

DOCUMENTO II. – SOPORTES TECNICOS

CAPITULO II. SITUACIÓN FINANCIERA

- 1. PLANIFICACIÓN FINANCIERA**
- 2. ANÁLISIS DE LAS FINANZAS**
 - 2.1 UNIDAD ESTADÍSTICA
 - 2.2 FUENTES DE INFORMACIÓN
- 3. ANÁLISIS FINANCIERO DE LA VIGENCIA**
 - 3.1 SITUACION PRESUPUESTAL
 - 3.2 SITUACION DE TESORERÍA
 - 3.3 SITUACION CONTABLE
 - 3.3.1 Indicadores
 - 3.3.1.1 Superávit o déficit financiero o índice de liquidez
 - 3.3.1.2 Nivel de endeudamiento
 - 3.3.1.3 Concentración del endeudamiento a corto plazo
 - 3.4 MOVIMIENTO MENSUAL DE TESORERÍA
- 4. ANÁLISIS HISTÓRICO DE LA ESTRUCTURA FISCAL**
 - 4.1 ANÁLISIS CUANTITATIVO
 - 4.1.1 Ingresos
 - 4.1.1.1 Variación marginal del recaudo real
 - 4.1.1.2 Tasa de crecimiento real promedio
 - 4.1.1.3 Participación porcentual de cada impuesto en los ingresos
 - 4.1.1.4 Esfuerzo fiscal real
 - 4.1.1.5 Transferencias recibidas
 - 4.1.1.6 Carga tributaria per capita
 - 4.1.1.7 Grado de dependencia corriente
 - 4.1.2 Pagos
 - 4.1.2.1 Variación marginal pagos corrientes
 - 4.1.2.1.1 Pagos de funcionamiento
 - 4.1.2.1.1.1 Servicios personales
 - 4.1.2.1.1.2 Pagos generales
 - 4.1.2.1.1.3 Servicio de la deuda
 - 4.1.2.1.1.4 Intereses de la deuda
 - 4.1.2.1.1.5 Transferencias pagadas a otras entidades
 - 4.1.2.1.2 Pagos de capital
 - 4.1.2.2 Tasa de crecimiento real promedio
 - 4.1.2.3 Participación en pagos totales
 - 4.1.2.4 Participación de los pagos en los ingresos corrientes
 - 4.1.2.5 Pagos de funcionamiento per capita
 - 4.1.2.6 Déficit o ahorro corriente
 - 4.1.2.7 Capacidad de generar ahorro
 - 4.1.2.8 Autofinanciamiento de la inversión
 - 4.1.2.9 Importancia de las transferencias en la inversión
 - 4.1.2.10 Inversión per capita
 - 4.1.3 Superávit o déficit

- 4.1.4 Financiamiento
 - 4.1.4.1 Capacidades pago de la deuda
 - 4.1.4.2 Sostenibilidad de la deuda
- 4.2 ANÁLISIS CUALITATIVO
 - 4.2.1 Impuesto predial
 - 4.2.1.1 Tarifas vigentes
 - 4.2.1.2 Estimación del nivel de consumo
 - 4.2.1.3 Sistema de recaudo
 - 4.2.1.4 Mecanismos de control
 - 4.2.2 Impuesto de Industria y Comercio
 - 4.2.2.1 Tarifas vigentes
 - 4.2.2.2 Base tributaria
 - 4.2.2.3 Censo de contribuyentes
 - 4.2.2.4 Estimación del nivel de consumo
 - 4.2.2.5 Pignoración
 - 4.2.2.6 Destinación del impuesto
 - 4.2.2.7 Sistemas de recaudo y mecanismos de control
 - 4.2.3 Ingresos no tributarios
 - 4.2.3.1 Servicios públicos
 - 4.2.3.2 Multas
 - 4.2.3.2.1 Sistemas de recaudo
 - 4.2.3.3 Arrendamientos
 - 4.2.3.4 Rendimientos de inversiones financieras
 - 4.2.3.4.1 Sistemas de control
 - 4.2.3.5 Transferencias recibidas
 - 4.2.3.5.1 Origen institucional y legalidad
 - 4.2.3.5.2 Destinación funcional
 - 4.2.4 Pagos de funcionamiento
 - 4.2.4.1 Funcionarios por secretaría
 - 4.2.4.2 Escala salarial, las prestaciones sociales establecidas
 - 4.2.4.3 Provisión de cesantías que realizan
 - 4.2.4.4 Personal por contrato y supernumerario
 - 4.2.5 Criterios para programar y realizar las compras
 - 4.2.6 Financiamiento
 - 4.2.6.1 Destino de los créditos
 - 4.2.6.2 Intereses
 - 4.2.6.3 Garantías otorgadas para la obtención de créditos
 - 4.2.6.4 Saldo de la deuda
 - 4.2.6.5 Proyección Servicio de la deuda
 - 4.2.6.6 Entidades financieras para la obtención de créditos
 - 4.2.6.7 Oportunidad de los pagos
- 5. ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA DE GESTIÓN FINANCIERA**
 - 5.1 ESTRUCTURA ORGÁNICA
 - 5.2 MÉTODOS
 - 5.2.1 Sistema presupuestal
 - 5.2.2 Tesorería
 - 5.2.3 Contabilidad
 - 5.2.4 Créditos
- 6. DIAGNOSTICO GENERAL**

CAPITULO II. – SITUACIÓN FINANCIERA DEL MUNICIPIO

El proceso de modernización del Estado ha previsto la importancia para el desarrollo económico, social y político, de la acción conjunta entre las autoridades locales y la comunidad, con el objeto de mejorar la eficiencia en la gestión pública frente a la provisión de bienes y servicios que antes estaban a cargo de la Nación.

Una de las piezas claves del proceso de gestión y de planificación es la planeación y administración de las finanzas municipales. Se debe tener claridad sobre el comportamiento de las finanzas, determinar la tendencia en el recaudo de ingresos, el comportamiento histórico del gasto, la disponibilidad de fuentes; frente a esto se debe tener la posibilidad de tomar medidas en torno al área financiera, que permitan incrementar recursos, racionalizar gastos de funcionamiento y maximizar los recursos disponibles para realizar inversión. Ello permitirá el mayor grado de ejecución del plan de desarrollo y en consecuencia aumentar la legitimidad y gobernabilidad, en la medida que se cumple los compromisos y las expectativas de la comunidad.

Para el análisis de la situación financiera del municipio de los Patios se tomara la información estadística sobre las vigencias fiscales de 1999, 2000, 2001, 2002 y 2003, registrada y reconocida por la Secretaria de Hacienda y Contraloría Municipal de los Patios (1999-2000) y la Contraloría Departamental (2001-2002-2003). Se hace un análisis de gestión económica y financiera basados en tres tipos de análisis: análisis de coyuntura (tendencia histórica) análisis de estructura fiscal (Operaciones de caja) y un análisis de estructura de gestión.

El análisis de coyuntura pretende examinar la situación financiera en la vigencia fiscal anterior. Esto se realiza a través de un estudio de la situación presupuestal, fiscal y de tesorería que muestre el estado de déficit o superávit a 31 de Diciembre de la vigencia anterior y de la situación contable.

El análisis estructural se hace desde dos puntos de vista, aquellos problemas que se generan en la estructura fiscal y los problemas que se producen en la gestión y en los procesos financieros es decir en la forma de hacer las cosas.

El análisis de los problemas que se generan en la estructura fiscal es un análisis de la tendencia que ha seguido la estructura fiscal del Municipio y se hará a través de las operaciones efectivas que permite examinar no solo el comportamiento y la tendencia de los ingresos o gastos sino también analizar variables de resultado económico importantes como el ahorro operacional, el déficit, y la financiación.

El análisis de la estructura de gestión se concentra en la forma como se captan los ingresos y se ejecutan los gastos. Con ello se quiere establecer que incidencia tiene las políticas de administración financiera y tributaria, los procedimientos métodos y sistemas de gestión en la situación financiera del Municipio.

Para el análisis de las finanzas del municipio se tomaron las cifras históricas llevadas a valores constantes, para tal efecto se tendrán en cuenta el índice de precios al consumidor IPC como factor de valoración de dichas cifras.

1. PLANIFICACION FINANCIERA

El área financiera es un aspecto fundamental de la gestión local que requiere especial atención y sobre la cual se debe realizar un proceso de planeación, evaluación y permanente monitoreo, pues de ella dependen las posibilidades reales de desarrollo del municipio.

De acuerdo con la normatividad existente, los municipios cuentan con diversas fuentes de recursos para el financiamiento del plan de desarrollo. Las principales fuentes de financiamiento disponibles son:

* Ingresos corrientes compuestos por los ingresos tributarios (impuesto predial, industria y comercio, Circulación y Tránsito, etc.), los no tributarios (multas, tasas, contribuciones parafiscales, regalías), las transferencias (automáticas y condicionales),

* Recursos de capital orientados principalmente para financiar y/ o apalancar inversión crédito interno, externo, rendimientos financieros, donaciones, excedentes financieros de las empresas públicas y sociedades de economía mixta, venta de activos y fondos especiales

* Ingresos de los establecimientos públicos Municipales

* Otros recursos. Recursos que se pueden obtener

2. ANÁLISIS DE LAS FINANZAS

Con el fin de analizar la situación financiera actual identificar su evolución y poder establecer las posibles áreas críticas se presenta el análisis financiero. El cual comprende la elaboración de tres tipos de análisis: Análisis financiero de la vigencia; análisis histórico de la estructura Fiscal y análisis de la estructura de la gestión financiera

2.1 unidad estadística. La unidad estadística objeto de este análisis financiero es solamente el gobierno central del Municipio de los Patios

2.2 Fuentes de información. El análisis de la situación financiera se hace con los informes presentados por la secretaria de Hacienda sobre ejecuciones presupuestales; los planes mensualizados de caja, operaciones efectivas, los Balances Generales, los Acuerdos Municipales y demás informes presentados a las diferentes entidades de planeación y control del orden nacional departamental o municipal para las vigencias fiscales. 1999, 2000, 2001, 2002 y 2003

3. análisis financiero de la vigencia. El análisis de la situación actual del MUNICIPIO DE LOS PATIOS parte de su situación presupuestal, fiscal y de tesorería a 31 de diciembre de la vigencia que terminó. Se trata de determinar si existe superávit o déficit y pretende profundizar en las causas y consecuencias que esto tiene para la vigencia en curso.

3.1 Situación presupuestal. La situación presupuestal del municipio de Los Patios al término de la vigencia fiscal 2003 muestra ingresos totales por valor de \$ 10.548.413.000, de los \$ 9.079.547.000 corresponden a ingresos corrientes y 1.468.866.00. a Recursos de Capital. Los pagos y cuentas por pagar ascienden a la suma de \$11.759.397.000, conformados por \$10.109.500.000 en pagos y \$1.649.897.000 en cuentas por pagar.

La situación presupuestal definida como la diferencia entre los ingresos totales menos (−) los pagos totales menos (−) las cuentas por pagar, muestra un resultado negativo de - \$ 1.210.984.000 (ver cuadro 1).

El cuadro 1 muestra la situación presupuestal del municipio de Los Patios a 31 de Diciembre del 2004

Cuadro 1 Situación presupuestal

Situación presupuestal MUNICIPIO DE LOS PATIOS 2003		
(miles de \$)		
	Concepto	VALORES
1.	Ingresos *	10.548.413
1.1	Ingresos corrientes	9.079.547
	Tributarios	2.621.474
	No Tributarios	133.687
	Transferencias corrientes	6.324.386
1.2	Recursos de capital	1.468.866
	Crédito	800.000
	Interno	800.000
	Externo	0
	Balance del tesoro	570.964
	Otros	97.902
2.	Pagos y cuentas por pagar **	11.759.397
2.1	Pagos	10.109.500
	Funcionamiento	1.240.315
	Servicio de la deuda	571.689
	Transferencias	137.333
	Inversión	8.160.163
2.2	Cuentas por pagar	1.649.897
	Funcionamiento	20.059
	Servicio de la deuda	1.190
	Inversión	1.628.648
	Situación presupuestal (1-2)	-1.210.984

* Reconocimiento de Ingresos: Ingresos efectivos más ingresos causados por recaudar reconocidos por la Contraloría menos devoluciones

** Giros efectivos más cuentas por pagar autorizadas

3.2 Situación de tesorería A 31 de diciembre del 2003 la situación de tesorería mostraba unos saldos disponibles en caja, bancos e inversiones temporales (disponibilidades) por valor de \$1.750.535.000 y unas obligaciones de pago con vencimiento menor a un año conformadas por las reservas de caja (exigibilidades) por valor de \$238.073.000

Entonces la situación de tesorería a Diciembre 31 del 2003 (diferencia entre disponibilidades menos (-) Exigibilidades) es de \$ 1.590.958.000.

Cuadro 2 Situación de tesorería

Municipio de Los Patios		
Situación de tesorería a 31 de Diciembre de: 2003		
Concepto		Valores (miles de \$)
1.	Disponibilidades *	1.750.535
1.1	Caja	12.954
1.2	Bancos	904.291
1.3	Inversiones temporales	795.877
1.4	Documentos por cobrar	37.413
2.	Exigibilidades *	238.073
2.1	Cuentas por pagar	159.577
	obligaciones laborales	73.944
	Recaudos a favor de terceros	4.552
3.	Situación de tesorería (1-2)	1.590.958
* Saldos a fin de periodo (Balance General)		

la situación que presenta la tesorería municipal a 31 de diciembre de la vigencia 2003, muestra un saldo favorable, lo que significa que no existen requerimientos inmediatos de recursos para las atender las exigibilidades en la vigencia 2004

La existencia de recursos en la tesorería municipal se debe a que no se presentaron las cuentas por pagar oportunamente y a que existen proyectos en ejecución.

3.3 Situación contable. La situación contable al finalizar la vigencia anterior 2003 muestra en su balance general a 31 de diciembre del 2003 (en miles de pesos) unos activos por valor de \$31.881.348; los pasivos por valor de \$ 1.725.356 y un patrimonio de \$ 30.155.922.

Cuadro 3. Balance General A 31 de Dic. 2003

CONCEPTOS	2003
1. BALANCE GENERAL	
Activo	31.881.348
Corriente	2.439.889
Activo no corriente	29.441.459
Pasivo	1.725.356
Corriente	1.700.356
Pasivo no corriente	25.000
Patrimonio	30.155.992
Total pasivo y patrimonio	31.881.348
2. INDICADORES	
1. Superávit o déficit financiero	1,43
Activo corriente / pasivo corriente	
2. Nivel de endeudamiento	0,05
Total pasivos/total activo	
3. Concentración del endeudamiento en el corto plazo	0,99
Pasivo corriente/total pasivo	

3.3.1 Indicadores Financieros. Es necesario advertir que el objeto social de los gobiernos centrales territoriales no es la obtención de beneficio privado, sino la consecución del beneficio social. En consecuencia, los indicadores que aquí se proponen no tienen la misma interpretación que se le daría si se aplicaran sobre los balances de empresas del sector privado.

3.3.1.1 Superávit o Déficit financiero o índice de liquidez. Refleja que la disponibilidad para cubrir sus obligaciones corrientes: Por cada \$1 que la entidad territorial debe en el corto plazo, cuenta \$1.43 para atender sus obligaciones inmediatas

3.3.1.2. Nivel de endeudamiento. Este indicador es significa que el 5% de los pasivos (obligaciones bancarias, proveedores, empleados, etc.) han sido financiados por los acreedores

3.3.1.3. Concentración del endeudamiento en el corto plazo. Establece qué el 99% del total de pasivos con terceros tiene vencimiento corriente, es decir, menos de un año.

Los indicadores financieros aplicados muestra una situación aceptable para cubrir sus compromisos inmediatos, lo que supone que se atenderá oportunamente los las aligaciones contradigas con terceros, que los pasivos no representan sino el 5% del total de los activos y que el 99% de las obligaciones son menores a un año

3.4. Movimiento mensual de tesorería. El objetivo es establecer la situación que presenta la tesorería municipal a 31 de diciembre de la vigencia anterior y examinar los determinantes del déficit o superávit real, del ente territorial La situación de tesorería permite establecer los requerimientos inmediatos de recursos con base en las exigibilidades que deberán ser cubiertas en la vigencia que se inicia

El cuadro 4. movimiento mensual de tesorería, refleja periodos de liquidez durante la vigencia 2003 con un comportamiento adecuado de los recaudos municipales

Como resultado del análisis de la vigencia anterior, se concluye que en la vigencia fiscal anterior se presento una situación de superávit presupuestal, una situación de tesorería que muestra recursos al termino de la vigencia fiscal y una situación contable con indicadores de superávit financiero, un nivel de endeudamiento adecuado del 5%, un endeudamiento a corto plazo del 99%. Estos resultados del análisis prevé que la administración municipal no tendrá situaciones futuras de incumplimiento en los pagos.

Cuadro 4. Movimiento mensual de tesorería

Movimiento mensual de tesorería _2003 (millones de \$)	Municipio de: Los Patios											
	Ene.	Feb.	Mar.	Abr.	May.	Jun.	Jul.	Ago.	Sep.	Oct.	Nov.	Dic.
1. Disponible al principio del mes												
2. Recaudos del mes							1.205	559.2	834.0	575.47	628.72	909.039
2.1 Ingresos tributarios							359.05	66.13	110.0	117.74	114.73	182.786
- Predial							166.36	17.74	43.03	25.657	26.258	25.500
- Industria y Comercio							21.773	5.935	4.328	0.847	0.710	23.152
- Circulación y Tránsito							1.809	0.898	0.853	0.953	0.636	0.202
- Otros							169.11	41.55	61.78	90.284	87.126	133.932
2.2 Ingresos no tributarios							24.238	11.19	2.450	3.709	4.506	11.854
- De la propiedad												
- Venta de Servicios												
- Arrendamientos												
- Aprovechamiento												
- Otros							24.238	11.19	2.450	3.709	4.506	11.854
2.3 Transferencias corrientes							42.796	42.79	42.79	42.796	42.796	42.796
- Nacionales							42.796	42.79	42.79	42.796	42.796	42.796
- Departamentales							4.088	-	1.004	1.267	6.605	189.769
- Municipales												
- Otras transferencias												
2.4 Otros ingresos												
2.5 Ingresos de capital							779.19	439.1	678.7	411.23	466.69	671.603
- Transferencias de capital							468.68	413.9	670.1	399.88	462.84	661.901
- Venta de activos fijos												
- Crédito interno							300.00	0	0	0	0	0
- Crédito externo							-					
- Otros ingresos de capital							10.512	25.14	8.649	11.348	3.851	9.702
3. Total disponible en el mes (1+2)							1.205	559.2	834.0	575.47	628.72	909.039
4. Pagos durante el mes							393.81	628.9	1.070	1.131	1.430	2.192.0
4.1 Funcionamiento							89.220	107.4	105.7	87.968	48.739	255.806
- Remuneración al trabajo							65.665	88.46	80.91	67.260	28.901	198.220
- Compra bienes y servicios							23.555	19.03	24.87	20.708	19.838	57.587
- Otros gastos de funcionamiento												
4.2 Servicio de la deuda pública							27.864	10.57	89.37	97.923	9.760	86.740
- Interna							27.864	10.57	89.37	97.923	9.760	86.740
- Intereses							9.435	1.333	21.99	34.393	0.961	19.012
- Amortizaciones							18.429	9.241	67.38	63.530	8.799	67.728
- Externa												
- Intereses												
- Amortizaciones												
- Crédito de tesorería												
- Intereses												
- Amortizaciones												
4.3 Transferencias												
- Nacionales												
- Departamentales												
- Municipales												
- De nomina												
- Otras												
4.4 Gastos de capital							276.72	510.8	874.9	945.46	1.372	1.849.4
- Formación bruta capital fijo							276.72	510.8	874.9	945.46	1.372	1.849.4
- Transferencias de capital												
- Compra de activos fijos												
- Otros												
4.4 Otros gastos												
5. Balance (3-4)												
6. Crédito de tesorería												
7. Exigibilidades a fin de mes												

4. ANÁLISIS HISTORICO DE LA ESTRUCTURA FISCAL

Para el desarrollo de este análisis se utilizara la metodología de operaciones efectivas; la cual trabaja las estadísticas fiscales, en el caso de los ingresos, como aquellos efectivamente recibidos por el fisco y los pagos que se realizaron durante la vigencia fiscal, con lo cual se obtiene una visión más precisa sobre la situación financiera de la entidad territorial y el impacto real de los diferentes componentes de ingresos y gastos en el ahorro y el déficit fiscal.

Las cuentas se clasifican en una estructura más coherente para el análisis económico y financiero. El criterio adoptado para la reclasificación es el económico, que agrupa los ingresos de acuerdo con su origen y los gastos de acuerdo con su destinación económica.

A pesar de que las ejecuciones presupuestales y la contabilidad se refieren a reconocimientos, se tomara tan solo los ingresos efectivamente recaudados (incluyendo los de vigencias expiradas, cuando ellos tengan lugar), es decir, aquellos efectivamente recibidos por la tesorería, eliminando el debido cobrar y los préstamos por recibir en la vigencia.

En cuanto a los pagos, las ejecuciones presupuestales tradicionales relacionan los giros contra la tesorería y las cuentas por pagar para pagos en una vigencia posterior. Aquí se tomara los pagos efectivos, en lugar de la causación de giros y cuentas por pagar;

4.1. ANÁLISIS CUANTITATIVO. Antes de iniciar el análisis cuantitativo se transforman las cifras de cada rubro contenido en las operaciones efectivas, a pesos constantes de 2004, con el objetivo de examinar su evolución en términos reales, es decir descontando el efecto inflacionario.

El cuadro 8 muestra las operaciones efectivas del municipio de Los Patios a 31 de Diciembre del 2004 a precios constantes utilizando el "Deflactor Implícito del Producto Interno Bruto", elaborado por el DANE..

Cuadro 5. Operaciones efectivas a precios corrientes

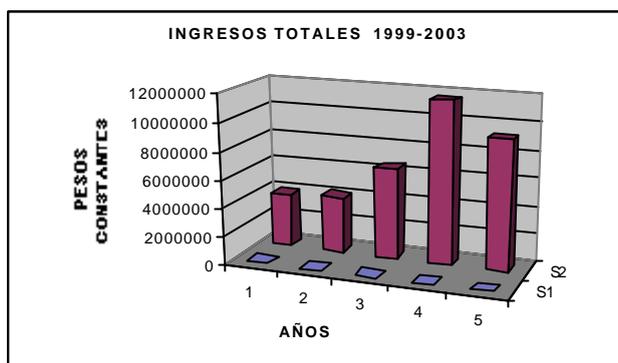
CONCEPTOS	1999	2000	2001	2002	2003	Total
A. Ingresos corrientes	1.493.299	1.414.000	1.889.000	3.218.000	3.265.373	11.279.672
1. Ingresos Tributarios	981.752	1.176.000	1.762.000	2.015.000	2.621.473	8.556.225
1.1. Predial	537.517	784.000	770.000	942.000	950.540	3.984.057
1.2. Industria y comercio	384.245	329.000	720.000	525.000	500.002	2.458.247
1.3. Circulación y tránsito	-	-	-	7.000	12.032	19.032
1.4. Sobre tasa a la gasolina	-	52.000	30.000	208.000	889.613	1.179.613
1.5. Otros	59.990	11.000	242.000	333.000	269.287	915.277
2. Ingresos No Tributarios	308.682	238.000	127.000	285.000	133.687	1.092.369
2.1. Ingresos de la propiedad	-	-	-	-	-	-
2.2. Otros	308.682	238.000	127.000	285.000	133.687	1.092.369
3. Transferencias corrientes	202.865	-	-	918.000	510.212	1.631.077
3.1. Nacionales	202.865	-	-	283.000	510.212	996.077
3.1.1. Aportes y participaciones (libre destinación)	202.865	-	-	283.000	510.212	996.077
3.1.2. Otros	-	-	-	-	-	-
3.2. Departamentales	-	-	-	630.000	-	630.000
3.3. Municipales	-	-	-	5.000	-	5.000
3.4. Otros	-	-	-	-	-	-
B. Pagos corrientes	1.727.900	1.401.000	1.896.000	1.512.000	1.528.023	8.064.923
1. Pagos de funcionamiento	1.055.085	1.006.000	1.415.000	1.287.000	1.344.952	6.108.037
1.1. Servicios personales	662.075	592.000	939.000	735.000	645.160	3.573.235
1.2. Transferencias de nómina	171.544	166.000	207.000	252.000	352.600	1.149.144
1.3. Pagos generales	221.466	248.000	269.000	300.000	347.192	1.385.658
2. Intereses de la deuda	560.440	302.000	326.000	183.000	150.374	1.521.814
2.1. Interna	560.440	302.000	326.000	183.000	150.374	1.521.814
2.1.1. Intereses (con cargo a aportes y participaciones)	560.440	302.000	326.000	150.000	150.374	1.488.814
2.1.2. Otros	-	-	-	33.000	-	33.000
2.2. Externa	-	-	-	-	-	-
2.2.1. Intereses (con cargo a aportes y participaciones)	-	-	-	-	-	-
2.2.2. Otros	-	-	-	-	-	-
3. Transferencias pagadas a otras entidades	112.375	93.000	155.000	42.000	32.697	435.072
3.1. Nacionales	19.395	-	-	-	-	19.395
3.2. Departamentales	-	-	-	-	-	-
3.3. Municipales	92.980	93.000	155.000	42.000	32.697	415.677
C. Déficit o ahorro corriente (A - B)	-234.601	13.000	-7.000	1.706.000	1.737.350	3.214.749
D. Ingresos de capital	4.165.660	3.790.000	5.886.000	9.256.000	6.483.039	29.580.699
1. Regalías	-	-	-	-	-	-
2. Aportes y participaciones (forzosa inversión)	3.365.643	3.107.000	3.717.000	5.213.000	4.939.075	20.341.718
3. Cofinanciación	396.211	63.000	-	-	188.821	648.032
4. Cesiones para inversión social	-	-	-	-	-	-
5. Venta de activos fijos	-	-	-	-	10.221	10.221
6. Otros	403.806	620.000	2.169.000	4.043.000	1.344.922	8.580.728
E. Pagos de capital	3.470.200	3.330.000	5.175.000	7.695.000	8.160.164	27.830.364
1. Inversión	3.470.200	3.330.000	5.175.000	7.695.000	8.160.164	27.830.364
1.1. Inversión aportes y participaciones (forzosa)	1.933.031	2.975.107	3.717.000	3.483.543	3.853.086	15.961.767
1.2. Inversión aportes y participaciones (libre)	107.230	-	-	553.537	-	660.767
1.3. Otros	1.429.939	354.893	1.458.000	3.657.920	4.307.078	11.207.830
2. Otros	-	-	-	-	-	-
F. Déficit o superávit total (C+D-E)	460.859	473.000	704.000	3.267.000	60.226	4.965.085
G. Financiamiento	-460.859	-473.000	-704.000	-3.327.000	-481.542	188.551
1. Crédito externo (a-b)	-	-	-	-	-	-
a. Desembolsos	-	-	-	-	-	-
b. Amortizaciones	-	-	-	-	-	-
2. Crédito interno (a-b)	-212.480	-64.893	-283.147	-453.725	378.684	-635.561
a. Desembolsos	-	300.000	-	200.000	800.000	1.300.000
b. Amortizaciones	212.480	364.893	283.147	653.725	421.316	1.935.561
3. Variación de depósitos	-248.379	-408.107	-193.258	-2.544.663	1.872.682	4.113.227
4. Otros	-	-	-227.595	-328.612	-2.732.908	-3.289.115
TOTAL INGRESOS	5.658.959	5.204.000	7.775.000	12.474.000	9.748.412	40.860.371
TOTAL PAGOS	5.198.100	4.731.000	7.071.000	9.207.000	9.688.187	35.895.287

Cuadro 6 Operaciones efectivas 1999-2004 precios constantes

CONCEPTOS	1999	2000	2001	2002	2003	totales
A. Ingresos corrientes	1.038.903	1.102.920	1.561.636	3.388.213	3.090.577	10.182.249
1. Ingresos Tributarios	683.015	917.280	1.456.645	1.771.931	2.481.146	7.310.017
1.1. Predial	373.956	611.520	636.559	828.367	899.658	3.350.059
1.2. Industria y comercio	267.323	256.620	595.224	461.669	473.237	2.054.073
1.3. Circulación y tránsito	-	-	-	6.156	11.388	17.544
1.4. Sobre tasa a la gasolina	-	40.560	24.801	182.909	841.992	1.090.262
1.5. Otros	41.736	8.580	200.061	292.830	254.872	798.079
2. Ingresos No Tributarios	214.753	185.640	104.991	250.620	126.531	882.535
2.1. Ingresos de la propiedad	-	-	-	-	-	-
2.2. Otros	214.753	185.640	104.991	250.620	126.531	882.535
3. Transferencias corrientes	141.135	-	-	1.365.662	482.901	1.989.697
3.1. Nacionales	141.135	-	-	807.262	482.901	1.431.297
3.1.1. Aportes y participaciones (libre destinación)	141.135	-	-	248.862	482.901	872.897
3.1.2. Otros	-	-	-	558.400	-	558.400
3.2. Departamentales	-	-	-	554.003	-	554.003
3.3. Municipales	-	-	-	4.397	-	4.397
3.4. Otros	-	-	-	-	-	-
B. Pagos corrientes	1.202.117	1.092.780	1.567.423	1.329.607	1.446.228	6.638.156
1. Pagos de funcionamiento	734.033	784.680	1.169.781	1.131.749	1.272.956	5.093.199
1.1. Servicios personales	460.612	461.760	776.271	646.337	610.625	2.955.605
1.2. Transferencias de nómina	119.345	129.480	171.127	221.601	333.725	975.278
1.3. Pagos generales	154.076	193.440	222.382	263.811	328.606	1.162.316
2. Intereses de la deuda	389.904	235.560	269.504	160.925	142.325	1.198.217
2.1. Interna	389.904	235.560	269.504	160.925	142.325	1.198.217
2.1.1. Intereses (con cargo a aportes y participaciones)	389.904	235.560	269.504	131.906	142.325	1.169.198
2.1.2. Otros	-	-	-	29.019	-	29.019
2.2. Externa	-	-	-	-	-	-
2.2.1. Intereses (con cargo a aportes y participaciones)	-	-	-	-	-	-
2.2.2. Otros	-	-	-	-	-	-
3. Transferencias pagadas a otras entidades	78.180	72.540	128.139	36.934	30.947	346.739
3.1. Nacionales	13.493	-	-	-	-	13.493
3.2. Departamentales	-	-	-	-	-	-
3.3. Municipales	64.687	72.540	128.139	36.934	30.947	333.246
C. Déficit o ahorro corriente (A - B)	-163.214	10.140	-5.787	2.058.605	1.644.349	3.544.093
D. Ingresos de capital	2.898.091	2.956.200	4.865.956	8.139.449	6.136.002	24.995.699
1. Regalías	-	-	-	-	-	-
2. Aportes y participaciones (forzosa inversión)	2.341.511	2.423.460	3.072.844	4.584.156	4.674.687	17.096.658
3. Cofinanciación	275.648	49.140	-	-	178.713	503.501
4. Cesiones para inversión social	-	-	-	-	-	-
5. Venta de activos fijos	-	-	-	-	9.674	9.674
6. Otros	280.932	483.600	1.793.112	3.555.293	1.272.928	7.385.865
E. Pagos de capital	2.414.253	2.597.400	4.278.173	6.766.752	7.723.350	23.779.928
1. Inversión	2.414.253	2.597.400	4.278.173	6.766.752	7.723.350	23.779.928
1.1. Inversión aportes y participaciones (forzosa)	1.344.829	2.320.583	3.072.844	3.063.323	3.646.830	13.448.410
1.2. Inversión aportes y participaciones (libre)	74.601	-	-	486.764	-	561.365
1.3. Otros	994.823	276.817	1.205.329	3.216.665	4.076.520	9.770.153
2. Otros	-	-	-	-	-	-
F. Déficit o superávit total (C+D-E)	320.624	368.940	581.997	3.431.302	57.002	4.759.864
G. Financiamiento	-320.624	-368.940	-422.231	-1.193.601	-57.001	-2.362.397
1. Crédito externo (a-b)	-	-	-	-	-	-
a. Desembolsos	-	-	-	-	-	-
b. Amortizaciones	-	-	-	-	-	-
2. Crédito interno (a-b)	-147.824	-50.617	-234.078	-398.992	358.413	-473.097
a. Desembolsos	-	234.000	-	175.874	757.176	1.167.050
b. Amortizaciones	147.824	284.617	234.078	574.866	398.763	1.640.147
3. Variación de depósitos	-172.800	-318.323	-	-	1.772.437	1.281.314
4. Otros	-	-	-188.153	-794.609	-2.187.852	-3.170.614
TOTAL INGRESOS	3.936.994	4.059.120	6.427.593	11.527.661	9.226.580	35.177.948
TOTAL PAGOS	3.616.370	3.690.180	5.845.596	8.096.360	9.169.578	30.418.083
Índice deflacion	0.69571	0.78000	0.82670	0.87937	0.94647	

4.1.1 Ingresos. Corresponden a las estadísticas registradas y reconocidas por la respectiva contraloría departamental o municipal, como recaudos efectivos netos, es decir los ingresos a tesorería o bancos deducidas las devoluciones

Gráfico 1. Ingresos totales a precios constantes 2004



4.1.1.1. Variación marginal del recaudo real. La variación marginal de los ingresos corrientes en el periodo analizado del municipio de Los Patios muestra 4 años de crecimiento por encima del 6.16% hasta el 116.97% y una disminución de ingresos del -8.78% para el periodo 2002-2003 (cuadro 7)

Cuadro 7 Variación marginal del recaudo real

CONCEPTOS	1999-2000	2000-2001	2001-2002	2002-2003
A. Ingresos corrientes	6,16%	41,59%	116,97%	-8,78%
1. Ingresos Tributarios	34,30%	58,80%	21,64%	40,03%
1.1. Predial	63,53%	4,09%	30,13%	8,61%
1.2. Industria y comercio	-4,00%	131,95%	-22,44%	2,51%
1.3. Circulación y tránsito			100,00%	85,00%
1.4. Sobre tasa a la gasolina	100,00%	-38,85%	637,51%	360,33%
1.5. Otros	-79,44%	2231,72%	46,37%	-12,96%
2. Ingresos No Tributarios	-13,56%	-43,44%	138,71%	-49,51%
2.1. Ingresos de la propiedad				
2.2. Otros	-13,56%	-43,44%	138,71%	-49,51%
3. Transferencias corrientes	-100,00%		100,00%	-64,64%
3.1. Nacionales	-100,00%		100,00%	-40,18%
3.1.1. Aportes y participaciones (libre destinación)	-100,00%		100,00%	94,04%
3.1.2. Otros			100,00%	-100,00%
3.2. Departamentales			100,00%	-100,00%
3.3. Municipales			100,00%	-100,00%
3.4. Otros				

Los ingresos tributarios crecieron por encima del 21.64% que fue su incremento mas bajo (2001-2002), hasta el 58.80 % su punto mas alto (2000-2001).

El Impuesto Predial represento su mayor crecimiento un 63.53% 1999-2000 y su menor crecimiento un 409% en el 2000-2001

El impuesto de industria y comercio presenta un crecimiento del 131.95% periodo 2000-2001 que obedeció a un reajuste en las liquidaciones de este impuesto y una disminución del 22.44% para el año siguiente 2002

La variación más representativa de los ingresos tributarios se presenta en la sobretasa a la gasolina un 637.51% periodo 2001-2001 y un 360.33% para el periodo 2002-2003.

Este incremento obedece a una causa exógena; la situación política de Venezuela, que produjo la parálisis en su producción petrolera derivando un desabastecimiento de gasolina en el área fronteriza, lo que obligo a utilizar la gasolina de producción nacional.

Los ingresos no tributarios lograron su mayor crecimiento el año 2002 logrando un crecimiento del 138.71% frente al 2001.

Las transferencias corrientes (partidas provenientes de otros niveles de gobierno sin contraprestación alguna por parte de la entidad territorial y que pueden utilizarse a voluntad por la entidad territorial ya sea en gastos corrientes o en inversión). Se incluye la participación en los ingresos corrientes de la nación que no son de forzosa destinación), presentaron su mayor crecimiento lo presente en el año 1999-2000 con un 100% ocasionado Por los cambios en la categoría del municipio de Los Patios. Para el año 2000 no se recibió transferencia alguna para libre destinación.

4.1.1.2. tasa de crecimiento real promedio. Este indicador tiene como objetivo determinar si cada uno de los impuestos territoriales presenta un crecimiento superior a la capacidad adquisitiva (por encima de la inflación) o si por el contrario, el recaudo presenta una situación de estancamiento y por consiguiente ocasiona a la entidad una pérdida de capacidad de compra de bienes y servicios.

Durante el periodo 1999-2003 los Ingresos totales crecieron en promedio un 23%, en 1999 se recaudaron \$ 3.3936 millones y en el año 2003 \$9.266 millones (valores constantes del 2004).

Los ingresos Corrientes crecieron por encima de su poder de adquisición en un 31.33%, en 1999 se recaudaban \$1038 millones y en el 2003 se recaudaron \$ 3.090 millones

Los ingresos de capital crecieron en un 20.63%. Para el año 1999 los recursos de capital para forzosa inversión eran de \$2.098 millones y para el 2003 fueron \$ 6.136 millones

Los ingresos tributarios crecieron para el periodo analizado en un 38.06% pasaron de \$ 683 millones en 1999 a \$ 2.481 millones en el año 2003

Cuadro 8. Tasa de crecimiento real promedio

CONCEPTOS	totales a precios constantes 2003	Participación en ingresos totales	Participación en ingresos corrientes	participación en ingresos tributarios	Tasa de crecimiento real promedio
A. Ingresos corrientes	10.182.249	28,94%			31,33%
1. Ingresos Tributarios	7.310.017	20,78%	71,79%		38,06%
1.1. Predial	3.350.059	9,52%	32,90%	45,83%	24,54%
1.2. Industria y comercio	2.054.073	5,84%	20,17%	28,10%	15,35%
1.3. Circulación y tránsito	17.544	0,05%	0,17%	0,24%	16,63%
1.4. Sobre tasa a la gasolina	1.090.262	3,10%	10,71%	14,91%	113,45%
1.5. Otros	798.079	2,27%	7,84%	10,92%	57,20%
2. Ingresos No Tributarios	882.535	2,51%	8,67%		-12,39%
2.1. Ingresos de la propiedad	-	0,00%	0,00%		0,00%
2.2. Otros	882.535	2,51%	8,67%		-12,39%
3. Transferencias corrientes	1.989.697	5,66%	19,54%		36,01%
3.1. Nacionales	1.431.297	4,07%	14,06%		36,01%
3.1.1. Aportes y participaciones (libre destinación)	872.897	2,48%	8,57%		36,01%
3.1.2. Otros	558.400	1,59%	5,48%		-100,00%
3.2. Departamentales	554.003	1,57%	5,44%		-100,00%
3.3. Municipales	4.397	0,01%	0,04%		-100,00%
3.4. Otros	-	0,00%	0,00%		
D. Ingresos de capital	24.995.699	71,06%			20,63%
1. Regalías	-	0,00%			
2. Aportes y participaciones (forzosa inversión)	17.096.658	48,60%			18,87%
3. Cofinanciación	503.501	1,43%			-10,27%
4. Cesiones para inversión social	-	0,00%			
5. Venta de activos fijos	9.674	0,03%			0,00%
6. Otros	7.385.865	21,00%			45,90%
TOTAL INGRESOS VALORES CONSTANTES 2004	35.177.948	100,00%			23,73%

El impuesto predial creció en promedio el 24.54%, de \$ 373 millones que se recaudaban en 1999 se paso a un recaudo de \$ 889 millones en el año 2003.

La tasa de crecimiento del impuesto de industria y comercio fue del 15.35%; en 1999 se recaudo \$267 millones y en el 2003 \$473 millones (precios constantes 2004)

Los otros impuestos tributarios crecieron en promedio un 57.20% de \$41 millones en 1999 se paso a \$254 millones en el año 2003.

Los ingresos no tributarios presentan una disminución del -12.39% durante el periodo 1999-2003 de 214.millones 753 de pesos en 1999 disminuyeron a precios constantes del 2004 de \$214 millones pasaron a \$126 mil en el 2003.

4.1.1.3. Participación porcentual de cada impuesto en los ingresos corrientes El cálculo de este indicador permite analizar la evolución y la importancia relativa de los impuestos dentro de los recaudos de la entidad territorial. en cuadro 9 muestra la participación histórica de los ingresos en el periodo 1999 al 2003.

Los ingresos tributarios representan en el municipio de Los Patios mas del 50% del total de los ingresos corrientes, durante el año 2001 su participación fue la más representativa con un 93.28% de participación y su participación mas baja se presenta en el 2002 con un 52.30%

Cuadro 9. Participación en los ingresos corrientes

CONCEPTOS	1999	2000	2001	2002	2003
A. Ingresos corrientes					
1. Ingresos Tributarios	65,74%	83,17%	93,28%	52,30%	80,28%
1.1. Predial	36,00%	55,45%	40,76%	24,45%	29,11%
1.2. Industria y comercio	25,73%	23,27%	38,12%	13,63%	15,31%
1.3. Circulación y tránsito	0,00%	0,00%	0,00%	0,18%	0,37%
1.4. Sobre tasa a la gasolina	0,00%	3,68%	1,59%	5,40%	27,24%
1.5. Otros	4,02%	0,78%	12,81%	8,64%	8,25%
2. Ingresos No Tributarios	20,67%	16,83%	6,72%	7,40%	4,09%
2.1. Ingresos de la propiedad	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
2.2. Otros	20,67%	16,83%	6,72%	7,40%	4,09%
3. Transferencias corrientes	13,59%	0,00%	0,00%	40,31%	15,62%
3.1. Nacionales	13,59%	0,00%	0,00%	23,83%	15,62%
3.1.1. Aportes y participaciones (libre destinación)	13,59%	0,00%	0,00%	7,34%	15,62%
3.1.2. Otros	0,00%	0,00%	0,00%	16,48%	0,00%
3.2. Departamentales	0,00%	0,00%	0,00%	16,35%	0,00%
3.3. Municipales	0,00%	0,00%	0,00%	0,13%	0,00%
3.4. Otros	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Los impuestos Predial e Industria y Comercio son los tributos que más participación mantiene en los ingresos corrientes el impuesto predial esta por encima del 24% y el impuesto de industria y comercio mantiene una participación en los ingresos corrientes por encima del 13%. Las transferencias corrientes alcanzaron su más alta participación en el 2002 con un 40.31%

4.1.1.4 Esfuerzo fiscal real. Se define como la variación del recaudo real entre un año y otro sucesivo si el resultado es positivo, se dice que la administración territorial realizó un esfuerzo fiscal por incrementar el recaudo real entre dos años consecutivos Si la respuesta es negativa, es posible pensar en un deterioro del esfuerzo por obtener recursos propios

En el cuadro 7 se muestra que en los periodos 1999-2000, 2000-2001 y 2001-2002 la Administración Municipal de Los Patios realizó un esfuerzo fiscal positivo por cuanto incrementaron los recaudos de los ingresos corrientes. Para el periodo 2002-2003 no se realizó esfuerzo fiscal por cuanto el crecimiento de los ingresos corrientes fue negativo -8.78%.

En el periodo 2001-2002 presenta el mayor incremento de ingresos corrientes un 116.97%, este aumento se debió al incremento en el recaudo de la sobre tasa a la gasolina explicado anteriormente.

4.1.1.5 Transferencias corrientes recibidas Las transferencias recibidas durante el periodo 1999-al 2003 han representado más del 13% de participación durante los dos últimos años, su origen es del nivel nacional y están representadas en las participaciones para libre inversión de los Ingresos Corrientes de la Nación asignadas al Municipio

Cuadro 10. Carga tributaria per capita y grado de dependencia corriente

CONCEPTOS	1999	2000	2001	2002	2003
Carga tributaria per capita	12	16	25	31	42
Grado de dependencia corriente	13,59%	0,00%	0,00%	40,31%	15,62%
Población (proyectada DANE)	55.524	56.383	57.222	58.048	58.851

4.1.1.6 Carga tributaria per capita. Permite determinar el valor promedio que cada habitante le aporta, en forma de impuestos, a la administración territorial

El cuadro 10 muestra el promedio que cada habitante del municipio de Los Patios le aporta, en forma de impuestos, a la administración territorial.

4.1.1.7. Grado de dependencia corriente. Este indicador hace posible determinar el grado de dependencia que presenta la administración territorial de los aportes financieros provenientes de otros niveles de gobierno, así como el análisis de su evolución en un período determinado.

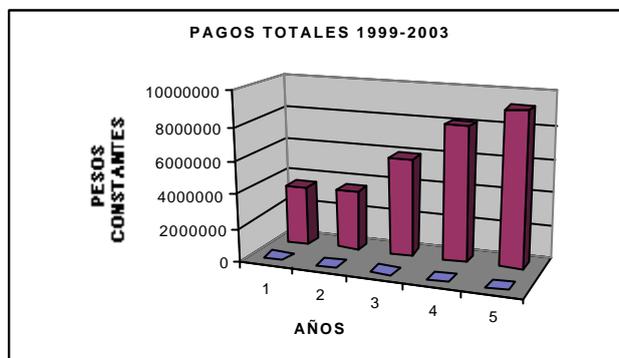
El cuadro 10 muestra el grado de dependencia que presenta la administración territorial de los aportes financieros provenientes de otros niveles de gobierno

Durante los años 2000 y 2001 se presentó un fortalecimiento o capacidad de la entidad para generar mayores recursos propios.

En los años 1999 2002 y 2003 se presentó un debilitamiento y la Administración Municipal dependía en más del 13% de las transferencias corrientes del nivel nacional.

4.1.2 Pagos. Durante el periodo 1999-2003 se hicieron pagos en total por valor de \$ 35.895 millones unos \$30.418 millones a precios constantes del 2004. Por pagos corrientes se cancelaron obligaciones por valor de \$8.064 millones y por pagos de capital \$ 27.830 millones

Grafico 2. Pagos totales



4.1.2.1. Variación marginal pagos corrientes. Los pagos corrientes presentan una disminución del -9.10% del año 2000 frente al año 1999, pasaron de \$1.202 millones en 1999 a \$1.092 millones en el 2000

Para el periodo 2000-2001 se presentó un incremento del 43.43%, los gastos corrientes pasaron de \$1.092 del año 2000 a \$ 1.567 en el 2001

Del 2001 al 2002 se presentó una disminución del 15.17% de \$ 1567 millones se paso a \$ 1.329 millones

Finalmente para el periodo 2002-2003 se incrementaron los pagos corrientes en un 8.77% del \$ 1.329. millones del 2002 se paso a \$ 1.446 millones en el 2003.

Cuadro 11. Variación marginal

CONCEPTOS	1999-2000	2000-2001	2001-2002	2002-2003
B. Pagos corrientes	-9,10%	43,43%	-15,17%	8,77%
1. Pagos de funcionamiento	6,90%	49,08%	-3,25%	12,48%
1.1. Servicios personales	0,25%	68,11%	-16,74%	-5,53%
1.2. Transferencias de nómina	8,49%	32,16%	29,50%	50,60%
1.3. Pagos generales	25,55%	14,96%	18,63%	24,56%
2. Intereses de la deuda	-39,59%	14,41%	-40,29%	-11,56%
2.1. Interna	-39,59%	14,41%	-40,29%	-11,56%
2.1.1. Intereses (con cargo a aportes y participaciones)	-39,59%	14,41%	-51,06%	7,90%
2.1.2. Otros			100,00%	-100,00%
3. Transferencias pagadas a otras entidades	-7,21%	76,65%	-71,18%	-16,21%
3.1. Nacionales	-100,00%			
3.2. Departamentales				
3.3. Municipales	12,14%	76,65%	-71,18%	-16,21%
E. Pagos de capital	7,59%	64,71%	58,17%	14,14%
1. Inversión	7,59%	64,71%	58,17%	14,14%
1.1. Inversión aportes y participaciones (forzosa)	72,56%	32,42%	-0,31%	19,05%
1.2. Inversión aportes y participaciones (libre)	-100,00%		100,00%	-100,00%
1.3. Otros	-72,17%	335,43%	166,87%	26,73%
2. Otros	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

4.1.2.1.1 Pagos de Funcionamiento. El cuadro 11 muestra un incremento en los pagos de funcionamiento.

La mayor variación marginal de los pagos de funcionamiento se presenta para el periodo 2000-2001 con un incremento del 49.08% y para el siguiente periodo 2001-2002, una disminución del -3.25%.

4.1.2.1.1.1 Servicios personales. Los servicios personales presentan su mayor crecimiento en el periodo 1999-2000 del 0.25%; en el 2001 se presentó el mayor incremento del periodo analizado con un aumento del 68.11% frente al 2000; para el periodo 2001-2002 disminuyen en un -16.74% y para el periodo 2002-2003 su disminución fue del 5.53%

4.1.2.1.1.2 Pagos generales. los pagos generales crecieron durante todo el periodo analizado alcanzando su mayor crecimiento para el periodo 1999-2000 con un 25.55% y su menor crecimiento durante el periodo 2000-2001 con un 14.96%

4.1.2.1.1.3 Servicio de la deuda. El cuadro muestra el saldo de la deuda los intereses y amortizaciones en pesos corrientes desde 1999 hasta el 31 de Diciembre del 2003

Cuadro 12 Servicio de la deuda

CONCEPTOS	1999	2000	2001	2002	2003
Saldo de la deuda*	1.505.419	1.476.487	1.288.445	1.023.099	1.420.141
Intereses*	560.440	302.000	326.000	183.000	150.374
Amortizaciones*	212.480	364.893	283.147	653.725	421.316
* En miles de \$ corrientes					

4.1.2.1.1.4 Intereses de la deuda. Los intereses de la deuda Municipal presentan una variación marginal para el periodo 1999-2000 del -39.59%; para el periodo 2000-2001 del 14.41%; en el periodo 2001-2002 del -40.29% y para el periodo 2002-2003 del 11.56%

Las disminuciones en el servicio de la deuda obedecen a una baja en la DTF y a la cancelación total de créditos por vencimiento del periodo de contratación.

4.1.2.1.1.5 Transferencias pagadas a otras entidades. Corresponden a pagos efectuados por la administración territorial a otros niveles de gobierno y para financiar parte de sus gastos de funcionamiento. (Banco inmobiliario, Junta de deportes y Tránsito Municipal).

La variación marginal de los pagos por transferencias a otras entidades muestra una disminución del -7.21% para el periodo 199-2000; un incremento del 76.65% para el periodo 2000-2001; una disminución del -71.65% para el periodo 2001-2002 y para el 2003 disminuye en un 16.21% frente al 2002

4.1.2.1.2 Pagos de Capital. Los pagos de capital durante el periodo 1999 al 2003 se incrementaron desde un 7.59% durante el periodo 1999-2000 hasta el 14.14% el periodo 2002-2003

La variación de los pagos de capital durante el periodo 1999 al 2003 muestra un incremento en promedio del 33.74% de \$ 2.414 millones que se pagaron en 1999 se pasó a \$7.723 millones en el 2003.

4.1.2.2. Tasa de crecimiento real promedio de los pagos. Los pagos de totales de la administración de los Patios crecieron en promedio para el periodo 1999-2003 un 26.19%, pasaron de \$3.616 millones a \$9.169 en el 2003. (valores Constantes del 2004)

Los pagos corrientes crecieron un 4.73% , pasaron de \$ 1.202 millones en 1999 a \$1.446 millones en el 2003

Los pagos de capital pasaron de \$2.414.millones en el 99 a \$ 7.723 millones en el 2003, la tasa de crecimiento real promedio fue del 33.74%

Cuadro 13. Tasa de crecimiento real promedio

CONCEPTOS	Totales a precios constantes 2003	Tasa de crecimiento real promedio	Participación en pagos totales	Participación en pagos corrientes	Participación en pagos de funcio/nto
B. Pagos corrientes	6.638.156	4,73%	21,82%	100,00%	
1. Pagos de funcionamiento	5.093.199	14,76%	16,74%	76,73%	100,00%
1.1. Servicios personales	2.955.605	7,30%	9,72%	44,52%	58,03%
1.2. Transferencias de nómina	975.278	29,31%	3,21%	14,69%	19,15%
1.3. Pagos generales	1.162.316	20,85%	3,82%	17,51%	22,82%
2. Intereses de la deuda	1.198.217	-22,27%	3,94%	18,05%	
2.1. Interna	1.198.217	-22,27%	3,94%	18,05%	
2.1.1. Intereses (con cargo a aportes y participaciones)	1.169.198	-22,27%	3,84%	17,61%	
2.1.2. Otros	29.019	-100,00%	0,10%	0,44%	
2.2. Externa	-		0,00%	0,00%	
2.2.1. Intereses (con cargo a aportes y participaciones)	-		0,00%	0,00%	
2.2.2. Otros	-		0,00%	0,00%	
3. Transferencias pagadas a otras entidades	346.739	-20,68%	1,14%	5,22%	
3.1. Nacionales	13.493	-100,00%	0,04%	0,20%	
3.2. Departamentales	-		0,00%	0,00%	
3.3. Municipales .	333.246	-16,83%	1,10%	5,02%	
E. Pagos de capital	23.779.928	33,74%	78,18%		
1. Inversión	23.779.928	33,74%	78,18%		
1.1. Inversión aportes y participaciones (forzosa)	13.448.410	28,33%	44,21%		
1.2. Inversión aportes y participaciones (libre)	561.365	-100,00%	1,85%		
1.3. Otros	9.770.153	42,28%	32,12%		
2. Otros	-		0,00%		
TOTAL PAGOS A PRECIOS CONSTANTES	30.418.083	26,19%	100,00%		

Los pagos de **funcionamiento** para el periodo 1999-2003 crecieron en promedio del **14.76%**. El crecimiento promedio para los servicios personales durante el periodo 1999 – 2003 Fue del **7.30%** los pagos generales crecieron para este mismo periodo en un 20.85%.

Los intereses de la deuda disminuyeron en un **-22.27%**

El crecimiento real promedio de las **transferencias a otras entidades** para el periodo analizado disminuyo en un **-20.68%**. La disminución obedece a la eliminación de la junta Municipal de Deportes y del Banco Inmobiliario

4.1.2.3. Participación en los pagos totales. Este indicador muestra que la participación porcentual de los pagos de funcionamiento en el total de pagos ha venido disminuyendo el periodo objeto de análisis

Cuadro 14. Participación porcentual de pagos

CONCEPTOS	1999	2000	2001	2002	2003
1. Pagos de funcionamiento	20,30%	21,26%	20,01%	13,98%	13,88%
1.1. Servicios personales	12,74%	12,51%	13,28%	7,98%	6,66%
1.2. Transferencias de nómina	3,30%	3,51%	2,93%	2,74%	3,64%
1.3. Pagos generales	4,26%	5,24%	3,80%	3,26%	3,58%
2. Intereses de la deuda	10,78%	6,38%	4,61%	1,99%	1,55%
2.1. Interna	10,78%	6,38%	4,61%	1,99%	1,55%
2.1.1. Intereses (con cargo a aportes y participaciones)	10,78%	6,38%	4,61%	1,63%	1,55%
2.1.2. Otros	0,00%	0,00%	0,00%	0,36%	0,00%
2.2. Externa	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
2.2.1. Intereses (con cargo a aportes y participaciones)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
2.2.2. Otros	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
3. Transferencias pagadas a otras entidades	2,16%	1,97%	2,19%	0,46%	0,34%
3.1. Nacionales	0,37%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
3.2. Departamentales	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
3.3. Municipales	1,79%	1,97%	2,19%	0,46%	0,34%

4.1.2.4. Participación de pagos en los ingresos corrientes Consiste en analizar el porcentaje de los ingresos corrientes que se destinan a cubrir los pagos de funcionamiento.

El cuadro 16 muestra la evolución del total de ingresos corrientes destinados a pagos de funcionamiento

En 1999 se destinaba el 70.65%, en el 2000 el 71.15%, en el año 2001 el 74.91%, durante el 2002 se destino el 33.40% y para el año 2003 se destinaron el 41.19% del total de los ingresos corrientes para atender pagos de funcionamiento

Cuadro 15. Otros indicadores financieros

CONCEPTOS	1999	2000	2001	2002	2003
Capacidad de financiación de los pagos de administración con recursos corrientes	70,65%	71,15%	74,91%	33,40%	41,19%
Pagos de funcionamiento per capita	13	14	20	19	22
Déficit o ahorro corriente (A - B)	-163.214	10.140	-5.787	2.058.605	1.644.349
Capacidad de generar ahorro	-15,71%	0,92%	-0,37%	60,76%	53,21%
Autofinanciamiento de la inversión	-6,76%	0,39%	-0,14%	30,42%	21,29%
Importancia de las transferencias en la inversión	96,99%	93,30%	71,83%	67,75%	60,53%
Efecto de las transferencias en la inversión	58,79%	89,34%	71,83%	52,46%	47,22%
Inversión per capita	43	46	75	117	131
Déficit o superávit total (C+D-E)	320.624	368.940	581.997	3.431.302	57.002

4.1.2.5. Pagos de funcionamiento per capita: Permite establecer el monto promedio por habitante que el ente territorial paga en su funcionamiento

De acuerdo a la población proyectada por el DANE para el 2003 en promedio cada habitante del municipio de Los Patios aportaba \$22 para el sostenimiento anual de los gastos de funcionamiento de la Administración central

4.1.2.6 Déficit o ahorro corriente Un valor positivo en esta diferencia indica un ahorro corriente, es decir, un excedente de recursos con los cuales se financian pagos de inversión y/o se apalancan recursos del crédito. Un valor negativo de esta variable indica la presencia de un déficit corriente.

El análisis muestra un déficit corriente para los años 1999 y 2001, Esta situación se puede originar por diferentes causas, dentro de las que se encuentran un bajo esfuerzo fiscal, excesivos pagos generales, burocratización,

Para los años 2002, 2002 y 2003 se presenta un ahorro corriente es decir, un excedente de recursos con los cuales se financian pagos de inversión y/o se apalancan recursos de los créditos

Durante los años 1999 y 2000 no se destinaron transferencias de libre asignación (ley 60/93) para gastos de funcionamiento. Todo el funcionamiento de la administración Central se financio con rentas propias municipales.

La generación de volúmenes importantes de ahorro corriente en forma permanente es condición básica para que la entidad territorial pueda cumplir su función social de provisión de servicios a la comunidad (inversión social)

4.1.2.7 Capacidad de generar ahorro: Con este indicador es posible medir la capacidad de generación de ahorro corriente en términos de los ingresos corrientes de la entidad. Entre más alto sea el nivel de ahorro se tendrán mayores posibilidades de realizar programas de inversión.

Durante el periodo analizado la capacidad para generar ahorro fue variando de un -15.71% en 1999 a un 53.21% en el 2003

4.1.2.8. Autofinanciamiento de la inversión Muestra la proporción del ahorro que se utiliza en pagos de inversión. Es decir el grado de autofinanciamiento (apalancamiento) que tiene la entidad territorial para cubrir pagos de inversión. (cuadro 16)

Para los años 2000, 2002 y 2003 La administración central destinaba mas del 21% de su ahorro corriente para cubrir pagos de inversión en los años 1999 y 2001 su resultado fue negativo.

4.1.2.9. Importancia de las transferencias en la Inversión. El indicador permite saber si la inversión está siendo financiada principalmente con recursos para este fin o si éstos son solamente complementarios.

En el periodo analizado la importancia de la inversión con transferencias de forzosa inversión ha venido disminuyendo y se ha financiado la inversión municipal con recursos de gestión y recursos del crédito (cuadro 16)

4.1.2.10 Inversión per capita. Permite establecer la inversión realizada por habitante y su evolución en el tiempo.

El cuadro 16 muestra la evolución de la inversión promedio por habitante del municipio. La tendencia muestra una mayor inversión por habitante a través del tiempo, desde \$43 en el año 1999 hasta \$113 en el año 2003

4.1.2.11. Variación marginal real de la inversión

CONCEPTOS	1999-2000	2000-2001	2001-2002	2002-2003
Variación marginal real de la inversión	7,59%	64,71%	58,17%	14,14%

La inversión municipal durante el periodo analizado muestra un crecimiento real desde el 7.59% del año 2001 frente al año 1999 hasta el 14.14 % del año 2003 con respecto al 2002.

Con relación a los pagos de inversión, deber establecerse su crecimiento real.

4.1.2.12. Efecto de las transferencias en la inversión: Mide cuál es el efecto neto del crecimiento de la inversión ante el crecimiento de las transferencias de forzosa inversión. (ver tabla)

La inversión se ha financiado con recursos de las transferencias Así: para 1999 el 58.79%; para el año 2000 el 89.34%; en el 2001 el 71.83%; disminuyo en el 2002 al 52.46% y en el año anterior 2003 el 47.22%

4.1.3 Superávit o déficit. La presencia de un superávit indica que la entidad territorial puede financiar efectivamente los niveles de inversión que decidió realizar. Si el superávit es muy alto indica baja capacidad de ejecución y gestión en la vigencia o que se presentó la entrada de considerables ingresos no previstos. El déficit total se calcula de acuerdo con la siguiente expresión y permite analizar el resultado de la política fiscal y económica local

$$\text{Superávit(+)} \text{ o Déficit Total(-)} = \text{Ahorro Corriente} + \text{Ingresos de Capital} - \text{Gastos de Capital} + \text{Pr estamo Neto}$$

el cuadro 16 muestra que para el periodo analizado 1999 al 2003 el municipio de los Patios no ha presentado ninguna situación deficitaria total

4.1.4 Financiamiento. Muestra las fuentes de financiamiento a las cuales recurre la administración para cubrir su déficit total, por lo cual es la contrapartida de la anterior definición de déficit total. Ella expresa el cambio neto en la posición deudora de la entidad territorial (a pesos corrientes).

El cuadro 5 muestra las fuentes de financiamiento a las que ha recurrido la administración del municipio de Los Patios durante el periodo 1999 al 2003

4.1.4.1 Capacidad de pago de la deuda. Este indicador permite analizar si con el ahorro generado la entidad se encuentra en posibilidad de asumir el pago de su servicio de deuda (intereses + amortizaciones) y le queda algún excedente para inversión.

El indicador mide la capacidad de la entidad territorial de dar respuesta cumplidamente, en un momento del tiempo, al servicio de su deuda. Con el volumen de ahorro generado, la entidad territorial tiene la opción de decidir entre su utilización para el pago del servicio de la deuda o el financiamiento de la inversión.

El indicador es de 11.81 %. Se interpreta que la entidad territorial tiene una adecuada capacidad de endeudamiento.

Cuadro 16 Capacidad pago de la deuda

Conceptos	2003*
1- Intereses causados y pagados en la vigencia	150.374
2- Amortizaciones	421.315
3- Ahorro operacional	4.842.626
Capacidad pago de la deuda (1+2) / 3	11,81%
Ahorro operación (A-B)	4.842.626
A- Ingresos propios	8.861.120
(+) Ingresos Tributarios	2.621.474
(+) Ingresos No Tributarios	133.687
(+) Rendimientos financieros	75.272
(+) transferencias nacionales (SGP)	5.449.288
(+) Regalías recibidas	10.435
(+) Compensaciones monetarias recibidas	-
(+) Recursos del balance	570.964
B- Gastos	4.018.494
(-) Gastos funcionamiento	1.344.952
(-) Gastos funcionamiento (Inversión) SGP	2.640.846
Educación (Pago personal)	110.273
Salud (régimen subsidios)	2.530.573
(-) Transferencias pagadas	32.697

* Precios corrientes

4.1.4.2 Sostenibilidad de la deuda. Este indicador permite decidir si se debe o no modificar el perfil de endeudamiento, actuando sobre la duración del portafolio y disminuyendo los riesgos de solvencia asociados con excesivas concentraciones de las amortizaciones en un período de tiempo y con altas tasas de interés.

El nivel máximo de este indicador debe ser uno. Si está por encima de este valor o muy cercano a él, significa que la entidad enfrenta una situación de sobreendeudamiento que puede afectar sensiblemente su solidez y estabilidad financiera.

Cuadro 17 Sostenibilidad de la deuda

A. Saldo de la deuda	1.420.141
B. Ingresos propios	2.830.433
C. Transferencias nacionales	5.449.288
D. Regalías recibidas	10.435
E. Compensaciones monetarias recibidas	-
F. Recursos del balance	570.964
Sostenibilidad de la deuda A/(B+C+D+E+F)	16,03%
1- Intereses causados y pagados en la vigencia	150.374
2. Ahorro corriente	1.737.350
Sostenibilidad de Intereses deuda 1/(2-1)	9,48%

Los indicadores de sostenibilidad de la deuda e intereses muestran que la entidad no esta sobreendeudada y no requiere un refinanciación de su deuda

4.2 ANÁLISIS CUALITATIVO. El análisis cualitativo se enfoca principal mente a los impuestos de predial, industria y comercio y la sobretasa a la gasolina, por ser estos tributos los que tienen mayor participación en la estructura tributaria municipal.

4.2.1 Impuesto predial. Su ultima actualización catastral se realizo en el año 2003 la base gravable esta conformada por 14.500 predios

4.2.1.1 Tarifas vigentes. Las tarifas base para la liquidación del impuesto predial van desde un 3X mil hasta un 14 x mil y aplican de acuerdo a la destinación de los predios.

4.2.1.2 Estimación del nivel de consumo: esta conformado por una cartera a 31 de Diciembre del 2003 por valor de \$1.527.899.551 y una deuda generada para el año 2004 por valor de \$1.309.839.904 para un total de \$2.837.739.455 como recaudo potencial. Esta renta esta libre de pignoración, los ingresos por concepto de impuesto predial se destinan a financiar gastos de funcionamiento.

El sistema tributario municipal ofrece unos descuentos por pago oportuno del impuesto predial del 25 % para el mes de marzo; el 20% para el mes de Abril y el 15 % para el mes de Mayo.

4.2.1.3 Sistema de recaudo. El recaudo se hace por medio de la tesorería municipal, mediante la liquidación o facturación trimestral; los recibos se reparten en el municipio con personal supernumerario

4.2.1.4 Mecanismos de control. El sistema de control es deficiente por cuanto interviene un solo funcionario en cargado de liquidar y registrar los pagos al sistema computarizado

4.2.2 Impuesto industria y comercio. Es la segunda renta en los ingresos tributarios municipales

4.2.2.1 Tarifas vigentes Las tarifas establecidas para el cobro del impuesto de industria y comercio van des de un 3 x ml hasta un 10 x mil. El acuerdo municipal que fijo las tarifas para la liquidación del impuesto de industria y comercio es del 12 de diciembre del 2001

4.2.2.2 Base tributaria. Esta conformado por el total de los ingresos recibidos por los responsables de impuesto de industria y comercio

4.2.2.3 Censo de contribuyentes. El censo esta conformado por 1400 contribuyentes en su gran mayoría pequeños propietarios de negocios de subsistencia. Existe una fabrica de cemento que se constituye el mayor contribuyente del impuesto representa el 80% del total de los recaudos por este concepto.

4.2.2.4 Estimación del nivel de consumo: Aunque el censo de contribuyentes registrados en la Secretaria de Hacienda es de 1400 solo tributan un 35 % de los establecimientos registrados. Este censo no esta actualizado. No se cuenta con software que permita actualizar el censo de contribuyentes.

4.2.2.5 Pignoración. Esta renta esta libre de pignoración

4.2.2.6 Destinación del impuesto. El producido por este impuesto se destina en un 90% financiar los gastos de funcionamiento

4.2.2.7 Sistemas de recaudo y mecanismos de control. El recaudo se hace por la tesorería municipal, los contribuyentes se acercan a la dependencia para que les liquiden su impuesto. La secretaria de hacienda cuenta con 2 supernumerarios para el control del impuesto de Industria y Comercio, que recorren el municipio supervisando el cumplimiento de las normas tributarias.

4.2.3 Ingresos no tributarios. Incluye otra serie de fuentes de recursos territoriales, tales como venta de bienes y servicios, rentas contractuales, tasas, multas etc. Se divide en dos grupos básicos:

4.2.3.1 Servicios públicos. Los servicios públicos de energía eléctrica, aseo, gas, teléfonos, son prestados por empresas externas al municipio el servicio de acueducto y alcantarillado es prestado por una empresa pública del orden municipal y varios operadores privados

4.2.3.2 Multas. Las multas establecidas en el presupuesto municipal corresponden a multas de gobierno, multas de planeación y multas de hacienda.

4.2.3.2.1 Sistemas de recaudo. Las multas de gobierno son liquidadas por la inspección de policía por infracciones al código de policía, las que en su mayoría no son canceladas por los infractores. No se lleva un listado de los infractores que no cancelan las multas.

Las multas de planeación se liquidan por la oficina de planeación por las infracciones al código de urbanismo, no existe personal suficiente para el control de las infracciones, no existe un listado por infractores que no cancelen las multas, falta un procedimiento establecido para el cobro de estas multas

Las multas de hacienda aunque están establecidas en el código de rentas municipales no existe el personal que se encargue del control a infracciones por este concepto y su recaudo es nulo

4.2.3.3 Arrendamientos. El municipio no tiene bienes dados en arrendamientos,

4.2.3.4 Rendimientos de inversiones financieras. no existen procedimientos establecidos para la colocación de inversiones financieras, esporádicamente se colocan dineros en CDT'S a criterio del tesorero municipal

4.2.3.4.1 Sistemas de control. En general los sistemas de control **para los ingresos no tributarios** son deficientes por cuanto no existen procedimientos claramente definidos para la liquidación, notificación, cobro y recaudo de estos ingresos.

4.2.3.5 Transferencias recibidas. Partidas provenientes de otros niveles de gobierno sin contraprestación alguna por parte de la entidad territorial (de entidades descentralizadas y empresas departamentales o municipales, entidades no gubernamentales y/o nación) y que pueden utilizarse a voluntad por la entidad territorial ya sea en gastos corrientes o en inversión. se identifican aportes, participaciones y donaciones.

4.2.3.5.1 Origen institucional y legalidad. Las transferencias que recibe la administración central corresponden a la participación municipal en el Sistema General de Participaciones de la Nación, a convenios establecidos con entidades nacionales y/o departamentales establecidas de acuerdo a la normatividad vigente

4.2.3.5.2. Destinación funcional. La destinación de estas transferencias se hace dando cumplimiento estricto al objeto de los convenios y a la distribución porcentual en caso de las transferencias por el Sistema General de Participaciones.

Pagos de funcionamiento. Corresponden a los pagos en que incurrió la administración territorial para garantizar su normal funcionamiento. Se divide en servicios personales (factores que configuran salario como sueldos, primas, indemnizaciones, bonificaciones y subsidios, entre otros), transferencias de nómina donde se debe diferenciar el aporte patronal de los pagos o cuotas con que contribuyen los empleados de la entidad territorial (Caja de Previsión Social, Esap, Sena, ICBF, Cajas de Compensación Familiar), y gastos generales (compra de materiales y suministros, viáticos, gastos de viaje, servicios públicos, mantenimiento, seguros y combustibles, entre otros).

Cuadro 18 Pagos de funcionamiento

Conceptos	Concejo municipal	Personería Municipal	Administración central
Gasto del Personal	146.033	75.448	680.233
Gastos Generales	16.210	14.507	327.096
Transferencias corrientes	-	-	138.522
Subtotal funcionamiento	162.243	89.955	1.145.851

4.2.4.1 Funcionarios por secretaría. La planta de personal esta conformada por 47 empleados que laboraban de lunes a viernes en horario de 7am a 12pm y 2pm a 6pm el cuadro muestra la distribución por secciones y secretarías

Cuadro 19 Funcionarios por secretaría

Dependencias	# Función
Totales	47
Concejo municipal	2
Personería Municipal	3
Secretaría de Salud	3
Administración central	39
Despacho del alcalde	8
Secretaría de Gobierno	9
Secretaría de Hacienda	6
Secretaría de educación Cultura y Deportes	4
Secretaría de Obras e Infraestructura	2
Secretaría de Control Urbano	3
Secretaría de Planeación y Proyectos	3
Comisaría de Familia	3
Unidad de Asistencia Técnica UMATA	1

4.2.4.2 Escala salarial, las prestaciones sociales establecidas Las prestaciones sociales de los empleados de la administración central del municipio son las generales de Ley: **Vacaciones.** Se reconoce 15 días de descanso por año de servicio. **Prima de vacaciones,** 15 días de sueldo a los empleados que tengan derecho a Vacaciones. **Cesantías** un mes de sueldo por año laborado. **Intereses a cesantías.** **Prima de servicios,** un mes de sueldo por año de servicio pagaderos en noviembre, **Prima técnica,** se reconoce los a los empleados con especializaciones

Cuadro 20 Escala salarial 2004

Cargos	# Empleados	Asignación Mensual
Alcalde Municipal	1	2.996.136
Personero Municipal	1	2.996.136
Jefe de despacho	9	1.348.320
Tesorero	1	1.123.600
Comisario de Familia	1	1.084.274
Profesional universitario	4	1.044.948
Coordinador SISBEN	1	1.007.000
Secretario General	1	846.175
Técnico	9	730.340
Supervisor	4	674.160
Auxiliar administrativo 2	1	545.920
Conductor	1	528.092
Auxiliar administrativo 1	1	508.196
Auxiliar administrativo	5	471.912
Corregidor Rural	4	404.496
Auxiliar servicios	3	387.642
TOTALES	47	

4.2.4.3 Provisión de cesantías. Los empleados de la administración municipal de Los Patios se encuentran vinculados a los fondos de cesantías públicos y privados, los aportes se efectúan anualmente y se encuentran al día.

4.2.4.4 Personal por contrato y supernumerario. El personal supernumerario se contrata cada año de acuerdo a la necesidad del servicio.

4.2.5 Criterios para programar y realizar las compras. Existe un comité el cual elabora el plan de Compras, el almacenista hace las ordenes de compra atendiendo a las condiciones de precio de los proveedores.

4.2.6 Financiamiento. El cuadro 21 muestra las condiciones financieras, tasa de interés, plazo, forma de amortización y períodos de gracia, de la deuda bancaria de la Administración Central. Del municipio de Los Patios

Cuadro 21 Condiciones financieras del financiamiento

MONTO INICIAL EMPRESTITO	PLAZO TOTAL		TASA DE INTERES	*SISTEMA DE AMORTIZ.
	AMORT.	P. GRACIA		
113.785.876	10	2	DTF+5	Trimestral
303.017.904	10	2	DTF+5	Trimestral
86.931.562	10	2	DTF+5	Trimestral
284.643.658	10	2	DTF+5	Trimestral
155.000.000	10	2	DTF+4	Trimestral
300.000.000	7	-	DTF+5	Trimestral
520.000.000	10	2	DTF+5,5	Trimestral
100.000.000			DTF+6	Trimestral
200.000.000	4	1	DFT+9	Trimestral
500.000.000	5	-	DFT+(6,5)	Trimestral
300.000.000	3	-	DIF+6	Trimestral

4.2.6.1 Destino de los créditos. Se han obtenidos créditos por valor de \$1.400.000.000 en total para el periodo analizado 1999-2003 así:

\$ 400.millones para la construcción del alcantarillado municipal. Un crédito por \$ por \$700.millones para la pavimentación de vías y un crédito por \$300.000.000 para construcción del coliseo cubierto.

Cuadro 22 Destino de los créditos

MONTO INICIAL EMPRESTITO	DESTINACION DEL CREDITO
86.931.562	Construcción Alcantarillado
100.000.000	Construcción Alcantarillado
113.785.876	Construcción Alcantarillado
155.000.000	Construcción Alcantarillado
284.643.658	Construcción Alcantarillado
300.000.000	Construcción Alcantarillado
303.017.904	Construcción Alcantarillado
520.000.000	Construcción Hospital mpal
250.000.000	Libre inversión
500.000.000	Pavimentación Eje Nororiental
300.000.000	Proy.Coliseo cubierto
200.000.000	Vías-Comercio
3.113.379.000,00	

4.2.6.2. Intereses, Los intereses corresponden al servicio de la deuda contraída por el Municipio para financiar las obras de infraestructura. El cuadro 23 detalla el monto pagado en la vigencia anterior.

Cuadro 23 Intereses de la deuda

MONTO INICIAL EMPRÉSTITO	SERVICIO DE LA DEUDA 2003		
	INTERESES	CAPITAL	TOTAL
113.785.876	1.537.904	4.266.970	5.804.875
303.017.904	4.095.522	11.363.171	15.458.693
86.931.562	1.174.947	3.259.934	4.434.881
284.643.658	3.847.180	10.674.137	14.521.317
155.000.000	2.856.899	4.843.751	7.700.650
300.000.000	3.336.963	-	3.336.963
520.000.000	4.335.500	26.000.000	30.335.500
100.000.000	2.471.304	3.250.000	5.721.304
200.000.000	3.888.958	25.391.858	29.280.816
500.000.000	5.023.500	-	5.023.500
300.000.000	-	-	-
Totales	32.568.677	89.049.821	121.618.498

4.2.6.3 Garantías otorgadas para la obtención de créditos. Para la obtención de los créditos se otorgan como garantías la participación de la entidad territorial en los ingresos corrientes ahora sistema general de participación en los sectores y porcentajes de acuerdo al tipo de obra ejecutada. (Ver cuadro 24)

Cuadro 24 Garantías otorgadas obtención de créditos

MONTO INICIAL EMPRESTITO	RENTA PIGNORADA
113.785.876	Ingresos Corrientes de la Nación
303.017.904	Ingresos Corrientes de la Nación
86.931.562	Ingresos Corrientes de la Nación
284.643.658	Ingresos Corrientes de la Nación
155.000.000	Ingresos Corrientes de la Nación
300.000.000	Ingresos Corrientes de la Nación
520.000.000	Ingresos Corrientes de la Nación
100.000.000	Ingresos Corrientes de la Nación
200.000.000	Ingresos Corrientes de la Nación
500.000.000	SGP- Propósito General-otros sectores-sobretasa
300.000.000	SGP- Propósito General-otros sectores-sobretasa

4.2.6.4 Saldo de la deuda. La deuda bancaria a diciembre 31 del 2003 del municipio de los patios ascendía a mil cuatrocientos veinte millones ciento cuarenta y un mil doscientos ochenta y un pesos con 16/100 (\$1420.141.281.16).

Cuadro 25 Saldo de la deuda

ENTIDAD FINANCIERA	NUMERO PAGARE	Monto Inicial del Empréstito	saldo de la deuda 31-dic-03
B. GANADERO	100233601	86.931.562	30.208.717,82
GANADERO	19600029026	100.000.000	69.000.000,00
B. GANADERO	100254701	113.785.876	39.540.591,91
BANCAFE	00032-8	155.000.000	91.463.483,07
B. GANADERO	100190401	284.643.658	55.979.420,70
B. GANADERO	9600027095	300.000.000	0,00
B. GANADERO	100137001	303.017.904	98.913.678,31
B. GANADERO	100243401	520.000.000	101.736.662,11
B. GANADERO	100136801	250.000.000	275.000.000,00
GANADERO	9600051384	500.000.000	105.298.727,24
BOGOTA	260008533-1	300.000.000	475.000.000,00
B. GANADERO	9600039868	200.000.000	78.000.000,00
TOTAL		3.113.379.000,00	1.420.141.281,16

4.2.6.5 Proyección servicio de la deuda . el cuadro 26 detalla el servicio de la deuda del 2004 al 2007 para intereses y amortizaciones

Cuadro 26 Intereses servicio de la deuda 2004 al 2007

SALDO A LA FECHA	INTEESES SERVICIO DE LA DEUDA					
	2.004	2.005	2.006	2.007	2.008	2.009
30.208.717,82	3.397.394	1.984.756	572.000	-	-	-
69.000.000,00	9.003.750	7.253.750	5.503.750	3.753.750	2.003.750	354.375
39.540.591,91	4.446.894	2.597.874	748.853	-	-	-
91.463.483,07	10.945.722	8.426.972	5.908.222	3.389.472	13.395.716	-
55.979.420,70	5.266.502	-	-	-	-	-
0,00	-	-	-	-	-	-
98.913.678,31	11.124.231	6.498.771	1.873.312	-	-	-
101.736.662,11	11.136.480	5.565.052	5.308.091	-	-	-
275.000.000,00	33.250.000	19.250.000	5.250.000	-	-	-
105.298.727,24	11.842.319	6.918.278	1.994.237	-	-	-
475.000.000,00	61.250.000	47.250.000	33.250.000	19.250.000	5.250.000	-
78.000.000,00	7.507.500	455.000	-	-	-	-
1.420.141.281	169.170.792	106.200.453	60.408.465	26.393.222	20.649.466	354.375

Proyección 14%

Cuadro 27 Amortizaciones servicio de la deuda 2004 al 2007

SALDO A LA FECHA	AMORTIZACIONES A CAPITAL					
	2.004	2.005	2.006	2.007	2.008	2.009
30.208.717,82	10.866.445	10.866.445	8.475.827	-	-	-
69.000.000,00	12.500.000	12.500.000	12.500.000	12.500.000	12.500.000	6.500.000
39.540.591,91	14.223.235	14.223.235	11.094.123	-	-	-
91.463.483,07	19.375.000	19.375.000	19.375.000	19.375.000	13.963.483	-
55.979.420,70	55.979.421	-	-	-	-	-
0,00	-	-	-	-	-	-
98.913.678,31	35.580.457	35.580.457	27.752.764	-	-	-
101.736.662,11	42.857.143	42.857.143	16.022.376	-	-	-
275.000.000,00	100.000.000	100.000.000	75.000.000	-	-	-
105.298.727,24	37.877.238	37.877.238	29.544.252	-	-	-
475.000.000,00	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	75.000.000	-
78.000.000,00	65.000.000	13.000.000	-	-	-	-
1.420.141.281,16	494.258.939,00	386.279.518,00	299.764.342,00	131.875.000,00	101.463.483,00	6.500.000,00

4.2.6.6 Entidades financieras utilizadas para la obtención de créditos. Los créditos obtenidos por el municipio de Los Patios desde 1999 hasta el 2003 corresponden a la banca local comercial (ver cuadro 28)

Cuadro 28 Entidades financieras para la obtención de créditos

ENTIDAD FIANCIERA	NUMERO PAGARE	MONTO INICIAL EMPRESTITO	FECHA DESEMBOLSO
B. GANADERO	100233601	86.931.562	3-mar-97
GANADERO	19600029026	100.000.000	14-jun-01
B. GANADERO	100254701	113.785.876	12-oct-97
BANCAFE	00032 -8	155.000.000	25-jul-98
B. GANADERO	9600039868	200.000.000	28-may-02
B. GANADERO	100136801	250.000.000	14-mar-96
B. GANADERO	100190401	284.643.658	28-mar-95
B. GANADERO	9600027095	300.000.000	15-dic-00
BOGOTA	260008533-1	300.000.000	Julio-23-03
B. GANADERO	100137001	303.017.904	28-mar-95
GANADERO	9600051384	500.000.000	julio 01-03
B. GANADERO	100243401	520.000.000	15-sep-97

4.2.6.7 Oportunidad de los pagos. El Municipio ha dado un manejo excelente en cuanto al cumplimiento en el pago de la deuda intereses y amortizaciones no se encuentra ningún crédito en mora hasta la fecha

5 ESTRUCTURA DE GESTIÓN

5.1 ESTRUCTURA ORGÁNICA.

La alcaldía de los patios en su aspecto administrativo se encuentra dividida en tres secciones el Concejo Municipal, la Personería Municipal y la Administración central.

La administración central se encuentra dividida en 8 secretarías de despacho así:

Despacho del Alcalde

Secretaría de Gobierno

Secretaría de Hacienda

Secretaría de educación y deportes

Secretaría de Obras Públicas e Infraestructura

Secretaría de Control Urbano y Vivienda

Secretaría de Planeación y Proyectos

Secretaría de Salud

La secretaría de gobierno cuenta las secciones de inspecciones de policía, comisaría de familia y coordinación de juntas comunales.

La secretaría de Hacienda se divide en tres secciones: Tesorería, Contabilidad y Presupuesto.

Las funciones de liquidación y recaudo impuestos corresponden a la Tesorería municipal, el presupuesto son manejadas por el Secretario de Hacienda. La contabilidad es llevada por la Contadora municipal, no se cuenta con auxiliares contables

Los sistemas y mecanismos de coordinación entre dependencias se realizan mediante los concejos de gobierno

La coordinación financiera se realiza a través de la secretaría de hacienda, tesorera e impuestos

El control y seguimiento del sector descentralizado territorial la realiza la oficina de control interno y el Concejo Municipal, la Personería Municipal y la Contraloría Departamental.

No existen oficinas delegadas o paralelas para el cobro de rentas

5.2 MÉTODOS. Se trata de establecer los métodos y/o prácticas aplicadas por la administración territorial en el área financiera.

5.2.1 Sistema Presupuestal. el plan financiero de la entidad lo elabora la secretaria de hacienda. elaborando un análisis histórico de las rentas y aplicando el método de crecimiento real promedio

El presupuesto se elabora teniendo como base el plan financiero, el plan de desarrollo, el plan de inversiones el plan de ordenamiento territorial.

Los ingresos y los gastos se estiman de acuerdo a la tasa de crecimiento real promedio. Las adiciones presupuestales se hacen por los valores correspondientes a los convenios firmados o las notificaciones sobre rentas ciertas que va recibir el Municipio.

El presupuesto de gastos se va ejecutado de acuerdo a las prioridades en los proyectos del plan de gobierno y, del plan de desarrollo. La ordenación del gasto se hace mediante resolución del despacho del alcalde una vez se obtenga la debida disponibilidad y registro presupuestal

Las Reservas de Caja se constituyen con las ordenes de pago totalmente diligenciadas es que se encuentren en la tesorería municipal y que no se cancelaron al termino de la vigencia fiscal.

5.2.2 Tesorería. La tesorería municipal toma las decisiones de pago de acuerdo al plan mensualizado de caja y cuando el acreedor se presenta a cobrar.

La Tesorería elabora los siguientes informes:

Relación diaria de recaudos

Relación mensual de Recaudos y pago

Los ingresos se registran en planillas diarias de recaudos y en el sistema computarizado para el impuesto Predial. El sistema de recaudo se hace mediante la expedición de recibos de liquidación de los tributos municipales.

La tesorería no lleva libro de caja ni de bancos se hace por medio de hojas sueltas. El libro de caja y bancos se llevan en Contabilidad por las relaciones diarias del recaudador y del tesorero del municipio.

5.2.3 Contabilidad. Se tiene contabilidad presupuestal, financiera, de tesorería y patrimonial son contabilidades unificadas, el sistema es el de causación. La contabilidad es llevada por un programa computarizado

La contabilidad genera los siguientes informes

Balance general

Estos informes son dirigidos a la contaduría nacional trimestralmente y a la contraloría departamental con una periodicidad semestral.

Los estados contables se encuentran al día. La contabilidad corresponde a la sección contabilidad de la secretaria de hacienda. No existen controles municipales a la contabilidad

5.2.4 Crédito. Las decisiones de endeudamiento se toman de acuerdo a los proyectos a financiar relacionados en el plan de desarrollo municipal y de acuerdo a la capacidad de endeudamiento del municipio.

Se lleva contabilidad de los créditos y del servicio de la deuda.

Se recurre con mayor frecuencia para la obtención de créditos a entidades financieras comerciales (bancos).

6. DIAGNOSTICO

Hechos los análisis de coyuntura, el análisis de la estructura financiera y el análisis de la gestión financiera del municipio de los Patios, para el periodo 1999-2003 se hace el siguiente diagnostico:

6.1 Ingresos. Durante el periodo 1999-2003 se recaudaron ingresos por un total de \$40.860 millones(valores corrientes). Las fuentes de recursos más representativas del municipio de Los Patios son los impuestos tributarios de: predial, Industria y comercio, la sobretasa a la gasolina, las estampillas pro desarrollo fronterizo y las estampillas pro-cultura. **Por ingresos no tributarios** los derechos por: formularios y especies, por la publicación en la gaceta municipal, por licencias de construcción y por atención y prevención y las contribuciones especiales por seguridad. **Por transferencias condicionadas** las transferencias del el Sistema General de Participaciones antes Transferencias de ley 60/93 sigue siendo la principal fuente de recursos municipales. Se noto durante el periodo 1999-2003 un crecimiento de los ingresos por recursos provenientes de transferencias de entidades nacionales y departamentales

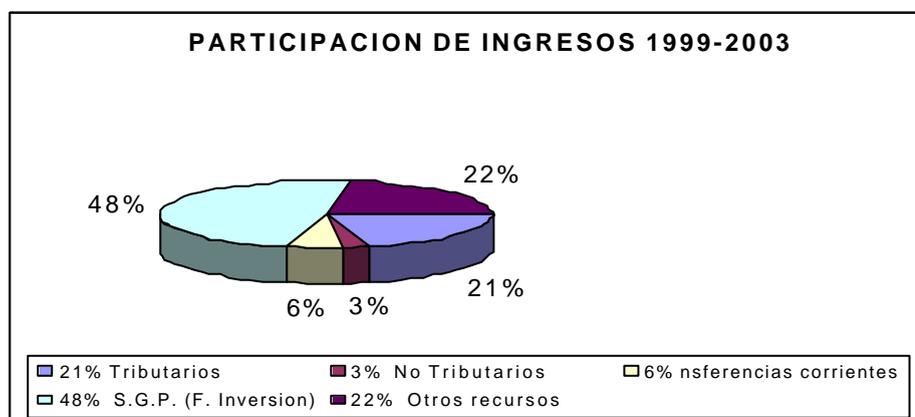


Grafico 3 participación de ingresos

6.1.1 Ingresos Corrientes. Para el periodo analizado se recaudaron ingresos corrientes por valor aproximado de \$ 11.279millones, el 28.94% de los ingresos totales del periodo analizado. Por ingresos tributarios se recaudaron 8.556 millones el 71.79%, por ingresos no tributarios \$ 1092. Millones el 8.67% y por transferencias corrientes \$ 1.631 millones el 19.54%.

6.1.1.1 Ingresos tributarios. por este concepto se recaudaron \$ 7.310 millones. El recaudo de mayor importancia de los ingresos tributarios lo constituye el impuesto predial \$ 3.984 millones, es la principal fuente de recursos del municipio, representa el 32.90% de los ingresos corrientes y el 20.78 % del total e ingresos, su crecimiento real promedio es del 24.54%.

Respecto a este impuesto se encuentra que todos los predios están formados catastralmente, su ultima actualización catastral se hizo en el año 2003.

El Municipio tiene tarifas fijadas de acuerdo a los avalúos catastrales que van desde el 3 al 13 por mil, tarifas que son semejantes al promedio de las tarifas de los municipios que conforman el Area metropolitana. Estas tarifas se actualizan todos los años.

Por impuesto predial de vigencias anteriores la deuda de los contribuyentes ascendía al 1 de Enero del 2004 a \$ 1.527 millones y se genero un total de \$ 1.309 millones por concepto del impuesto Predial de la presente vigencia (2004) según la liquidación de facturación de la Secretaria de Hacienda. Lo anterior significada se estima el potencial de recaudo en \$ 2.837 millones para el presente año

Por impuesto de industria y comercio se recauda \$2.458 millones y representa en promedio el 20.17% de los ingresos corrientes y el 5.84% del total de ingresos, representa el segundo tributo en importancia, su crecimiento real promedio es del 15.35% Con una tendencia creciente.

Existe un censo con mas de 1.400 establecimientos registrados, de los que tributan aproximadamente el 35. % debido a la no- aplicación de procedimientos de detecten y sancionen a los contribuyentes responsables de este impuesto municipal

Mas del 80% de los recaudos por concepto de industria y comercio son aportados por la fabrica de cementos establecida en el municipio, lo que hace que exista una dependencia de recursos de este contribuyente.

Por sobretasa a la gasolina los ingresos fueron de \$1.179 millones es el tercer impuesto tributario en participación para el periodo analizado, su participación en los ingresos corrientes es del 10.71% y representa el 3.10% del total de los ingresos, su crecimiento real promedio es del 494.96% el crecimiento inesperado en el 2003 fue ocasionado por un factor externo (paro petrolero en Venezuela) que elevo las ventas de gasolina en las estaciones de servicio ubicadas en el municipio

Por otros impuestos tributarios municipales se recaudaron \$915 millones y representan el 2.27 % del total de ingresos y el 7.84 % de los ingresos corrientes. Se destacan en este concepto los recaudos por estampillas pro-desarrollo fronterizo.

6.1.1.2 Ingresos no tributarios se recaudaron \$1.092 millones por este concepto, representan el 2.51% del total de ingresos y el 8.67% de los ingresos corrientes su crecimiento real promedio es negativo en un -12.39% para el periodo analizado.

6.1.1.3Transferencias corrientes. Son Partidas provenientes de otros niveles de gobierno sin contraprestación alguna por parte de la entidad territorial (de entidades descentralizadas y empresas departamentales o municipales, entidades no gubernamentales y/o nación) y que pueden utilizarse a voluntad por la entidad territorial ya sea en gastos corrientes o en inversión

Por Transferencias corrientes se recaudaron 1.631 millones de pesos, el 5.66% del total de ingresos 19.54% de los ingresos corrientes. Su principal componente lo conforman las partidas del gobierno nacional (sistema general de participaciones) su crecimiento real promedio es del 36.01 %

6.1.2 Ingresos de Capital. Están representados por los ingresos por concepto de participación en las rentas de la nación o Sistema General de Participaciones y los ingresos por convenios con las diferentes entidades del orden nacional o departamental, son de destinación forzosa para inversión.

Por este concepto se recibieron en el periodo 1999-2003 la suma de \$29.580 millones y representan en términos reales el 71.06% del total de ingresos, su crecimiento real promedio es del 20.63%.

6.1.2.1 Sistema General de Participaciones, es el mayor ingreso de capital municipal. Representa el 48.6% de los ingresos del total de ingresos y el 68.48% de los ingresos de capital su crecimiento real promedio es del 28.33%

6.1.2.2 Otros ingresos de capital. Este rubro esta compuesto por las regalías, otras transferencias o aportes que deben utilizarse exclusivamente en inversión, la venta de activos fijos (edificios, ejidos y terrenos), recursos de cofinanciación y oros.

Por este concepto se recibieron ingresos por 7.385 millones de pesos, representan el 21% del total de ingresos y el 29.55% de los ingresos de capital su crecimiento real promedio fue del 45.90%

6.2. Pagos. Durante el periodo 1999 al 2003 la administración central cancela obligaciones aproximadas por \$35.895.287.000 entre pagos corrientes y pagos de capital.

6.2.1 Pagos Corrientes: Comprenden los pagos de funcionamiento, los intereses de la deuda y las transferencias pagadas a otras entidades. Para el periodo 1999 -2003 los pagos corrientes ascienden a la suma de \$ 11.279 millones representan un 21.82% del total de los pagos; su crecimiento real promedio del 4.73 %,

6.2.1.1 Pagos de funcionamiento. Pagos en que incurrió la administración territorial para garantizar su normal funcionamiento Corresponden a los servicios personales, las transferencias de nomina y a los pagos generales; por estos conceptos se cancelaron obligaciones por \$6.108 millones que representan el 76.73% de los pagos corrientes y un 16.74% de los pagos totales

6.2.1.1.1 Servicios personales. Factores que configuran salario como sueldos, primas, indemnizaciones, bonificaciones y subsidios, entre otros. Para el periodo analizado se cancelaron obligaciones por \$3.573 millones que representan el 9.72% del total de los pagos y el 44.52% de los pagos corrientes. Su crecimiento real promedio es del 7.30%

La carga tributaria per capita o sea lo que cada habitante aporta para el sostenimiento de los empleados de la administración central era de \$12 en 1999 y paso a \$42 en el 2003.

Se hizo una reestructuración de personales el año 2002 buscando disminuir los gastos de funcionamientos meta que se cumplió y se logro sanear la situación de déficit para atender estos pagos, esta reestructuración ocasiono un traumatismo en algunas dependencias por cuanto se aumentaron las funciones y algunas no se pueden atender oportunamente.

Actualmente se cuenta con 47 empleados de nomina: 39 en empleados de la administración central 2 empleados Concejo municipal 3 empleados de la personería municipal y 3 empleados de la Secretaria de salud. El valor mensual de la nomina es de \$41.667.877,

6.2.1.1.2 Transferencias de nomina. Corresponde a los pagos por aportes patronales a fondos de pensiones y cesantías, aportes para salud, a la ESAP, al Sena, ICBF, Cajas de Compensación Familiar. Por estos conceptos se hicieron pagos por valor de \$ 1.149 millones que representan el 3.21% de los pagos totales y el 14.69% de los pagos de funcionamiento. Su crecimiento promedio es del 29.31%.

6.2.1.1.3 Pagos generales. Son los pagos por compras de materiales y suministros, viáticos, gastos de viaje, servicios públicos, mantenimiento, seguros y combustibles, entre otros. Los pagos por estos conceptos corresponden a \$1.385 millones representan el 3.82% del total de pagos y el 17.51% de los pagos corrientes su crecimiento real promedio fue del 20.85%.

6.2.1.2 Intereses de la deuda. Incluye el valor cancelado durante las vigencias fiscales por concepto de intereses, comisiones y otros gastos financieros de los créditos contratados por la entidad territorial.

Por concepto de intereses se cancelaron \$1.521 millones que equivalen al 3.84% del total de los pagos y al 17.61% de los pagos corrientes, presento un crecimiento negativo o disminución del -22.27% ocasionado por la baja en la DTF en los tres últimos años.

Los intereses de la deuda son cancelados con cargo a los recursos del sistema general de participaciones para propósito general, Son cancelados oportunamente y no se presentan a trazos en sus pagos.

6.2.1.3 Otras transferencias pagadas. Pagos efectuados por la administración territorial a otros niveles de gobierno y a particulares para financiar parte de sus gastos de funcionamiento.

Por estos conceptos se cancelaron obligaciones por \$435 millones. Representan el 1.10% del total de pagos y el 5.02% de los gastos corrientes, su crecimiento promedio fue negativo o disminuyeron en un -20.38%

6.2.2 Pagos de capital. Su principal partida es la inversión conocida también como formación bruta de capital fijo, que corresponde a los recursos utilizados en la creación de nuevos activos productivos en la economía instalaciones, vías, acueductos alcantarillados etc. incluye los pagos hechos al personal docente y al personal técnico y profesional de salud que depende de la administración territorial.

Los pagos de capital ascendieron a la suma de \$27.830 millones, representan el 78.18% de los pagos totales, su crecimiento real promedio es del 33.74%

6.3 Ahorro corriente / Desahorro Corriente. Durante el periodo analizado se logro superar la situación de déficit corriente presentada en 1999 logrando un ahorro corriente en el 2003 de \$1.664.millones de pesos aproximados que permitieron financiar gastos de inversión social. El ahorro corriente se genero con un crecimiento bajo de los pagos corrientes (4.73%) y buen recaudo en los impuestos especialmente en la sobretasa a la gasolina (113.45%)

6.4 Déficit o Superávit Total. Durante el periodo analizado se han presentado situaciones de superávit total como consecuencia de un mayor valor de los recaudos frente a los pagos cancelados

La carga tributaria per capita o los que cada habitante aporta para el sostenimiento de los empleados de la administración central presenta un crecimiento de \$12 en 1999 a \$42 en el 2003

6.5 Financiamiento. Son las fuentes de financiamiento a las cuales recurre la administración para cubrir su déficit total¹, por lo cual es la contrapartida de la anterior definición de déficit total. Ella expresa el cambio neto en la posición deudora de la entidad territorial (a pesos corrientes). Los principales componentes del financiamiento a nivel territorial son el crédito interno y la variación de depósitos

6.5.1 Recursos del crédito interno El municipio e los Patios Adquirió nuevos créditos durante el periodo 1999- al 2003 por Valor de \$1.400.000.000 para los siguientes proyectos: \$400.000.000 para la construcción del plan maestro de alcantarillado, \$700.000.000 para reparación y pavimentación de vías y \$300.000.000 para la primera etapa del coliseo municipal.

La deuda interna municipal ha tenido una disminución del 5.66% al pasar en términos reales de \$1.505.418.973 en 1999 a \$1.420.141.281 en 2003: por amortizaciones se cancelaron \$1.935 millones

6.5.2 Variación de depósitos. Corresponde a la diferencia entre el saldo al comienzo del período fiscal y el saldo al final del mismo, en la tenencia de efectivo, depósitos y papeles valores.