respecto de las cuentas por cobrar se puede ver que estas aumentaron para el período 2001-2002 en un 152%, mientras que para los años 2002-2003, presentan una disminución del 23.29%.

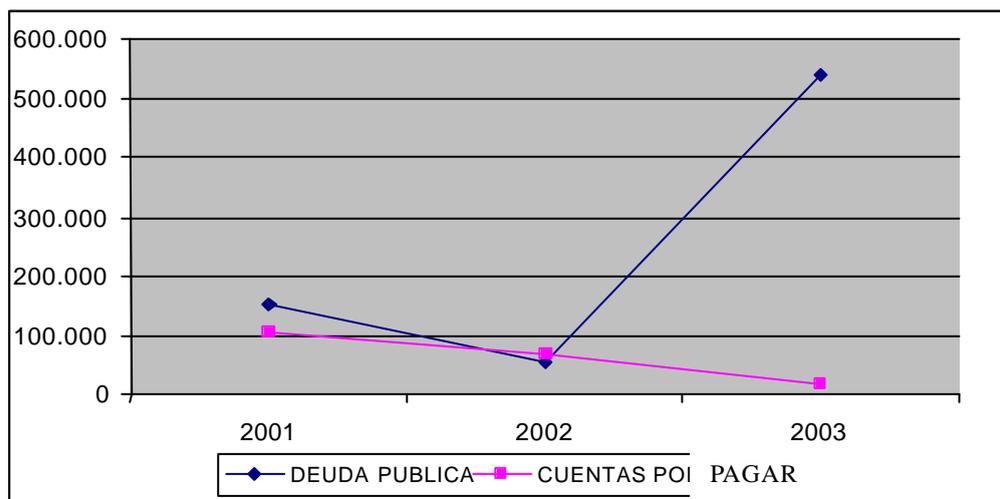
CUADRO 15. COMPARATIVOS DEUDA PUBLICA Y CUENTAS/PAGAR

(Miles de Pesos)

CONCEPTO	2001	2002	VAR % 2001-2002	2003	VAR % 2002-2003
DEUDA PUBLICA	151.716	54.431	- 278.73 %	538.205	988.8 %
CUENTAS POR COBRAR	104.439	68.400	- 152.7 %	15.936	- 23.29 %

Fuente: Tesorería del Municipio de Cucaita

**GRAFICA 10
COMPARATIVO DE LA DEUDA PUBLICA Y CUENTAS POR PAGAR**



Fuente: Los Autores

5.4. DISTRIBUCION SECTORIAL DE LA INVERSION

El propósito de la actual Administración es dar participación a los diferentes sectores y en especial aquellos que tienen que ver con el desarrollo social y económico del Municipio.

5.5. FUENTES DE FINANCIACIÓN DEL PLAN

El costo del Plan plurianual de Inversiones para el cuatrienio 2004 -2007 que asciende a la suma de \$ 3.888.289.000 millones, recursos que deben ser canalizados a través del departamento, la nación y de otras fuentes mediante gestión directa por parte de la Administración Municipal y sus colaboradores.

Es un hecho que los ingresos corrientes del Municipio tan sólo alcanzan para el pago de gastos de funcionamiento, sin poder financiar la inversión, tiene que buscar fuentes de financiación y de cofinanciación.

Se requiere que la Administración Municipal adelante una activa y positiva gestión y concertación con las diferentes entidades del orden departamental, nacional, y hasta internacional, con empresas privadas y demás organismos para obtener recursos que contribuyan a la financiación del Plan.

5.6. ESTRATEGIAS

- ◆ Organizar y ejecutar un presupuesto anual de ingresos y egresos con base en una estructura programática que permita identificar y jerarquizar

prioridades, hacer seguimiento, controlar y evaluar los resultados con énfasis en la inversión social acorde a los términos constitucionales y legales.

- ◆ Propender por el incremento de los ingresos tributarios mediante la aplicación de sistemas de motivación, incentivos y facilidades a los contribuyentes.
- ◆ Fortalecimiento de las Rentas municipales, con políticas efectivas del recaudo, actualización de elementos normativos,