

1. DIAGNOSTICO FINANCIERO MUNICIPIO DE SANTA BARBARA

1.1 ASPECTOS FINANCIEROS

1.1.1 Situación Financiera

La Situación financiera del Municipio de Santa Bárbara es buena se fundamenta principalmente en una gran concentración de los recursos en la inversión a través de sus diferentes sectores. Su inversión por persona en promedio alcanza la suma de \$256.888 a pesos constantes.

La carga tributaria por persona es relativamente baja al representar tan solo \$7.575 pesos constantes.

Sus ingresos totales han alcanzado un crecimiento real promedio del 14,39%, mientras los gastos totales han crecido realmente en un 14,65% es decir ha existido un equilibrio de crecimiento comparativo.

El endeudamiento ha sido mínimo y tan solo se ha utilizado para efectos de la Electrificación Rural a través de pagares con la Electrificadora de Santander e Idesan para inversión con tasas de interés relativamente bajas y cancelados en los tres últimos años razón de importancia teniendo en cuenta que la mayoría de Municipios y entidades territoriales presenta un grado de dificultad en sus finanzas como consecuencia del incremento de la deuda e imposibilidad de pago, generando costos adicionales en financiación.



Su gran debilidad consiste en el grado de dependencia que podríamos decir es casi total ya que las transferencias recibidas representan un 91.13% en promedio.

Su funcionamiento representa el 18,93% en promedio con respecto al total de los gastos teniendo un decrecimiento real promedio que alcanza el 7,29%.

Al mismo tiempo sus gastos de funcionamiento con respecto a los ingresos corrientes de libre destinación han alcanzado un 91.33% es decir un 11,33% por encima de las políticas fijadas por el gobierno central en especial las que tienen que ver con la Ley 617/2000. Este incremento ha sido evidenciado especialmente por la disminución de sus recursos propios determinados por los ingresos tributarios en especial su renta primordial el Impuesto Predial Unificado (Vigencia) que decreció realmente en un 5.33% y con respecto al total presupuestado su recaudo tan solo sobrepasa el 50%; Las rentas tributarios como el de industria y comercio que decreció realmente en un 38,62%, al igual que el de avisos y tableros en un 4,83% y el degüello de ganado menor en un 100%.

Por estas razones es fundamental hacer énfasis en el fortalecimiento del recaudo de los impuestos y al mismo tiempo en la modernización de la tecnología del software para lograr una mayor eficiencia y eficacia de la información.

El Municipio en los años 97 y 99 presentó un superávit total de \$62 millones y \$77 millones respectivamente, mientras que para el año 98 y 2000 presento déficit de \$71 millones y \$97 millones.

1.1.2 Ahorro Corriente

El ahorro corriente promedio de los cuatro años a pesos constantes ha alcanzado la suma de \$568 millones y su comportamiento anual es el siguiente:

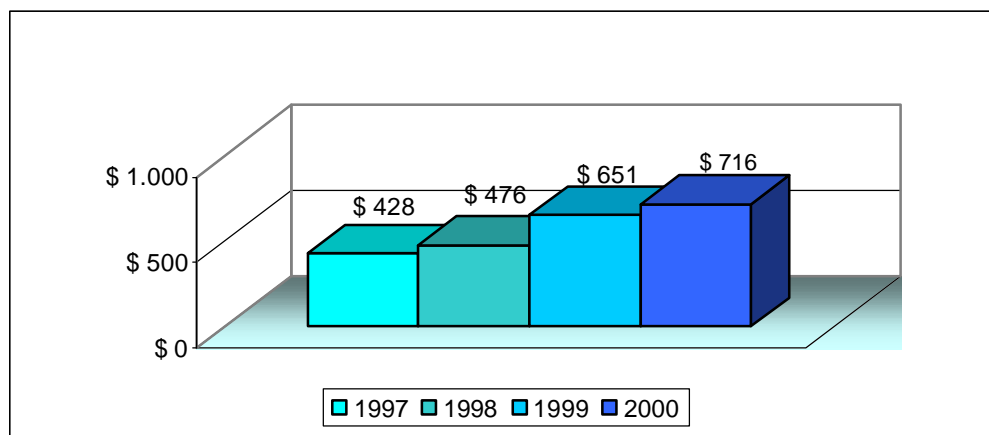


**CUADRO N. 5
AHORRO CORRIENTE**

CONCEPTO	1.997	1.998	1.999	2.000
INGRESOS CORRIENTES	\$ 548.272.841	\$ 631.697.488	\$ 800.106.708	\$ 848.574.797
PAGOS CORRIENTES	\$ 120.772.279	\$ 155.662.773	\$ 148.806.924	\$ 132.844.997
Funcionamiento	\$ 117.553.720	\$ 154.402.382	\$ 147.854.541	\$ 132.715.222
Intereses	\$ 3.218.559	\$ 1.260.391	\$ 952.383	\$ 129.775
AHORRO CORRIENTE	\$ 427.500.562	\$ 476.034.714	\$ 651.299.784	\$ 715.729.800

Gráficamente el ahorro corriente a pesos constantes es el siguiente:

**GRAFICO N. 9
AHORRO CORRIENTE**



La relación entre el ahorro corriente y el total de ingresos corrientes representa un 79.77% en promedio, aumentando progresivamente año tras año con excepción del año 98. Para el año 97 alcanza un porcentaje del 77.97% respectivamente, mientras para el año 2000 aumentó al 84.34%, representando un ahorro a pesos constantes de \$716 millones frente a \$849 millones de ingresos corrientes. La relación para cada año nos la muestra la siguiente cuadro N.6:



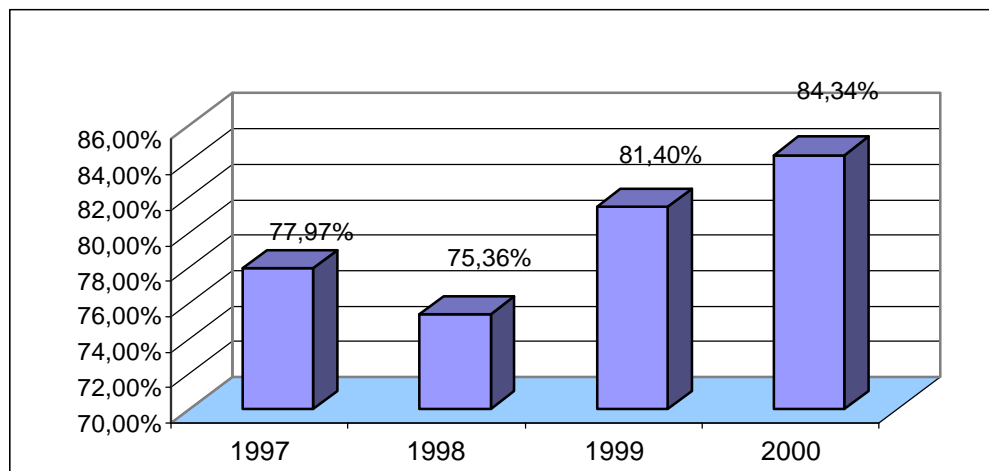
CUADRO N. 6
RELACION AHORRO CORRIENTE VS INGRESOS CORRIENTES.

MILLONES DE PESOS

CONCEPTO	1997	1998	1999	2000
AHORRO CORRIENTE	\$ 428	\$ 476	\$ 651	\$ 716
INGRESOS CORRIENTES	\$ 548	\$ 632	\$ 800	\$849
AHORRO CORRIENTE/ INGRESOS CORRIENTES	77,97%	75,36%	81,40%	84,34%

Y su comportamiento gráfico es el siguiente:

GRAFICO N. 10
AHORRO CORRIENTE VS INGRESOS CORRIENTES



1.1.3 Déficit o Superávit Total

El Municipio de Santa Bárbara presentó un comportamiento variable de Déficit o Superávit total para el período de análisis comprendido entre el año 1997 al 2000. En el año 1997 alcanzó un Superávit total de \$62 millones de pesos constantes, pasando a un déficit total de \$71 millones para el año 98 y teniendo una



recuperación para el año 99 al presentar un superávit total que ascendió a la suma de \$77 millones dado especialmente por el aumento en sus ingresos corrientes y la disminución de los pagos corrientes con respecto al 98 lo cual le generó una mayor capacidad de ahorro corriente representado en \$651 millones para cubrir el déficit de capital de \$568 millones.

Para el año 2000 presento déficit como lo podemos observar en la siguiente cuadro:

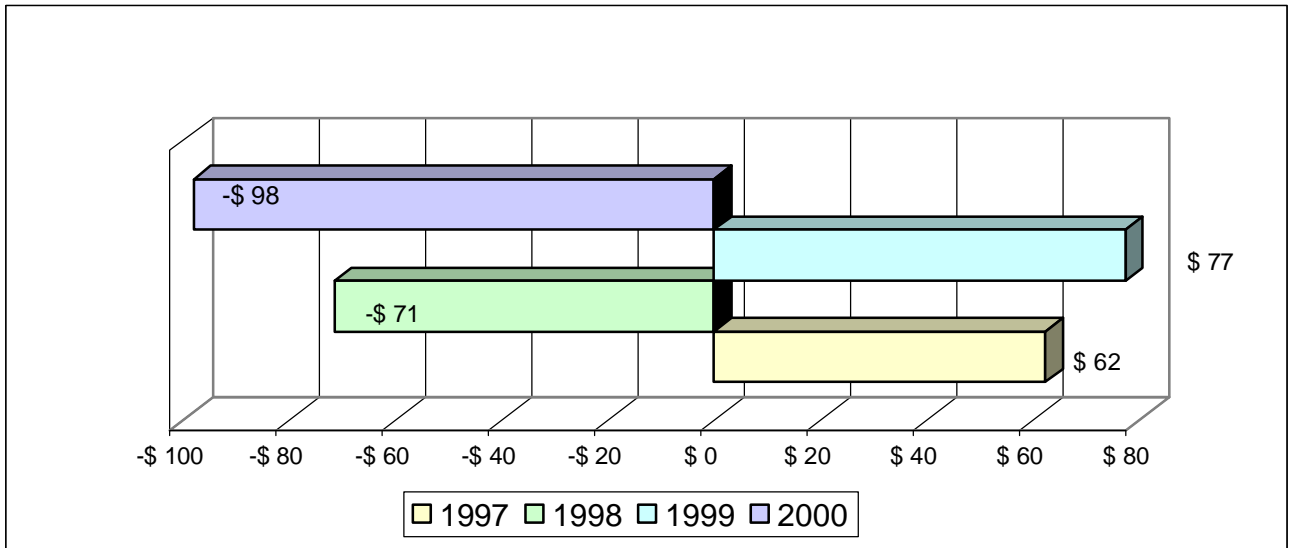
**CUADRO N. 7
SUPERÁVIT O DÉFICIT TOTAL**

CONCEPTO	1.997	1.998	1.999	2.000
AHORRO CORRIENTE	\$ 427.500.562	\$ 476.034.714	\$ 651.299.784	\$ 715.729.800
Ingresos de capital	\$ 39.773.476	\$ 63.546.810	\$ 15.736.175	\$ 52.382.023
Pagos de capital	\$ 393.769.289	\$ 608.902.004	\$ 583.907.966	\$ 873.428.638
DEFICIT DE CAPITAL	-\$ 353.995.813	-\$ 545.355.194	-\$ 568.171.790	-\$ 821.046.615
Crédito Neto	-\$ 11.186.749	-\$ 2.116.464	-\$ 5.659.716	\$ 7.345.025
Desembolso del Crédito	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 8.854.063
Amortización de la Deuda	\$ 11.186.749	\$ 2.116.464	\$ 5.659.716	\$ 1.509.038
SUPERÁVIT O DEFICIT TOTAL	\$ 62.318.000	-\$ 71.436.944	\$ 77.468.278	-\$ 97.971.790
Financiamiento	-\$ 62.318.000	\$ 71.436.944	-\$ 77.468.278	\$ 97.971.790

El comportamiento gráfico tanto del Déficit o Superávit Total para el periodo de análisis 97 al 2000 es el siguiente (Millones de Pesos Constantes):

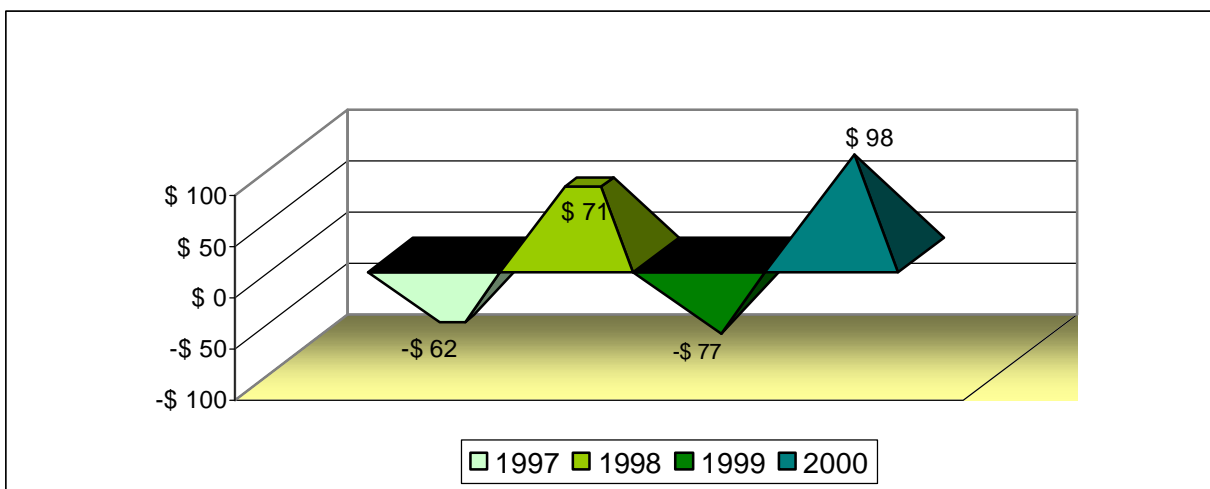


**GRAFICO N. 11
SUPERÁVIT O DÉFICIT TOTAL**



De acuerdo a lo anterior es decir: si presento superávit o déficit de capital y teniendo en cuenta el comportamiento del crédito Neto el Municipio de Santa Bárbara presenta el siguiente comportamiento para su financiamiento:

**GRAFICO N. 12
FINANCIAMIENTO**





1.1.4 Comportamiento de los Ingresos

Los Ingresos totales han tenido un aumento considerable año tras año al pasar de \$588 millones de pesos corrientes para el año 97 a \$784 millones para el año 98 y terminar en \$1.233 millones para el año 2000. Su crecimiento real promedio es del 14,39% para el periodo de análisis 98-00, el comportamiento de los ingresos para cada año de análisis se puede observar en el siguiente cuadro:

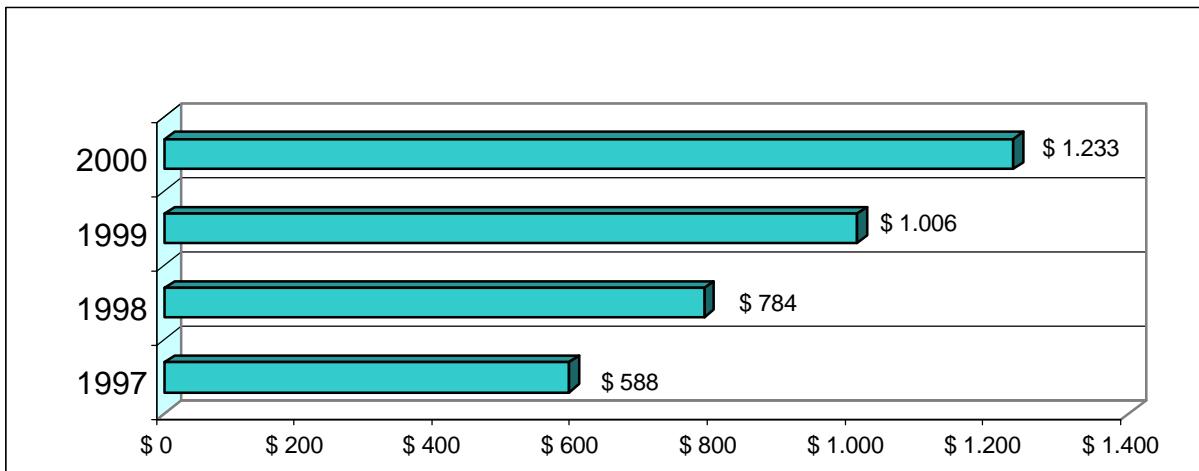
**CUADRO N. 8
INGRESOS TOTALES**

CONCEPTO	1.997	1.998	1.999	2.000
INGRESOS CORRIENTES	\$ 548.272.841	\$ 712.339.989	\$ 986.859.615	\$ 1.150.081.908
Tributarios	\$ 27.616.596	\$ 11.213.388	\$ 24.144.667	\$ 18.899.180
No Tributarios	\$ 31.437.289	\$ 58.541.587	\$ 90.042.600	\$ 19.629.671
Transferencias	\$ 489.218.956	\$ 642.585.014	\$ 872.672.348	\$ 1.111.553.057
RECURSOS DE CAPITAL	\$39.773.476	\$ 71.659.196	\$ 19.409.156	\$ 82.993.880
Recursos de Balance	\$ 39.638.590	\$ 5.191.380	\$ 2.433.028	\$ 8.842.285
Recursos Cofinanciación	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Regalías	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Crédito	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 12.000.000
Otros Recursos Capital	\$ 134.886	\$ 66.467.816	\$ 16.976.128	\$ 62.151.595
TOTAL INGRESOS	\$ 588.046.317	\$ 783.999.185	1.006.268.771	\$ 1.233.075.788

y su representación gráficamente es la siguiente:



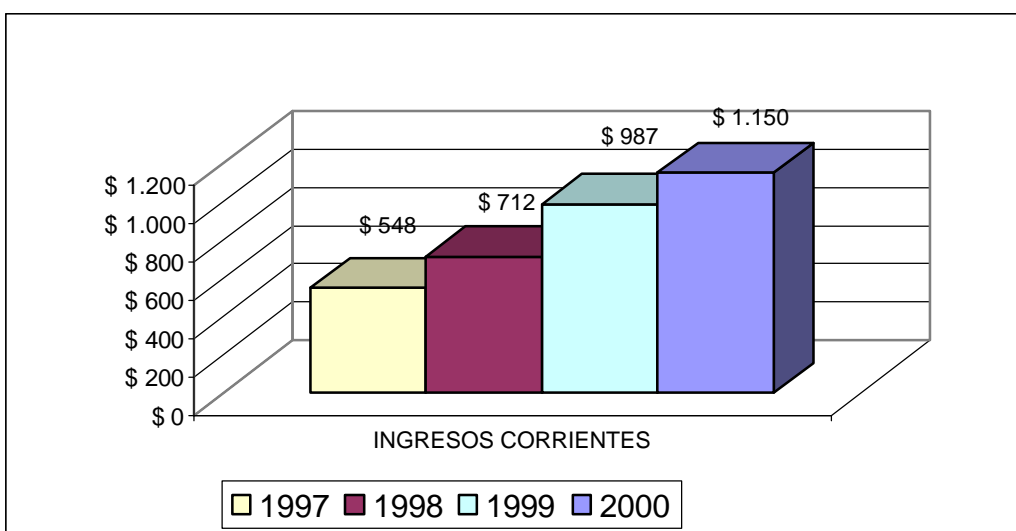
**GRAFICO 13
INGRESOS TOTALES**



Los Ingresos Corrientes en el periodo 1997 al 2000 han representado en promedio el 93.86% del total de los Ingresos, conformados por el 2,51% para los conceptos tributarios, el 5,84% para las rentas de carácter No Tributarios y por un 85,51% para las Transferencias recibidas.

El comportamiento de los Ingresos Corrientes lo podemos observar en la siguiente gráfica:

**GRAFICO N. 14
INGRESOS CORRIENTES**





Los Recursos de Capital representan en promedio el 6,14%, de estos el 3,81% tiene que ver con los Otros Recursos de Capital, el 2,09% por Recursos de Balance y el 0,24% con la financiación a través del crédito interno aprobados en el año 2000. Su conformación porcentual para los cuatro años de análisis 1997 al 2000 es el siguiente:

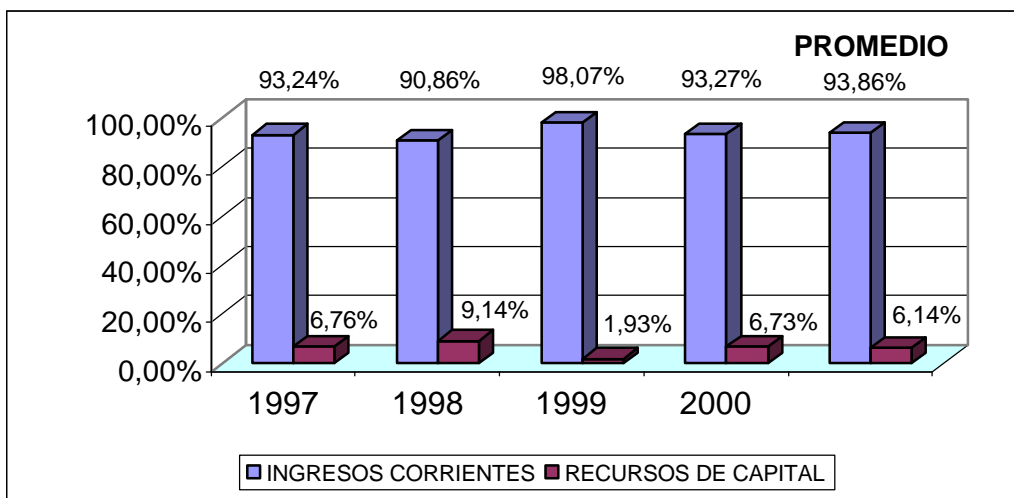
CUADRO N. 9
INGRESOS CORRIENTES Y RECURSOS DE CAPITAL

CONCEPTO	1.997	1.998	1.999	2.000	PROMEDIO
INGRESOS CORRIENTES	93,24%	90,86%	98,07%	93,27%	93,86%
Tributarios	4,70%	1,43%	2,40%	1,53%	2,51%
No Tributarios	5,35%	7,47%	8,95%	1,59%	5,84%
Transferencias	83,19%	81,96%	86,72%	90,14%	85,51%
RECURSOS DE CAPITAL	6,76%	9,14%	1,93%	6,73%	6,14%
Recursos de Balance	6,74%	0,66%	0,24%	0,72%	2,09%
Recursos Coofinanciación	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Regalías	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Crédito	0,00%	0,00%	0,00%	0,97%	0,24%
Otros Recursos Capital	0,02%	8,48%	1,69%	5,04%	3,81%
TOTAL INGRESOS	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

Los Ingresos Corrientes y los Recursos de Capital en promedio lo podemos observar en la siguiente gráfica:



GRAFICO N. 15
INGRESOS CORRIENTES Y RECURSOS DE CAPITAL



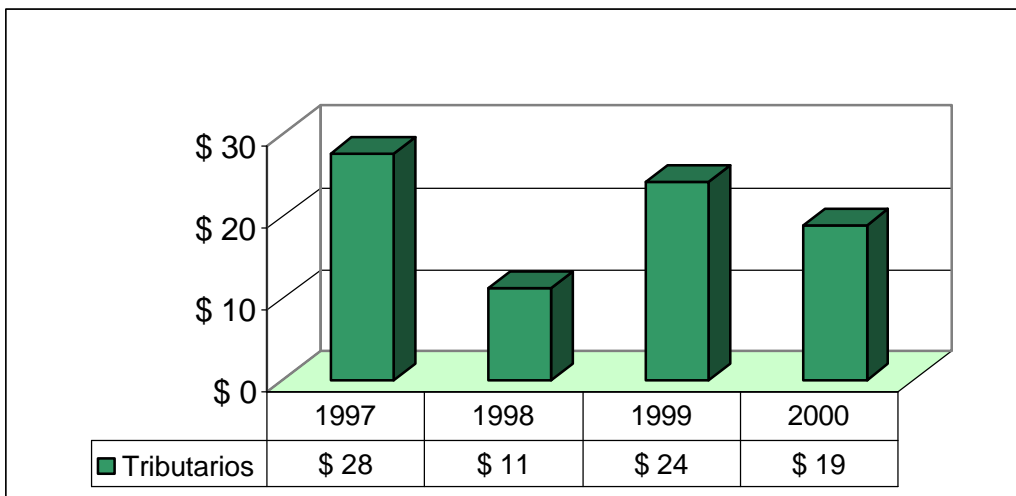
El comportamiento de las rentas que conforman los Ingreso Corrientes ha sido irregular en lo referente a los conceptos tributarios el cual ha alcanzado la suma de \$28 millones de pesos corrientes en el año 1997 y decreció considerablemente ha \$11 millones para el año 1998, al igual que en el año 1999 se recibieron \$24 millones de pesos para volver a decrecer considerablemente a \$12 millones para el año 2000.

El Impuesto de Industria y Comercio ha aumentado progresivamente del año 1997 hasta el año 1999, año el cual se disparo este concepto por efecto de incluir dentro de este rubro los valores cobrados a los contratistas como industria y comercio ocasionales, razón por la cual distorsiono el verdadero valor del concepto de industria y comercio para este año, mientras que para el año 2000 los valores recibidos por concepto de industria y comercio ocasional se llevaron al rubro de otros ingresos, para este año decreció notablemente el rubro de industria y comercio alcanzando la suma de \$325.528.



El comportamiento de los conceptos tributarios para el periodo de análisis año 1997 al 2000 lo podemos observar en la siguiente grafica:

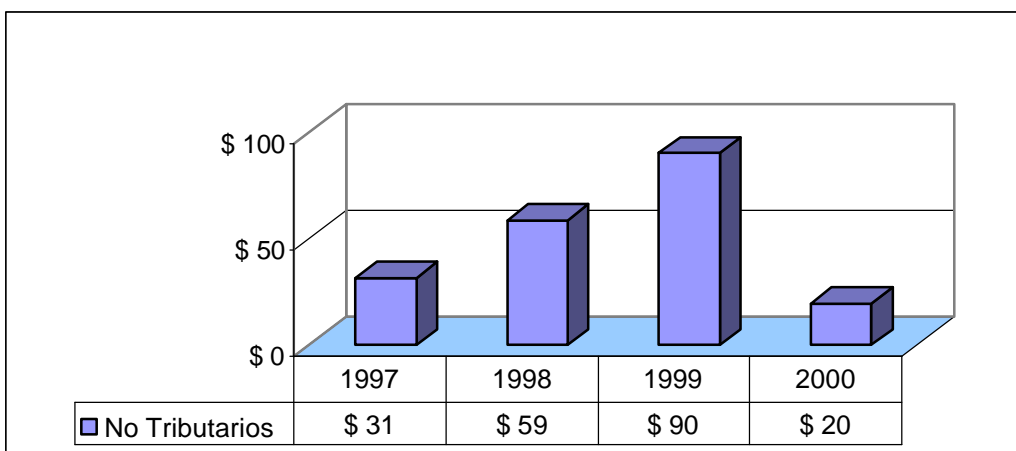
**GRAFICO 16
TRIBUTARIOS**



Los Ingresos por conceptos No tributarios han tenido un decrecimiento real promedio que alcanzo el 47,18% en el año 2000 con respecto al año 1998 representando la suma de tan solo de \$14 millones de pesos para el 2000.

El comportamiento para cada año en particular a pesos corrientes de los conceptos no tributarios lo podemos observar en la grafica siguiente:

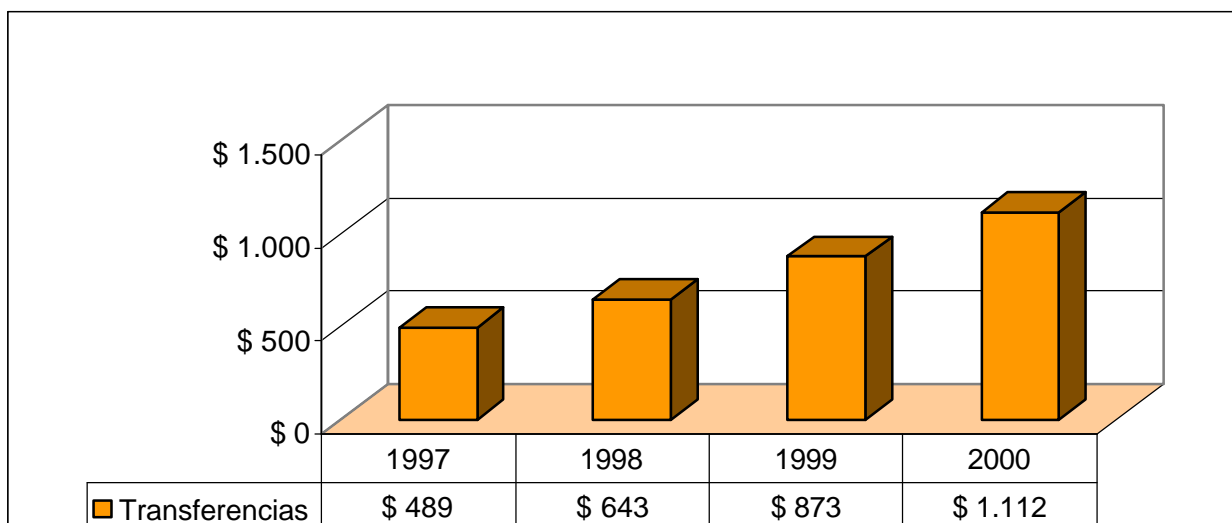
**GRAFICO N. 17
NO TRIBUTARIOS**





Las Transferencias recibidas en el año 97 alcanzaron la suma de \$489 millones, pasando a \$643 millones para el 98 y aumentando considerablemente en el año 2000 al representar \$1.112 es decir un 90,14% de los ingresos totales como podemos observar en la grafica siguiente:

**GRAFICO 18
TRANSFERENCIAS**



La conformación de los ingresos tributarios se fundamenta principalmente por el Impuesto Predial Unificado el cual representa en promedio el 1.3% sobre el total de los ingresos, seguido por el concepto de otros ingresos tributarios con un promedio de 0,93% y de Industria y Comercio que en promedio alcanza un 0,24% los otros rubros no son representativos pero al igual que los anteriores son fuente de generación de recursos corrientes de libre destinación y por lo tanto se debe realizar un eficiente y eficaz recaudo.

El rubro de los aportes Nacionales por concepto de Ecosalud fue bastante significativo en el tercer y cuarto año de análisis el cual representaban en promedio con respecto al total de los ingresos un 5.27%, reduciéndose su participación en al año 2000 considerablemente al alcanzar tan solo el 0,29%. El

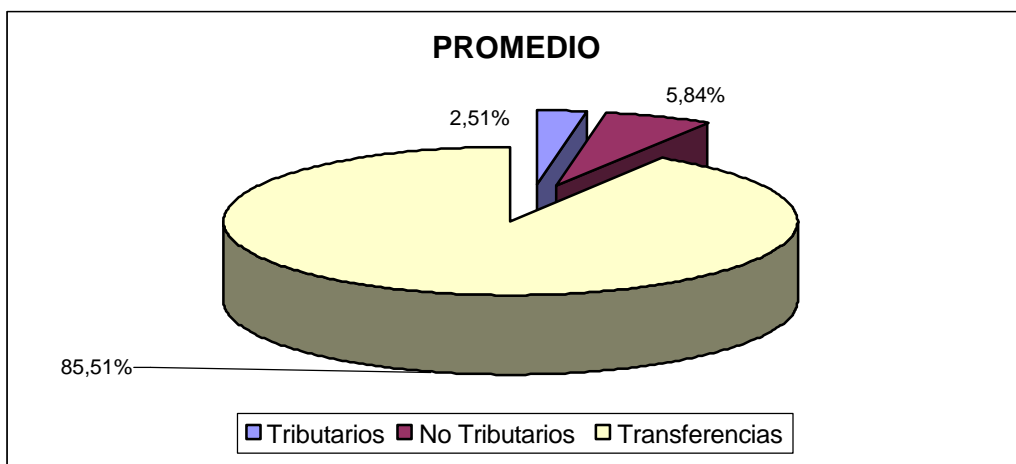


otro concepto importante en lo no tributarios corresponde a los aportes Departamentales sobre el Impuesto de vehículos automotores el cual obtuvo un comportamiento similar al mencionado anteriormente al representar un 1.65% en promedio para el año 98 y 99 y pasar a tan solo el 0,05% para el año 2000. Adicionalmente, el rubro de las tasas compuesto por el Matadero Municipal, La Carnicería y sombra, los paz y salvos y las certificaciones se mantuvieron en equilibrio durante todo el periodo de análisis año 1997 al 2000 al alcanzar un 0,03% del total de los ingresos durante los cuatro años.

Por transferencias recibidas los Ingresos Corrientes de la Nación representan un 84.44% en promedio de los ingresos totales. De estos el 68.44% en promedio corresponden a los destinados para la Inversión Forzosa para los diferentes sectores como la educación, salud, saneamiento y agua potable, deporte y cultura y otros sectores y el 16% restante en promedio para libre asignación.

La representación promedio de los ingresos tributarios, los no tributarios y las transferencias con respecto al total de los ingresos la podemos observar en la siguiente grafica:

GRAFICO N. 19
PROMEDIO TRIBUTARIOS, NO TRIBUTARIOS Y TRANSFERENCIAS





1.1.4.1 Crecimiento Real Promedio

El Comportamiento de los ingresos creció realmente en promedio un 14,39% para el 2000 con respecto al año 1998. Los ingresos corrientes alcanzaron un crecimiento real promedio del 15,90% y los recursos de capital decrecieron realmente un 1,83% evidenciado especialmente con el decrecimiento que tuvieron los otros recursos de capital al pasar de \$59 millones para el año 1998 a \$46 millones para el año 2000 a pesos constantes.

Dentro De los Recursos de capital los recursos de Balance crecieron realmente en promedio un 19,04% y los recursos del crédito no tienen relación de crecimiento ya que este rubro solamente se presentó para el año 2000 el cual a pesos constantes se obtuvo un crédito por valor de \$9 Millones.

El comportamiento de las diferentes cifras que componen los ingresos lo podemos observar en la siguiente Cuadro:

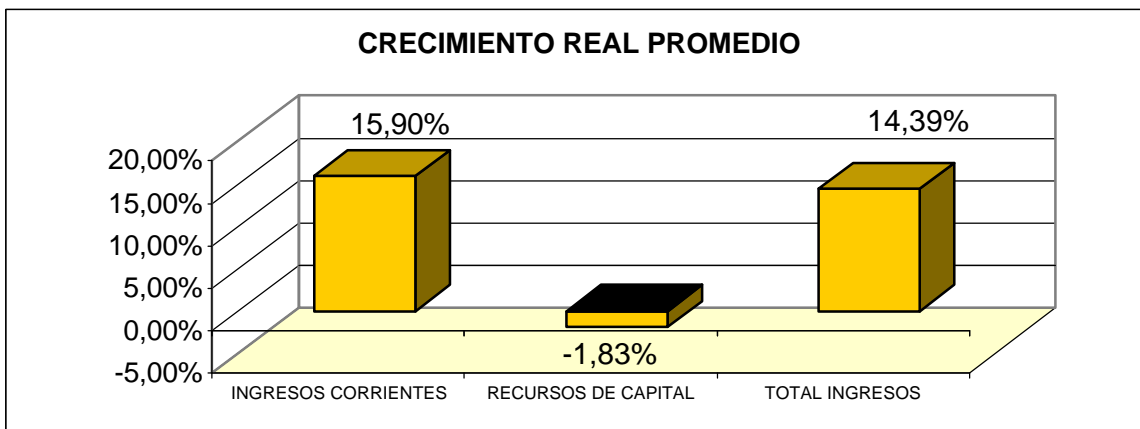
**CUADRO 10
CRECIMIENTO REAL PROMEDIO**

CONCEPTO	2000/1998
INGRESOS CORRIENTES	15,90%
Tributarios	18,42%
No Tributarios	-47,18%
Transferencias	19,97%
RECURSOS DE CAPITAL	-1,83%
Recursos de Balance	19,04%
Recursos de Coofinanciación	0,00%
Regalías	0,00%
Otros Recursos de Capital	-11,80%
Crédito	0,00%
TOTAL INGRESOS	14,39%



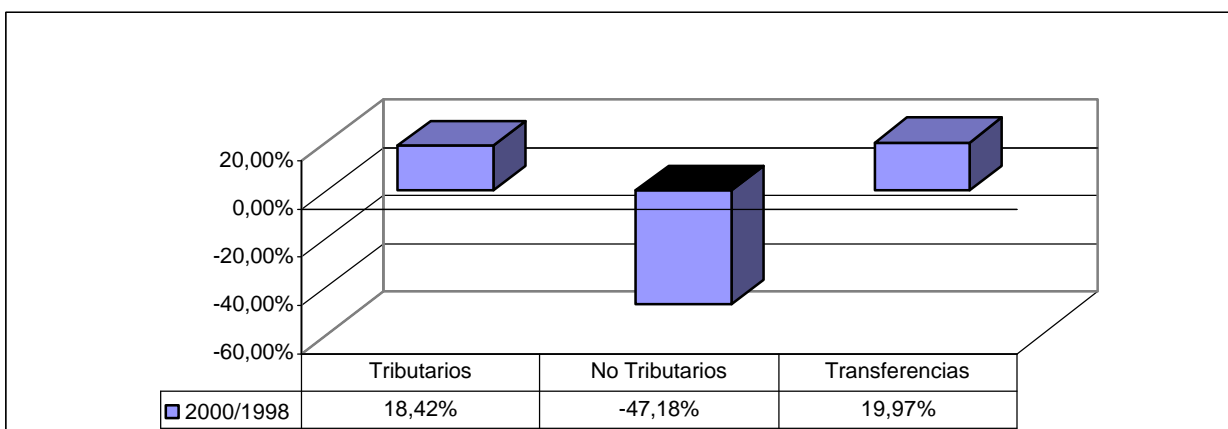
El crecimiento real promedio de los ingresos corrientes y los Recursos de Capital que conforman los ingresos totales del Municipio de Santa Bárbara se observa en la siguiente gráfica:

**GRAFICO 20
CRECIMIENTO REAL PROMEDIO**



Dentro de los Ingresos corrientes los conceptos tributarios y las transferencias mantuvieron un equilibrio en su crecimiento real al mantenerse entre el 18,42% y el 19,97% respectivamente, mientras que los conceptos no tributarios decrecieron real mente en promedio un 47,18% como lo podemos observar en la siguiente gráfica:

**GRAFICO N 21
CRECIMIENTO REAL PROMEDIO**





1.1.4.2 Comportamiento de las rentas primordiales

Las principales rentas base primordial de los ingresos del Municipio de Santa Bárbara han presentado un comportamiento variable ya que algunas se han incrementado considerablemente mientras otras han tenido un decrecimiento real promedio como lo muestra la siguiente Cuadro:

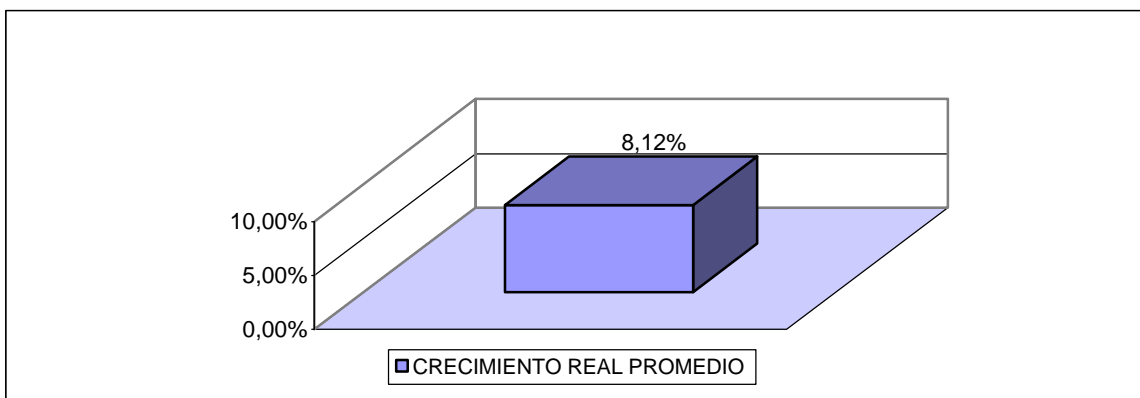
**CUADRO 11
CRECIMIENTO REAL PROMEDIO DE LAS RENTAS DEL MUNICIPIO**

CONCEPTO	2000/1998
PREDIAL UNIFICADO	8,12%
INDUSTRIA Y COMERCIO	-38,62%
AVISOS Y TABLEROS	-4,83%
DEGUELLO GANADO MAYOR	9,25%
OTROS INGRESOS	89,56%
VENTA SERVICIO DE DROGA	337,61%
INGRESOS CTES. NACION	17,48%

- **Impuesto Predial Unificado**

Este rubro es el más significativo dentro de los ingresos propios alcanzando recaudos por valor de \$8 millones para el año 98 a pesos constantes y pasando a \$9 millones para el año 2000 lo cual representa un crecimiento real promedio del 8,12%. (Ver grafica) El impuesto predial unificado representa en promedio un 1,03% con respecto al total de los ingresos.

**GRAFICO N. 22
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO**





El recaudo del Impuesto predial Unificado con respecto al presupuesto de cada año durante el periodo de análisis en promedio ha alcanzado un 50,12%. Con respecto al Debido Cobrar su representación en promedio ha sido del 52,99%, es decir que el recaudo del impuesto a penas supera el 50% del total. El Recaudo para cada año en particular lo podemos observar en los siguientes Cuadros:

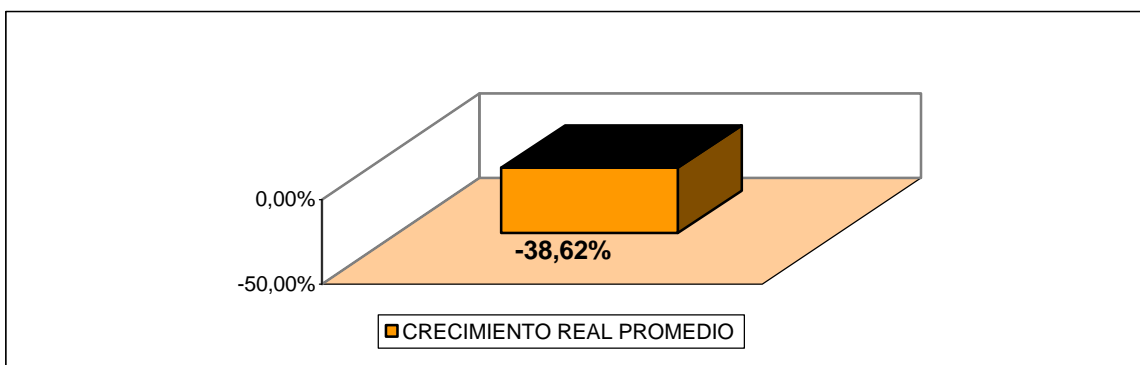
CUADRO 12
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO

CONCEPTO	1.997	1.998	1.999	2.000
PRESUPUESTO IMPUESTO PREDIAL	9.000.000	13.000.000	10.609.190	10.509.190
EJECUCION DE RECAUDOS PREDIAL	\$ 4.970.050	\$ 5.073.096	\$ 5.762.720	\$ 5.454.441
RELACION RECAUDO VS PRESUPUESTO	55,22%	39,02%	54,32%	51,90%
CONCEPTO	1.997	1.998	1.999	2.000
PRESUPUESTO DEBIDO COBRAR PREDIAL	10.000.000	13.000.000	11.500.000	10.509.190
RECAUDOS DEBIDO COBRAR PREDIAL	\$ 5.455.521	\$ 3.813.737	\$ 7.045.153	\$ 7.020.878
RELACION RECAUDO VS PRESUPUESTO	54,56%	29,34%	61,26%	66,81%

- **Industria y Comercio**

Del total de los ingresos esta renta representa un 0,24% en promedio, teniendo un decrecimiento real promedio del 38,62% en el año 2000 con respecto al año 1998, es decir de \$637.554 pesos constantes paso a \$240.187 (ver grafica)

GRAFICO N. 23
IMPUESTO INDUSTRIA Y COMERCIO



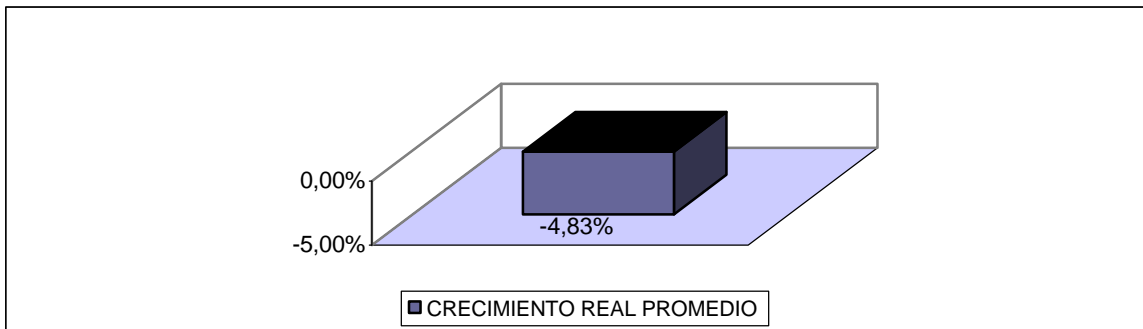


- **Avisos y Tableros**

Para el año 1997 este rubro alcanzó la suma de \$90.340 a pesos constantes, pasando a \$30.341 para el año 1998, teniendo un decrecimiento real promedio del 4,83% para el periodo comprendido entre el año 2000 con respecto al año 1998.

Su Crecimiento real promedio lo observamos en la siguiente grafica:

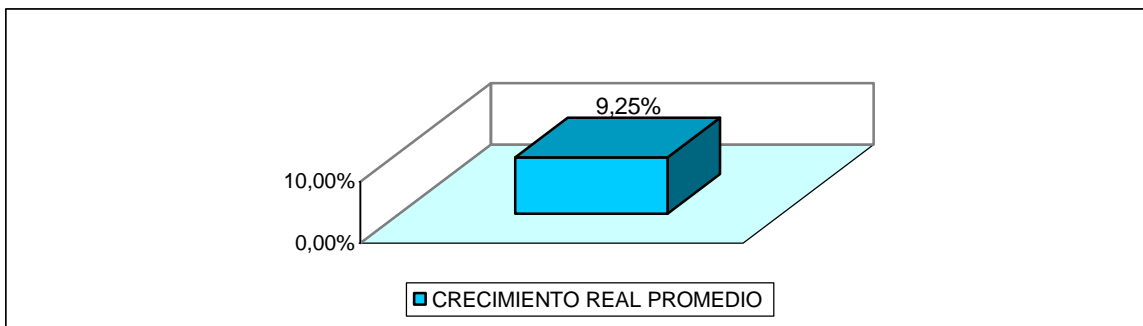
GRAFICO 24
AVISOS Y TABLEROS



- **Degüello de Ganado Mayor**

Por concepto de Degüello de Ganado Mayor se recaudaron \$46.626 durante el año 1997, pasando a \$204.704 pesos constantes en el año 1998 y aumentando a \$244.335 para el año 2000, lo cual representó un crecimiento real promedio del 9,25%.

GRAFICO 25
DEGUELLE DE GANADO MAYOR



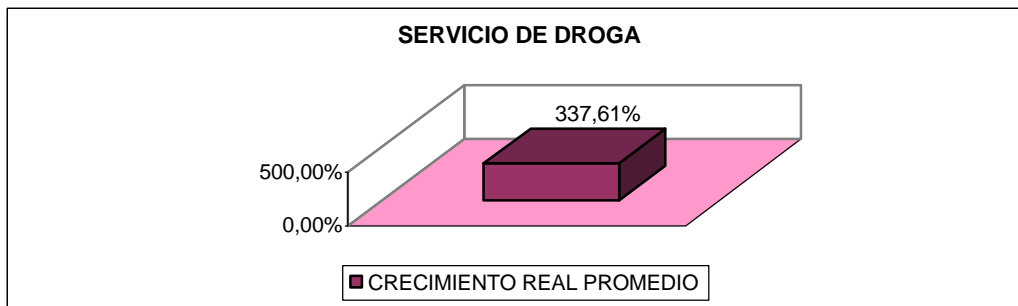
- **Venta de Servicios de Droga**

Este rubro es el de mayor incremento dentro de las rentas propias del Municipio al pasar de \$584.281 para el año 1998 a \$11.188.968 en el año 2000 lo cual representa un crecimiento real promedio por encima del 100%. (ver grafica) La



venta por servicios de droga representa el 1.23% sobre el total de los ingresos percibidos por el Municipio en el último año de análisis es decir el 2000.

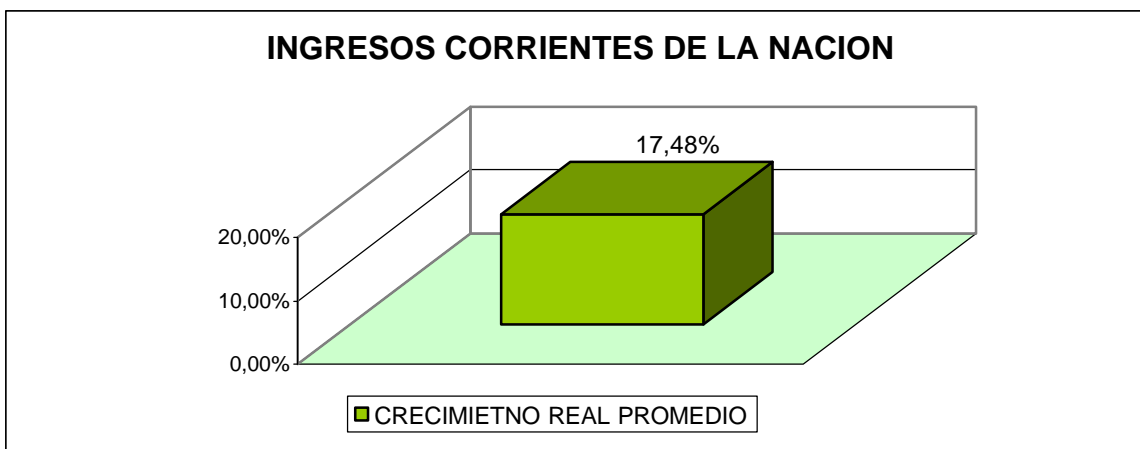
**GRAFICO 26
SERVICIO DE DROGA**



- **Ingresos Corrientes de la Nación**

Esta transferencia recibida del orden nacional es el rubro de mayor importancia dentro del total de ingresos alcanzando en promedio un 84.44%. Su crecimiento real promedio alcanzó un 17,48% en el año 2000 con respecto al 1998 es decir a pesos constantes se recibieron \$793 millones en el 2000 contra \$565 millones del 98. Su comportamiento grafico es el siguiente:

**GRAFICO 27
INGRESOS CORRIENTES DE LA NACIÓN**





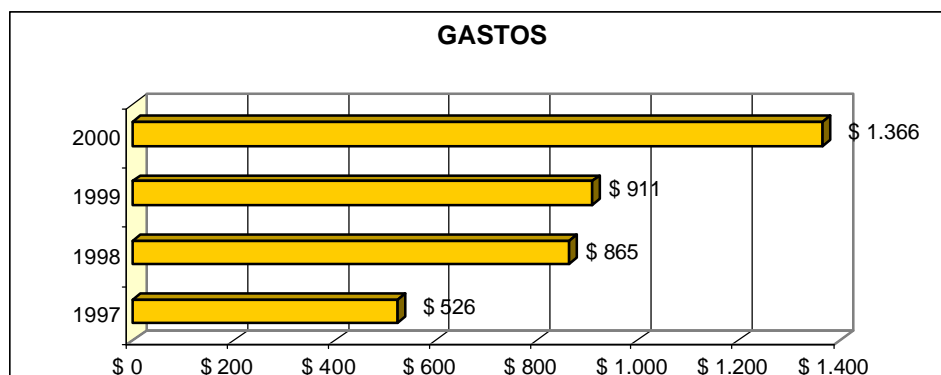
1.1.5 Comportamiento de los Gastos

Los gastos totales se han incrementado año tras año al pasar de \$526 millones para el año 97 a \$865 millones para el 98 y terminar en \$1.366 millones para el año 2000 a pesos corrientes; el crecimiento real promedio para el 2000 con respecto al año 1998 alcanza un 14,65%. Su comportamiento se puede observar en la siguiente Cuadro:

**CUADRO 13
COMPORTAMIENTO DE LOS GASTOS**

CONCEPTO	1997	1998	1999	2000
GASTOS DE FUNCIONAMIENTOS	\$ 117.553.720	\$ 174.113.390	\$ 182.365.269	\$ 179.870.267
GASTOS PERSONALES	\$ 55.404.115	\$ 69.452.899	\$ 87.067.440	\$ 94.869.744
GASTOS GENERALES	\$ 37.222.382	\$ 87.046.133	\$ 77.535.820	\$ 66.265.324
TRANSFERENCIAS	\$ 24.927.223	\$ 17.614.358	\$ 17.762.009	\$ 18.735.199
SERVICIO DE LA DEUDA	\$ 14.405.308	\$ 3.807.945	\$ 8.155.429	\$ 2.221.100
INVERSION	\$ 392.799.087	\$ 682.852.808	\$ 700.072.346	\$ 1.131.454.546
FONDOS ESPECIALES	\$ 970.202	\$ 3.781.626	\$ 20.125.578	\$ 52.312.022
TOTAL GASTOS	\$ 525.728.317	\$ 864.555.769	\$ 910.718.622	\$ 1.365.857.935

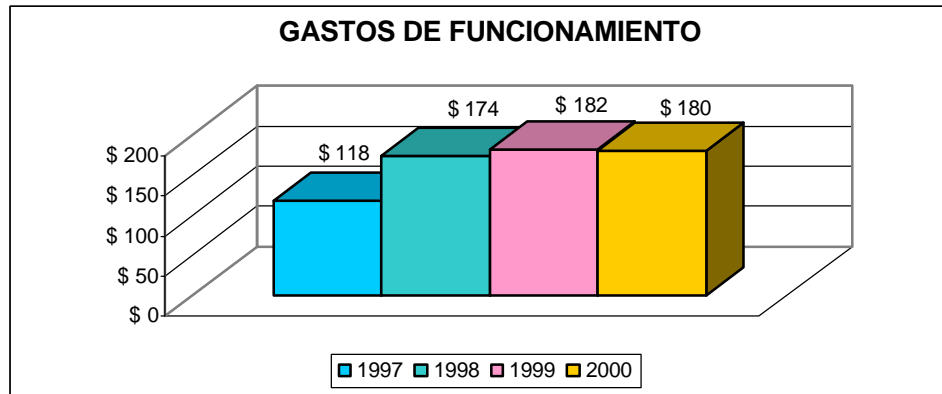
**GRAFICO 28
GASTOS**





El comportamiento a pesos corrientes de los gastos de funcionamiento durante el año 97 al año 2000 lo podemos observar en la siguiente gráfica:

**GRAFICO 29
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO**



Teniendo en cuenta que en Octubre de 2000 se crea la Ley 617, la cual reforma el régimen Municipal y dicta normas tendientes a fortalecer la descentralización y especialmente las que tienen que ver con la racionalización del gasto publico, no podíamos ser ajenos para este análisis en la aplicación de dicha ley, especialmente la que tiene que ver con la restricción de los gastos de funcionamiento.

Por lo tanto aplicando el concepto de que los Municipios durante cada vigencia fiscal, sus gastos de funcionamiento no podrán superar como proporción de sus ingresos corrientes de libre destinación el limite del 80% (Santa Bárbara categoría sexta) y que tienen un periodo de transición para ajustar los gastos a partir del año 2001 en el evento de superar este limite; Se hace necesarios efectuar los cálculos pertinentes para conocer dicho comportamiento.

Una vez efectuado el calculo para el periodo de análisis, podemos determinar que su comportamiento ha sido variable al representar el 66.93% para el año 97, pasar



al 84,95% en el año 1999, reducirse al 71,24% y terminar en el 91,33% para el último año de análisis, año determinante y como pauta para tener en cuenta en la aplicación de la Ley 617 mencionada. En forma detallada para cada año podemos observar el cálculo a tener en cuenta para reducir a partir del año 2001:

CUADRO 14
INDICADORES LEY 617/2000

CONCEPTO	VIGENCIA	VIGENCIA	VIGENCIA	EJECUCION
	1997	1998	1999	2000
1 INGRESOS CORRIENTES (LIBRE DESTINACION)	175.626.434	204.957.531	255.988.174	196.943.045
1.1.1 INGRESOS TRIBUTARIOS	27.616.596	11.212.388	24.144.667	18.899.180
1.1.2 INGRESOS NO TRIBUTARIOS	31.437.289	58.541.587	90.042.600	19.629.671
1.1.3 TRANSFERENCIAS	116.572.549	135.203.556	141.800.907	158.414.194

2 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	117.553.720	174.113.390	182.365.269	179.870.267
2.1.1 GASTOS DE PERSONAL	55.404.115	69.452.899	87.067.440	94.869.744
2.1.2 GASTOS GENERALES	37.222.382	87.046.133	77.535.820	66.265.324
2.1.3 TRANSFERENCIAS	24.927.223	17.614.358	17.762.009	18.735.199
GF/ FUNCIONAMIENTO / IC INGRESOS CORRIENTES	66,93%	84,95%	71,24%	91,33%

El servicio de la deuda representó el 1.06% del total de los gastos y la inversión alcanzó el 78.35% como se observa en el siguiente Cuadro:



CUADRO 15
PORCENTAJE PROMEDIO DE LOS GASTOS

CONCEPTO	1997	1998	1999	2000	PROMEDIO
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	22,36%	20,14%	20,02%	13,17%	18,93%
GASTOS PERSONALES	10,54%	8,03%	9,56%	6,95%	8,77 %
GASTOS GENERALES	7,08%	10,07%	8,51%	4,85%	7,63%
TRANSFERENCIAS	4,74%	2,04%	1,95%	1,37%	2,53%
SERVICIO DE LA DEUDA	2,74%	0,44%	0,90%	0,16%	1,06%
INVERSIÓN	74,72%	78,98%	76,87%	82,84%	78,35%
FONDOS ESPECIALES	0,18%	0,44%	2,21%	3,83%	1,67%
TOTAL GASTOS	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

El rubro de personales de la administración central es el más significativo dentro del total de gastos personales al representar un 5.83% en promedio. Dentro de estos los sueldos de personal de nomina han alcanzado un 4.98% de crecimiento real promedio.

Los gastos por concepto de Honorarios a los Concejales han pasado de \$3,7 millones de pesos constantes en el año 1997 a \$5,5 millones de pesos constantes del año 2000, es decir un crecimiento real promedio del 8,95%. Con respecto al total de gastos estos en promedio han alcanzado un 0,59%.

Para la personería sus gastos personales obtuvieron un crecimiento real promedio de un 6.49% al incrementarse del año 98 al 2000 en \$1,8 millones de pesos constantes. En promedio con respecto a los gastos totales representa un 2,61%.

Los gastos generales de la Administración central equivalen a \$51 millones de pesos corrientes para el año 2000, la personería alcanzo la suma de \$3 millones y para el concejo representaron \$12 millones.



1.5.1.1 Crecimiento Real Promedio

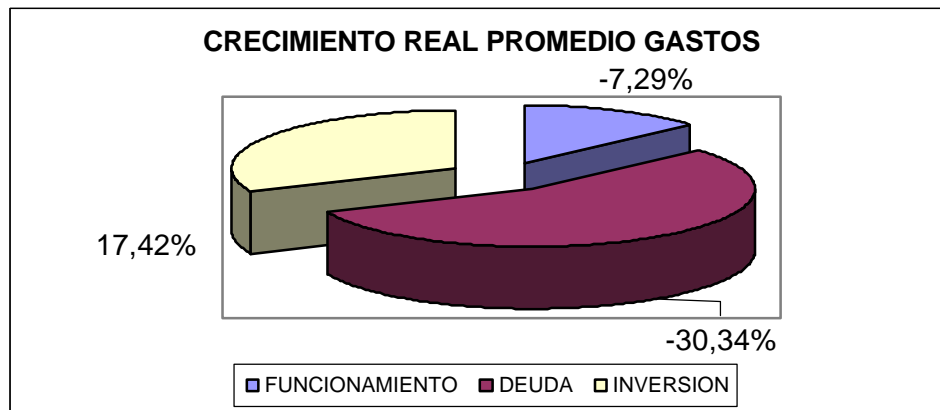
Los gastos totales a pesos constantes pasaron de \$767 millones en el año 98 a \$1.008 millones para el año 200 es decir que su crecimiento real promedio alcanzo el 14,65%. En el siguiente Cuadro se observa el crecimiento real promedio de los rubros que componen los gastos:

CUADRO N. 16
CRECIMIENTO REAL PROMEDIO DE LOS GASTOS

CONCEPTO	2000/1998
FUNCIONAMIENTO	-7,29%
PERSONAL.	16,87%
GENERAL	-12,75%
TRANSFERENCIA.	3,13%
DEUDA	-30,34%
INVERSION	17,42%
GASTOS	14,65%

Dentro de los gastos totales, los de funcionamiento decrecieron realmente en promedio el 7,29%, la inversión creció realmente en un 17,42% y el servicio de la deuda decreció realmente un 30,34% como se observa en la siguiente gráfica:

GRAFICO N. 30
CRECIMIENTO REAL PROMEDIO GASTOS

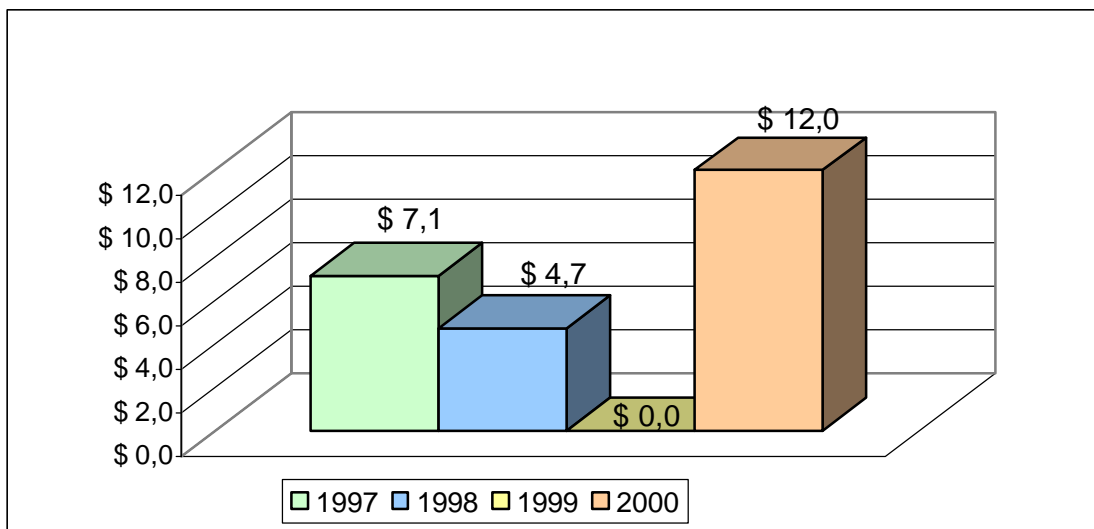




1.5.1.2 Servicio de la Deuda

La Deuda Pública del Municipio de Santa Bárbara a Diciembre 31 del año 1997 representaba la suma de \$7,1 millones el cual se canceló en los dos años siguientes; A Diciembre 31 de 2000 el valor de la deuda asciende a la suma de \$12 millones, consistente en la obligación No 28450 realizada con el Banco Agrario para la elaboración del Esquema de Ordenamiento Territorial. Este préstamo fue pactado a tres años con una tasa de interés de la DTF (aproximadamente 12,85 a la fecha), más un 15,15% adicional es decir, una tasa del 28% efectiva anual, amortizando cuotas trimestrales por valor \$1 millón de pesos. El valor de la deuda para cada año de análisis la podemos observar en la siguiente gráfica:

GRAFICO N. 31
DEUDA PUBLICA A DICIEMBRE 31



Los Pagos de la Deuda pública del Municipio de Santa Bárbara han decrecido considerablemente en un 30,34% en el año 2000 con respecto al año 1998. Los pagos efectuados tanto en intereses como amortización a capital representan un



1,04% en promedio con respecto al total de los gastos; Para el año 2000 los pagos alcanzaron un 0,16%.

Durante el año 2000 a pesos corrientes se realizaron pagos por valor de \$2.221.100, cancelándose por amortización a la deuda \$2.045.214.

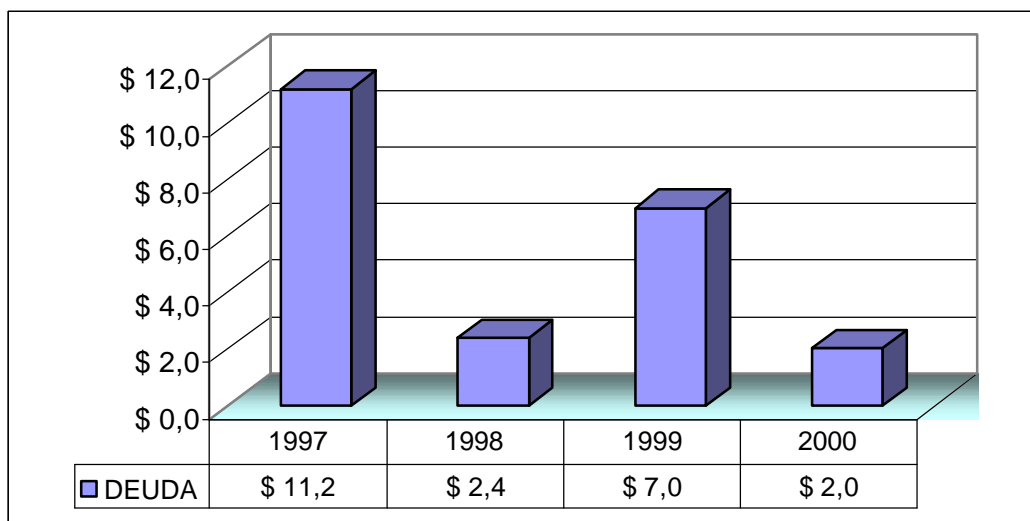
En la siguiente Cuadro se observa en forma detallada el comportamiento del pago de la deuda en los diferentes años de análisis:

**CUADRO N. 17
COMPORTAMIENTO DEUDA PUBLICA**

PAGO DEUDA	1.997	1.998	1.999	2.000
Intereses	\$ 3.218.559	\$ 1.421.293	\$ 1.174.679	\$ 175.886
Amortización de la Deuda	\$ 11.186.749	\$ 2.386.652	\$ 6.980.750	\$ 2.045.214

El comportamiento de la amortización a la deuda publica para cada año de análisis gráficamente es el siguiente:

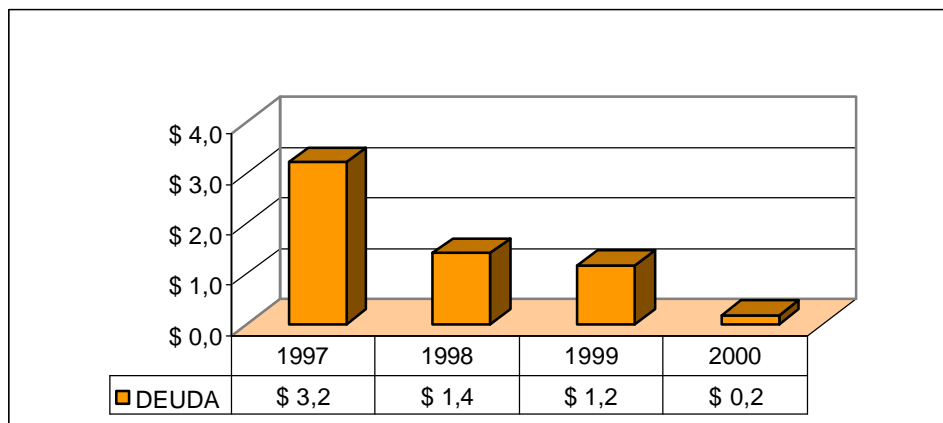
**GRAFICO N. 32
AMORTIZACIÓN DEUDA**





Por concepto de intereses sobre la deuda publica adquirida por el Municipio se pagaron en el año 1997 la suma \$3.218.559 disminuyendo considerablemente para el año 1998 el cual se pagaron \$1.421.293 y para el año 2000 tan solo 175.886 como lo podemos ver en la siguiente grafica:

GRAFICO N. 33
PAGO INTERES DEUDA



Una vez analizada el comportamiento de la Deuda y teniendo en cuenta que la Ley 358 de 1997, el cual hace referencia a la capacidad de pago de las entidades territoriales, podemos afirmar que el Municipio de Santa Bárbara presenta un estado de semaforización de color verde es decir vía libre para el endeudamiento ya que el indicador estipulado de los intereses frente al ahorro operacional alcanzan tan solo el 0,30% con relación al rango que va desde el 0,0% hasta el 40%. Adicionalmente la relación Saldo de la Deuda con respecto a los Ingresos corrientes representa tan solo el 0,66% lo cual significa que el Municipio puede realizar operaciones de crédito publico sin solicitar autorización adicional. Este nivel significa solvencia por parte de la entidad(ver Cuadro):



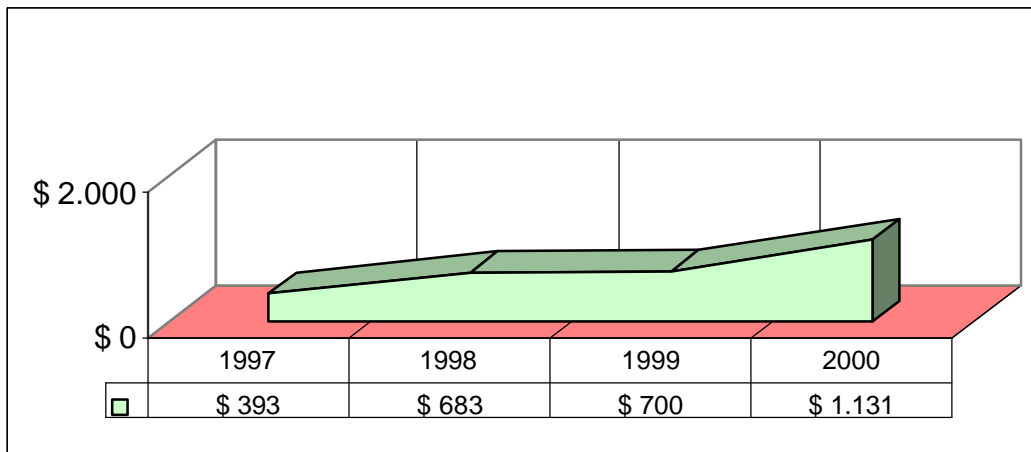
**CUADRO N. 17
CALCULO INDICADORES**

CALCULO INDICADORES (Ley 358/97)		
5	SALDO DEUDA CON NUEVO CREDITO = (3 + 5.1 - 5.2)	8.000.000,00
6	TOTAL INTERESES = (4 + 5.3)	3.115.886,00
7	INTERESES / AHORRO OPERACIONAL = (6 / AO)	0,30%
8	SALDO DEUDA / INGRESOS CORRIENTES = (5 / 1)	0,66%
SI / NO	ESTADO ACTUAL DE LA ENTIDAD	VERDE

1.5.1.3 La Inversión

Los gastos de inversión han alcanzado la suma de \$393 millones de pesos corrientes en el año 1997, aumentando considerablemente a \$683 millones en el año 1998 e incrementándose a \$1131 millones en el año 2000 como se observa en el siguiente gráfico:

**GRAFICO N. 34
INVERSIÓN**





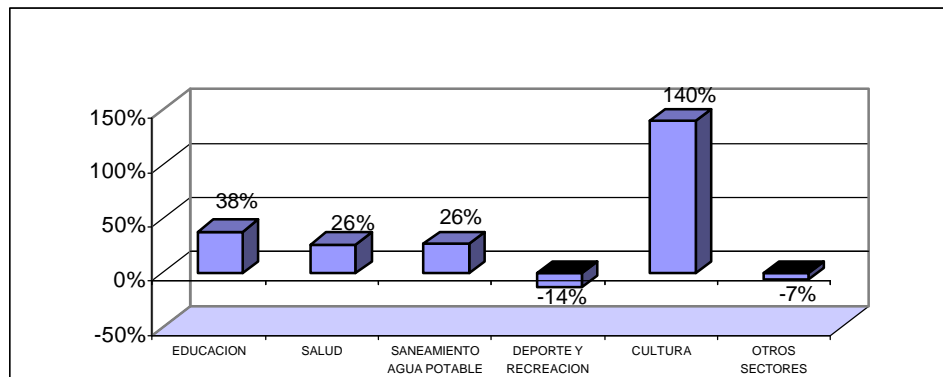
En el año 2000 la inversión alcanzó en el rubro de Educación una representación del 22,85% con respecto al total de los gastos, Salud el 21,63%, Saneamiento y agua potable el 16,61%, Deporte o Recreación el 1,90%, Cultura el 1,35% y Otros Sectores el 18,51%. En forma detallada podemos observar los valores invertidos para cada sector durante el año 1997 al año 2000:

CUADRO N. 18
INVERSIÓN (1997 AL 2000)

CONCEPTO	1997	1998	1999	2000
EDUCACION	\$ 120.603.133	\$ 137.281.254	\$ 212.264.384	\$ 312.079.307
SALUD	\$ 96.449.055	\$ 154.414.612	\$ 207.351.285	\$ 295.374.069
SANEAMIENTO AGUA POTABLE	\$ 52.849.894	\$ 118.518.174	\$ 114.292.952	\$ 226.890.635
DEPORTE Y RECREACION	\$ 22.480.734	\$ 29.005.939	\$ 24.366.437	\$ 25.895.149
CULTURA	\$ 2.345.795	\$ 2.660.110	\$ 11.379.759	\$ 18.424.900
OTROS SECTORES	\$ 98.070.476	\$ 240.972.719	\$ 130.417.529	\$ 252.790.486
TOTAL INVERSION	\$ 392.799.087	\$ 682.852.808	\$ 700.072.346	\$ 1.131.454.546

El crecimiento real promedio de la inversión del año 2000 con respecto al año 1998 ha sido del 17,42% y en promedio representa un 78,35% del total de los gastos y su crecimiento real para los diferentes sectores se observa en la siguiente gráfica:

GRAFICO N. 35
CRECIMIENTO REAL PROMEDIO INVERSIÓN POR SECTORES





1.5.1.3.1 La inversión Percápita:

Por cada habitante de Santa Bárbara la Administración Municipal ha realizado una inversión a pesos constantes de \$156.668 para el año 1997 aumentándose notoriamente los tres últimos años al pasar de \$257.352 para el año 1998 y terminar en \$361.242 para el 2000.

Es de anotar que este indicador nos permite establecer la inversión realizada por habitante durante cada vigencia y su evolución, pero al mismo tiempo mas aun importante compararlo con otras entidades territoriales por esto quisimos en este estudio comparar dichas cifras con tres tipos de categoría de Municipios cuya población difiere considerablemente y así poder evaluar y tener un criterio mas profundo sobre la inversión realizada en el Municipio.

El Municipio de Santa Bárbara en promedio ha realizado una inversión por persona de \$256.887 mientras Bucaramanga alcanza en promedio \$49.707 y San Gil invierte en promedio por habitante \$79.752, es decir que la inversión por persona es cinco veces mayor que Bucaramanga y tres veces mas que San Gil.



2. INDICADORES FINANCIEROS DE INGRESOS Y EGRESOS (PESOS CONSTANTES)

Para el análisis financiero de los indicadores de ingresos y egresos es indispensable poder medir realmente la relación existente entre cada rubro por esto, se debe realizar a pesos constantes.

- **Carga Tributaria Per Capita.**

Esta razón nos indica que cada habitante de Santa Bárbara aportó en forma de impuesto al Municipio la suma de \$11.648 de pesos constantes durante el año 1997; \$4.226 para el año 1998, \$8.391 para el año 1999 y para el año 2000 la suma de \$6.034

- **Grado de Dependencia Corriente**

Es de resaltar que El Municipio presenta un grado de dependencia en promedio del 91.13% para el periodo del 97 al 2000. Esto nos indica que el Municipio depende totalmente de las Transferencias realizadas por el gobierno central ya que sus recursos propios son mínimos (en promedio 8,87%), indicándonos una gran debilidad en este aspecto.

- **Pagos de Funcionamiento per capita:**

En el año 97 el Municipio de Santa Bárbara gastó en funcionamiento a pesos constantes la suma de \$49.580 por cada habitante, incrementándose a \$65.619 para el 98, pasando a \$63.375 y terminado en \$57.428 para el año 2000; su



promedio de los cuatro años alcanzó la suma de \$59.000 de gastos de funcionamiento por cada habitante.

- **Capacidad para financiar pagos de administración con recursos Corrientes**

Por cada \$100 pesos recibidos como ingresos corrientes por el Municipio se destinan \$21 pesos para cubrir los gastos de funcionamiento en el año 97, para el 98 se destinaron \$24, reduciéndose a \$18 para el año 99 y terminando en \$16 en el año 2000. El promedio de los cuatro años alcanza a \$20 pesos con destinación a funcionamiento del total de ingresos corrientes.

- **Participación en los pagos totales:**

Del total de los gastos del Municipio de Santa Bárbara el 22,36% se destina a funcionamiento a pesos constantes para el año 97, disminuyendo al 20,14% para el año 98, para el 99 represento el 20,02% y el año 2000 un 13,17%. El promedio de los cuatro años alcanzó el 18,92%.

El calculo de las razones financieras a pesos constantes las podemos observar en el siguiente Cuadro:



ESQUEMA DE ORDENAMIENTO TERRITORIAL
MUNICIPIO DE SANTA BÁRBARA – SANTANDER

Documento técnico – Etapa de Diagnóstico, Componente político Admón. Y Financiero

CUADRO N. 19
INDICADORES FINANCIEROS – PESOS CONSTANTES

CONCEPTO	1997	1998	1999	2000
TOTAL INGRESOS TRIBUTARIOS	\$ 27.616.596	\$ 9.943.944	\$ 19.575.540	\$ 13.944.544
POBLACIÓN TOTAL ENTE TERRITORIAL	\$ 2.371	\$ 2.353	\$ 2.333	\$ 2.311
CARGA TRIBUTARIA PER CAPITA	\$ 11.648	\$ 4.226	\$ 8.391	\$ 6.034
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	\$ 489.218.956	\$ 569.839.326	\$ 707.528.193	\$ 820.146.724
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	\$ 548.272.841	\$ 631.697.488	\$ 800.106.708	\$ 848.574.797
GRADO DE DEPENDENCIA CORRIENTE	89,23%	90,21%	88,43%	96,65%
TOTAL PAGOS DE FUNCIONAMIENTO POBLACIÓN TOTAL ENTE TERRITORIAL	\$ 117.553.720 \$ 2.371	\$ 154.402.382 \$ 2.353	\$ 147.854.541 \$ 2.333	\$ 132.715.222 \$ 2.311
PAGOS FUNCIONAMIENTO PER CAPITA	\$ 49.580	\$ 65.619	\$ 63.375	\$ 57.428
PAGOS DE FUNCIONAMIENTO INGRESOS CORRIENTES	\$ 117.553.720 \$ 548.272.841	\$ 154.402.382 \$ 631.697.488	\$ 147.854.541 \$ 800.106.708	\$ 132.715.222 \$ 848.574.797
CAPACIDAD FINANCIAR PAGOS ADMINISTRACION CON RECUROS CORRIENTES	21,44%	24,44%	18,48%	15,64%
PAGOS DE FUNCIONAMIENTO PAGOS TOTAL(CORRIENTE+INVERSION)	\$ 117.553.720 \$ 525.728.317	\$ 154.402.382 \$ 766.681.242	\$ 147.854.541 \$ 738.374.605	\$ 132.715.222 \$ 1.007.782.673
PARTICIPACIÓN PAGOS TOTALES	22,36	20,14	20,02	13,17

CUADRO N. 20
INDICADORES PROMEDIO SANTA BÁRBARA, CON RESPECTO A OTROS MUNICIPIOS

CONCEPTO	B/MANGA	SAN GIL	SANTA BARBARA
CARGA TRIBUTARIA PERCAPITA	\$ 44.413	\$ 30.973	\$ 7.575
GRADO DE DEPENDENCIA	4,00%	57,26%	91,13%
INVERSION PERCAPITA	\$ 49.707	\$ 79.752	\$ 256.887



3. SITUACION DE TESORERIA

Para el año 1998 el Municipio presentaba una situación de tesorería de Superávit real de \$170 millones pasando a un superávit para el año 1999 de \$189 millones y terminado en \$87 millones especialmente por el incremento de las exigibilidades representadas en las Cuentas por pagar a Diciembre 31 las cuales alcanzaron la suma \$79 millones y la reducción al mismo tiempo de sus disponibilidades en efectivo y documentos por cobrar que alcanzaron la suma de \$167 millones como lo podemos observar en el Cuadro para cada año en particular:

**CUADRO N. 21
SITUACIÓN DE TESORERIA**

CONCEPTO	1998	1999	2000
DISPONIBILIDADES	\$ 227.466.659	\$ 226.349.000	\$ 167.045.000
Efectivo	\$ 223.171.659	\$ 217.526.000	\$ 159.888.000
Inversiones Temporales	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Cuentas por Cobrar	\$ 4.295.000	\$ 8.823.000	\$ 7.157.000
EXIGIBILIDADES	\$ 57.770.283	\$ 37.014.706	\$ 79.110.436
Cuentas por Pagar	\$ 57.770.283	\$ 37.014.706	\$ 79.110.436
SITUACION DE TESORERIA	\$ 169.696.376	\$ 189.334.294	\$ 87.934.564



4. EVALUACIÓN Y PROPUESTAS

Es importante recalcar el grado de importancia que tienen los Ingresos Corrientes de Libre destinación (Tributarios, No Tributarios, Transferencias-ICN libre destinación) debido a que la mayoría de políticas del Gobierno Central van enmarcadas a la medición y aplicación de este rubro como lo podemos mencionar en los siguientes aspectos:

- A. Para efectos de la distribución de los Ingresos Corrientes de la Nación se tiene en cuenta un 6% adicional por efecto del esfuerzo fiscal de la entidad territorial.
- B. Para medir la composición porcentual de los Gastos de Funcionamiento de los Municipios, el cual no puede exceder del 80% y en caso tal se debe ajustar en un periodo de transición a partir del año 2001.
- C. Al mismo tiempo para medir el valor de los Gastos de Funcionamiento de los Concejos Municipales los cuales se incrementan en 1.5% sobre dichos gastos a los valores máximos por honorarios.
- D. Disminución del porcentaje al 15% de los Ingresos Corrientes para libre asignación de los Municipios buscando cada vez mayor autosostenimiento.

Teniendo en cuenta estos puntos de referencia y mirando el decrecimiento que tuvieron las rentas propias (Predial, Industria y Comercio, Degüello ganado menor) del Municipio de Santa Bárbara en el estudio de análisis de diagnóstico



podemos concluir las siguientes recomendaciones fundamentales para el fortalecimiento de estas rentas:

- a. El Impuesto Predial Unificado e Industria y Comercio se llevan en forma manual a través de tarjetas, es indispensable implantar la tecnología del Software para poder tener una base de datos organizada, controlada y confiable. Este Software existe en el mercado en forma gratuita llamado Sistema de Información para la Administración de Municipios (SIAM), el cual lo están utilizando cerca del 30% de los Municipios, es decir 300 aproximadamente y maneja el Impuesto Predial Unificado, Impuesto de Industria y Comercio y el modulo de Presupuesto adaptándose para Municipios con población hasta de 50.000 habitantes.
- b. Existe desconocimiento por parte de los propietarios de los predios del Municipio de los valores a pagar por los impuestos, aun más de la deuda existente por este impuesto de los años atrasados, por lo tanto se hace necesario hacer llegar a cada contribuyente un formulario oficial de Notificación de los valores adeudados por los respectivos impuestos.
- c. Es necesario buscar mecanismos del recaudo con el objeto de llegar al usuario a través de programaciones de cobro en cada una de las veredas, ya que algunas de estas son distantes de la Cabecera Municipal.
- d. Se recomienda tomar medidas por parte de la administración cuando se efectúan programas hacia la comunidad como en el caso de programas de vivienda u otros, en el cual se exija el Paz y Salvo respectivo que expide la tesorería sobre el Impuesto Predial.



- e. Es conveniente entrar a estudiar una posible amnistía de los intereses de mora para motivar e incentivar el pago de los impuestos que se encuentran con varios años de vencimiento, en especial los que superen los cinco años.

- f. Teniendo en cuenta que existe una gran cantidad de propietarios que tienen pendientes tanto del desenglobe como englobe de sus predios se hace necesario realizar un estudio técnico que evalúe el grado de importancia y relevancia en el Municipio para que en caso determinado de ser necesario se entre a facilitar a través de mecanismos de apoyo jurídico de la situación de los predios que de una u otra forma se encuentran cesantes del pago de los impuestos.

Con estos aspectos la tesorería encargada del recaudo debe fijarse metas de incrementar el recaudo en un 30% es decir lograr como mínimo un recaudo del 80%, tendientes a buscar una mayor eficacia y eficiencia para poder lograr mayores indicadores en la medición del gobierno central y obtener un mayor grado de autosuficiencia del Municipio reduciendo al mismo tiempo el grado de dependencia corriente de la entidad.



CONCLUSIONES MATRIZ DOFA

POTENCIALIDADES	
FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
<ul style="list-style-type: none"> * Bajo nivel de Endeudamiento * Control de los gastos de funcionamiento. * Gran concentración de los recursos en la Inversión a través de los diferentes sectores. 	<ul style="list-style-type: none"> * Mayor autosostenimiento del Municipio. * Capacidad de pago de los compromisos adquiridos * Cumplimiento de las normas referente a las políticas o metas fijadas por el gobierno central. * Mayor cobertura de las necesidades básicas insatisfechas
LIMITACIONES	
DEBILIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> * Bajo nivel del recaudo de las rentas propias principales * Menores acciones de recursos en la inversión social * Restricción de los gastos de funcionamiento por incapacidad de generación de los recursos para ejercer la actividad de la administración Municipal. * Alto grado de dependencia de la Nación a través de sus Ingresos Corrientes 	<ul style="list-style-type: none"> * Pérdida de dineros de recaudo de sus impuestos por prescripción del tiempo de cobro. * Pérdida de recursos para el Municipio * Reducción de recursos del gobierno central por efecto del no esfuerzo fiscal por parte del Municipio. * Desaparición del Municipio por la no autosuficiencia en la generación de recursos propios.