



## ANÁLISIS FINANCIERO

### 1. LOS INGRESOS

#### 1.1 CONFORMACIÓN DE LOS INGRESOS

El total de los Ingresos Totales del Municipio de Chipata han aumentado considerablemente año tras año al pasar de \$1.025 millones de pesos corrientes durante el año 98 a \$1.269 millones para el año 99, incrementándose casi el doble para el año 2000 al alcanzar los \$2.251 millones de pesos corrientes para el año 2000. Su crecimiento real promedio para el año 00 con respecto al año 98 es del 35.22%.

El comportamiento de los ingresos totales a pesos constantes es más significativo para el año 2000 al representar \$1.661 y para el año 1999 una vez deflactado represento la suma de \$1.029 millones de pesos constantes.

El comportamiento de los ingresos para el periodo de análisis año 1998 al 2000 y los rubros que la componen la podemos observar en la siguiente tabla:

**Tabla 1. Comportamiento de los ingresos 1.997 / 2.000**

CONCEPTO	1998	1999	2000
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 973,531,617</b>	<b>\$ 1,226,781,958</b>	<b>\$ 2,039,375,239</b>
Tributarios	\$ 94,358,541	\$ 105,318,121	\$ 90,590,308
No Tributarios	\$ 11,997,353	\$ 14,046,414	\$ 12,635,723
Transferencias	\$ 867,175,723	\$ 1,107,417,423	\$ 1,936,149,208
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>\$ 51,020,330</b>	<b>\$ 42,570,615</b>	<b>\$ 212,254,948</b>
Recursos de Balance	\$ 26,106,379	\$ 23,662,475	\$ 26,711,386
Recursos Crédito	\$ 0	\$ 0	\$ 175,000,000
Otros Recursos Capital	\$ 24,913,951	\$ 18,908,140	\$ 10,543,562
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$ 1,024,551,947</b>	<b>\$ 1,269,352,573</b>	<b>\$ 2,251,630,187</b>

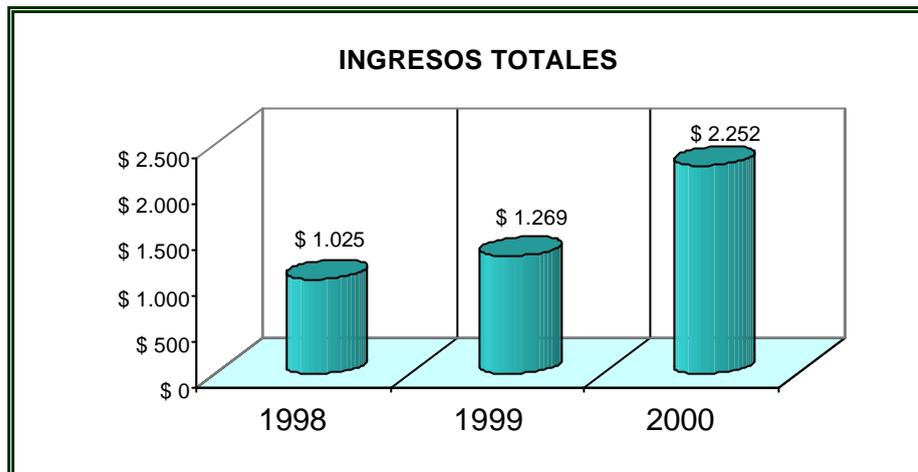




## PESOS CORRIENTES

La representación gráficamente de los Ingresos Totales es la siguiente:

**Grafica 1. Ingresos totales (pesos corrientes).**



Los Ingresos Corrientes han alcanzado la suma de \$974 millones de pesos corrientes para el año 1998, aumentando considerablemente para el 99 al pasar a \$1.227 millones y disparándose considerablemente en el año 2000 al representar la suma de \$2.039 millones.

Los Ingresos Corrientes han representado en promedio de los tres años el 94.08% del total de los Ingresos; De estos: Los Ingresos Tributarios en promedio alcanzaron el 7.18%, Los Ingresos No Tributarios el 0.95% y las Transferencias el 85.96%.

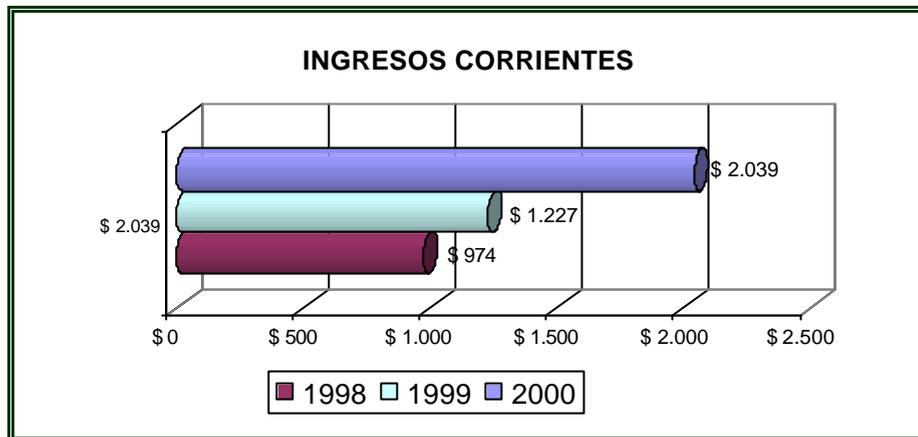
El crecimiento real promedio de los Ingresos Corrientes del Municipio de Chipata para el año 2000 con respecto al año 1998 es del 35.22%; Para el año 2000 con respecto al año 99 creció en un porcentaje considerable al superar un 51.29%, en el año 1999 con respecto al año 1998 alcanzo un crecimiento tan solo del 15.21%.

El comportamiento de los Ingresos Corrientes para el periodo de análisis año 1998 al 2000 lo podemos observar en la siguiente gráfica:





**Grafica 2. Ingresos corrientes (Pesos corrientes).**



Los Recursos de Capital representados; por los Recursos del crédito, Los Recursos de balance a través de los reintegros y Aprovechamientos y los Fondos Especiales en el año 98 han alcanzado un 4.98% con respecto a los ingresos totales, para el año 99 alcanzo el 3.35% y el año 2000 termino con una representación del 9.43%; el promedio de los tres años representa un 5.92%. Los reintegros y aprovechamientos se podrían decir que se mantuvieron en equilibrio durante los tres años al representar \$26 millones de pesos corrientes tanto en el año 98 como el año 2000 y de \$23 millones de pesos corrientes para el año 99.

Para cada año en particular y el promedio de los tres años de análisis, el comportamiento en forma porcentual de los diferentes rubros con respecto a los Ingresos totales es el siguiente:

**Tabla 2. Ingresos totales 1.997/2.000**

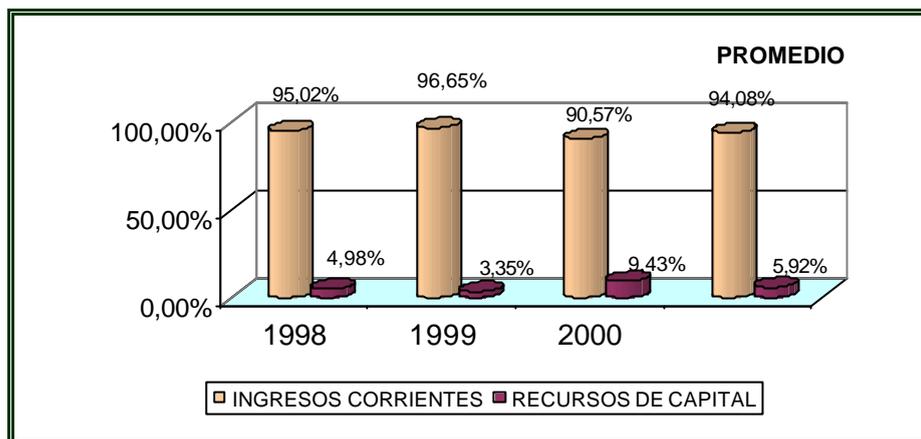
CONCEPTO	1997	1998	1999	2000	PROMEDIO
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>79.92%</b>	<b>91.81%</b>	<b>84.50%</b>	<b>97.57%</b>	<b>88.45%</b>
Tributarios	4.97%	6.07%	4.83%	4.24%	<b>5.03%</b>
No Tributarios	1.89%	1.60%	0.86%	1.25%	<b>1.40%</b>
Transferencias	73.06%	84.14%	78.80%	92.09%	<b>82.02%</b>
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>20.08%</b>	<b>8.19%</b>	<b>15.50%</b>	<b>2.43%</b>	<b>11.55%</b>
Recursos de Balance	0.18%	0.31%	0.65%	0.00%	<b>0.28%</b>
Recursos Coofinanciacion	19.37%	4.44%	13.38%	0.00%	<b>9.30%</b>
Otros Recursos Capital	0.53%	3.45%	1.48%	2.43%	<b>1.97%</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>





La representación grafica es la siguiente:

**Grafica 3. Ingresos corrientes- Recursos del capital.**



Los Ingresos Tributarios han tenido un comportamiento de aumento en el año 99 con respecto al año 98 al pasar de \$94 millones a \$105 millones de pesos corrientes y para el año 2000 descendieron a \$91.

Los Ingresos Tributarios del Municipio de Chipata alcanzaron \$67 millones de pesos constantes durante el año 2000 y para el año 1998 su representación ha alcanzado la suma de \$84 millones de pesos constantes lo cual representa un decrecimiento real promedio del 10.62%.

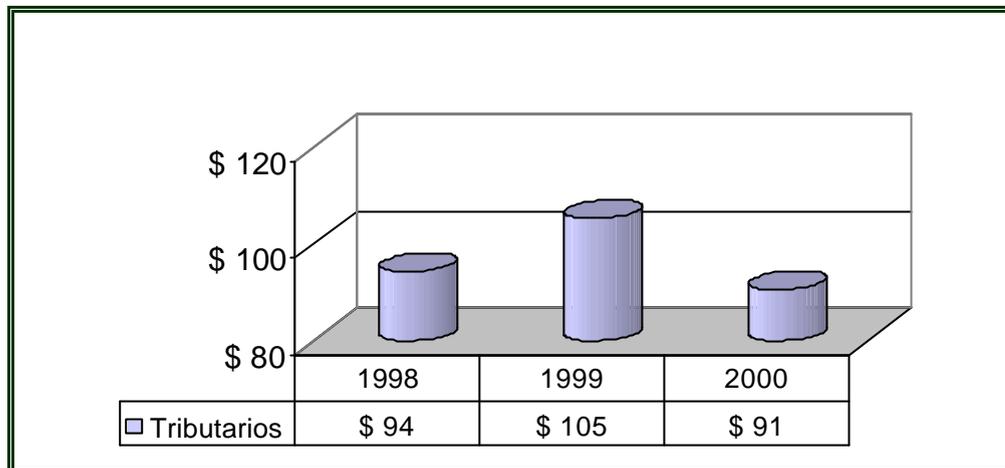
Los ingresos tributarios directos representados especialmente por el Impuesto Predial Unificado han perdido relevancia porcentual frente a los Ingresos totales al pasar de 8.57% del año 98 a un 3.58% en el año 2000. El promedio de los tres años alcanza un 6.52% del total de los ingresos.

Los ingresos tributarios para el periodo de análisis año 1998 al 2000 lo podemos observar en la siguiente grafica:





**Grafica 4. Ingresos tributarios.**



Los Conceptos No tributarios del Municipio de Chipata en lo que tiene que ver con las tasas conformadas por los cobros de: Matadero Publico, Casa de Mercado, Carnicería y Sombra, y Otros tan solo representan en promedio un 0.23% del total de los ingresos, perdiendo participación porcentual al pasar de 0.22% del año 98 a 0.17% en el ultimo año es decir el año 2000.

Al mismo tiempo el comportamiento de las rentas ocasionales les ha pasado lo mismo al tener una mayor representación en el año 98 al constituir un 0.49%, mientras en al año 2000 bajo su representación al 0.26%. La Renta más representativa en esta sección corresponde al concepto de venta de formularios y especies la cual en promedio alcanza un 0.28% con respecto al total de los ingresos de Chipata.

Los Ingresos No Tributarios han alcanzado un decrecimiento del 18.13% en el año 2000 con respecto al 99 y de crecimiento del 7.04% para el año 99 con respecto al año 98.

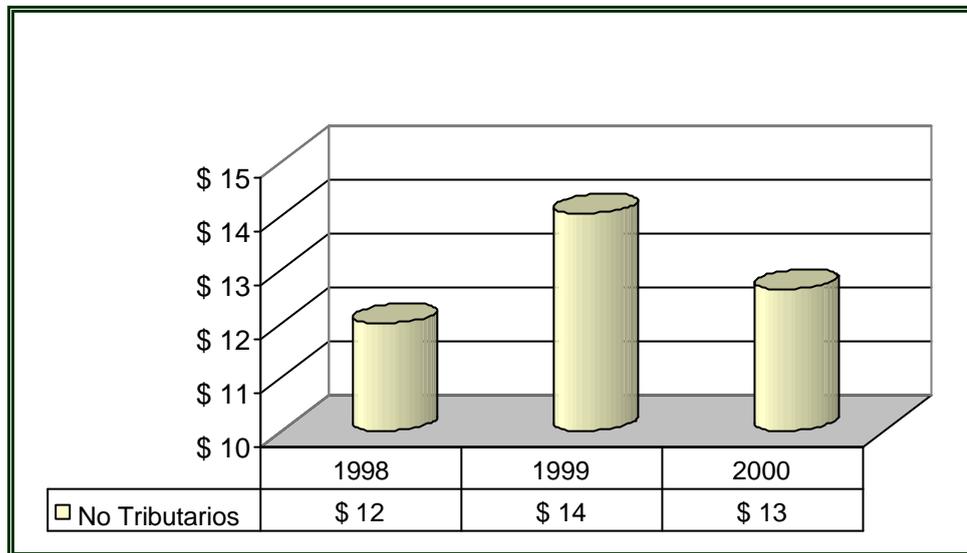
El decrecimiento real promedio de los Ingresos No Tributarios del Municipio de Chipata al comparar el año 2000 con respecto al año 1998 fue del 6.39% es decir que en el año 98 se recibió mas dinero por concepto de ingresos no tributarios que en el año 2000, lo cual en pesos significo recibir \$11 millones en el año 1998 contra \$9 millones de pesos constantes del año 2000.

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





**Grafica 5. Pesos corrientes no tributarios.**



Las Transferencias recibidas por el Municipio de Chipata en lo referente a los Ingresos Corrientes de la Nación tanto para Libre destinación como para destinación específica para ser distribuida dentro de los diferentes sectores de Inversión se han doblado en proporción al pasar de \$867 millones de pesos corrientes a \$1.936 millones, mientras para el año 99 con respecto al año 98 tan solo aumentaron en \$240 millones de pesos corrientes.

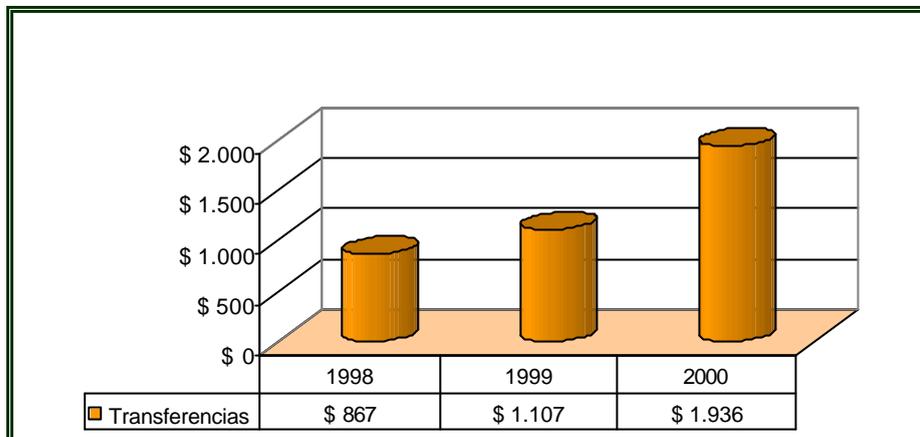
Las Transferencias para el periodo de los tres años de análisis en promedio representan un 85.96% del total de los ingresos; es decir tiene un grado de dependencia de este porcentaje lo cual significa que por cada \$100 pesos recibidos por el municipio de Chipata por concepto de Ingresos \$86 pesos corresponden a transferencias recibidas de la Nación.

Las Transferencias recibidas por el Municipio de Chipata a pesos corrientes la podemos observar en la grafica siguiente:





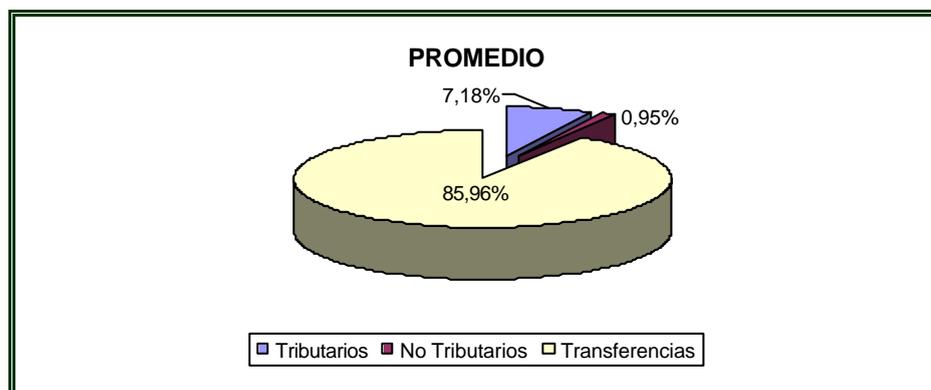
**Grafica 6. Transferencias.**



Del total de los ingresos recibidos por el Municipio de Chipata; para libre inversión el Municipio en promedio ha destinado un 16.57%. La Inversión forzosa representan un 68.94% en promedio de los ingresos totales.

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:

**Grafica 7. Promedio Ingresos tributarios, no tributarios y transferencias**



## 1.2 CRECIMIENTO REAL PROMEDIO DE LOS INGRESOS

Para el año 2000 los Ingresos del Municipio de Chipata representaron un valor de \$1.661 millones de pesos constantes frente a \$909 millones de pesos constantes del año 1998 lo cual significa un crecimiento real promedio del 35.22%. Los rubros





que conforman los ingresos de acuerdo a la clasificación de la ejecución presupuestal a pesos constantes y del año 200 con respecto al año 98 para el caso de los ingresos corrientes tuvieron un comportamiento de crecimiento real promedio del 32.02% y los recursos de capital crecieron realmente en forma considerable en un 86.05%.

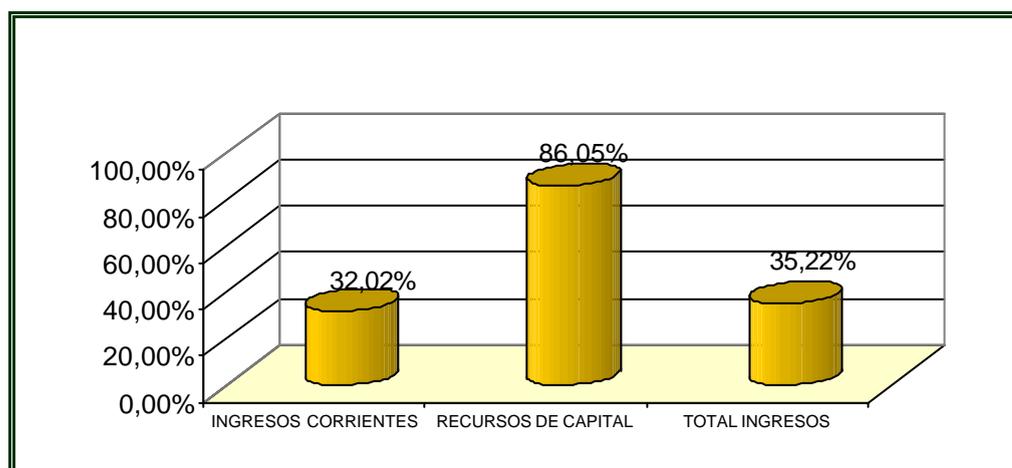
El comportamiento de las diferentes cifras que componen los ingresos lo podemos observar en a siguiente tabla:

**Tabla 3. Crecimiento real promedio**

CONCEPTO	00/98
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>32.02%</b>
Tributarios	-10.62%
No Tributarios	-6.39%
Transferencias	36.30%
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>86.05%</b>
Recursos de Balance	-7.73%
Otros Recursos de Capital	-40.66%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>35.22%</b>

En la siguiente grafica del crecimiento real promedio se puede observar el comportamiento de los ingresos corrientes y los Recursos de Capital que conforman los ingresos totales del Municipio de Chipata:

**Grafica 8. Crecimiento real promedio**



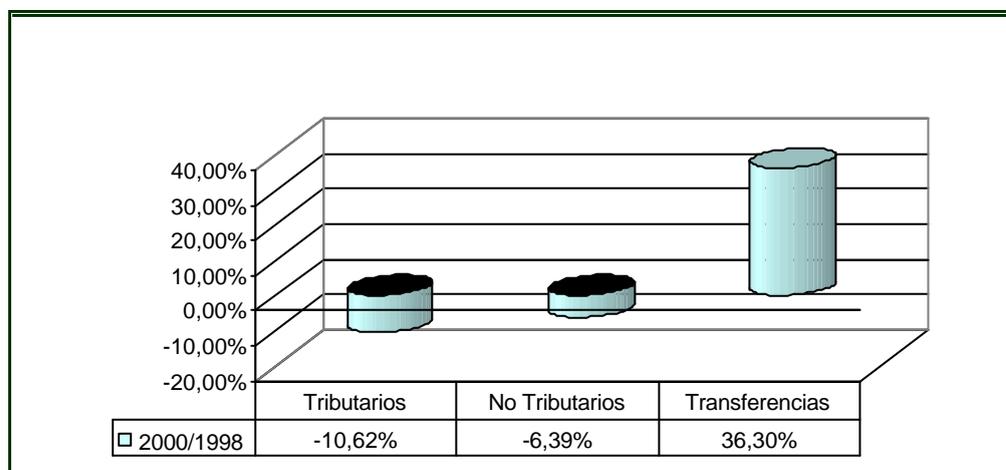


Las Transferencias son las de mayor relevancia dentro de los Ingresos corrientes al representar un crecimiento real del 36.30%, mientras los recursos propios del Municipio como son ingresos tributarios han alcanzado un decrecimiento del 10.62% y los impuestos no tributarios también tuvieron un comportamiento negativo al decrecer realmente en promedio un 6.39%.

El comportamiento negativo de los rubros No tributarios se ve influenciado especialmente por el decrecimiento que tuvieron algunas rentas que la integran como es el caso de la Tasa que se cobra por ventas ambulantes con un decrecimiento real promedio del 100%, la tasa de Marcas y Herrates el cual decreció realmente en un 50.74%; en las rentas ocasionales el concepto de multas decreció realmente en un 100%, las guías de transito de ganado decrecieron realmente en un 100% y por concepto de paz y salvos su decrecimiento real promedio alcanzo un 25.39% y las rentas contractuales en lo que tiene que ver con los arrendamientos decrecieron realmente en promedio un 26.04%.

El Crecimiento o decrecimiento real de los Ingresos Tributarios, No tributarios y las transferencias la podemos observar en la siguiente gráfica:

**Grafica 9. Crecimiento real promedio (Tributario, no tributarios, transferencias).**



### 1.3 ANÁLISIS DE LAS PRINCIPALES RENTAS

El crecimiento o decrecimiento real promedio de las principales rentas del Municipio de Chipata las podemos ver en la siguiente tabla:



**Tabla 4. Crecimiento real promedio de las principales rentas**

CONCEPTO	99/97
INGRESOS CTES. NACION	36.30%
PREDIAL UNIFICADO	-12.60%
INDUSTRIA Y COMERCIO	1.88%
DEGUELLO GANADO MAYOR-MENOR	19.24%
REGISTRO DE MARCAS Y ANOTACION	-11.00%
MATADERO PUBLICO	4.14%
CASA DE MERCADO	22.98%
MARCAS Y HERRATES	-50.74%

Las Rentas propias principales del Municipio de Chipata en lo que tiene que ver con los conceptos tributarios y no tributarios han perdido relevancia y han decrecido en el periodo de análisis del año 2000 con respecto al año 1998.

### 1.3.1 Ingresos Corrientes de la Nación.

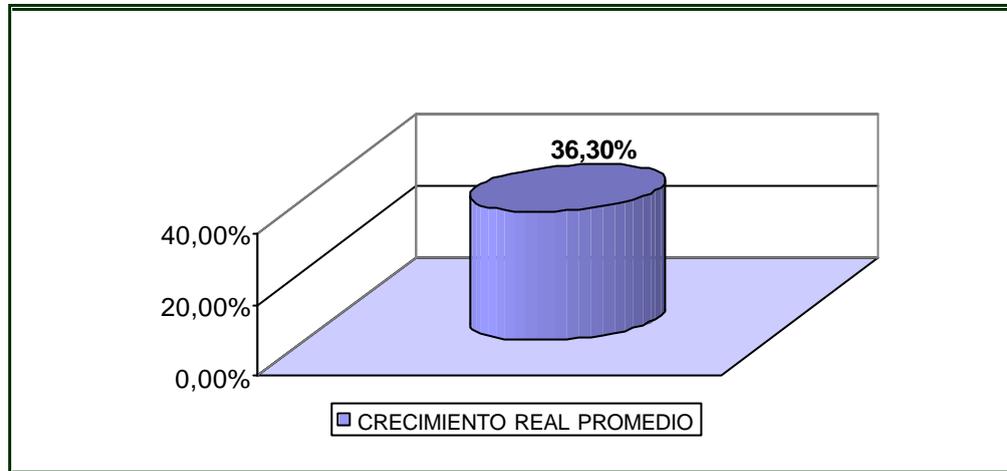
Al igual que los demás Municipios de su categoría la principal fuente de recursos que conforman los ingresos de Chipata la conforman los Ingresos corrientes de la nación recibidos a través de las transferencias, de las cuales las destinadas para la libre destinación del Municipio han tenido un crecimiento real promedio considerable del 23.54% en el año 2000 con respecto al año 1998 y para la inversión forzosa alcanzaron un crecimiento real promedio del 38.25%, lo cual en total representaron un crecimiento real promedio del 36.30% al recibir en el año 2000 la suma de \$1.429 millones de pesos constantes frente a \$769 millones de pesos constantes en el año 1998, es decir duplicándose la cifra lo cual beneficio al Municipio en el mayor desarrollo de las necesidades básicas insatisfechas a través de los diferentes sectores.

Su comportamiento de crecimiento real promedio se puede observar en el gráfico siguiente:





### Grafica 10. Ingresos corrientes de la Nación



El Municipio una vez observado sus tres años de análisis histórico de sus cifras presenta dos años comparativos en equilibrio, cada uno el cual refleja comportamientos similares como sucede en la inversión forzosa que alcanza \$605 millones de pesos constantes y \$730 millones para el año 98 y 99; Para el tercer año la inversión forzosa asciende a \$1.155 millones de pesos constantes con una concentración de recursos.

#### 1.3.2 Impuesto Predial Unificado.

El Municipio de Chipata ha recaudado por concepto de Impuesto Predial Unificado para el año 2000 la suma de \$59 millones de pesos constantes frente a \$77 millones de recaudo en el año 98 lo cual representa un decrecimiento real promedio del 12.60%. Para el año 99 con respecto al año 98 podríamos decir que se mantuvo en equilibrio al pasar de \$78 millones de pesos constantes a \$76 millones.

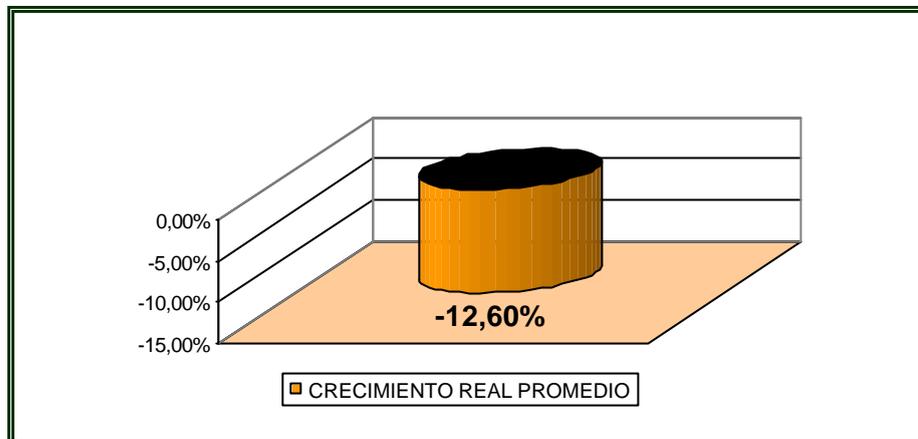
El Impuesto predial unificado ha representado en promedio entre el 98 y 99 del 7.99% bajando su participación porcentual en el año 2000 a tan solo el 3.58%. A pesar de que su recaudo ha estado en promedio en un 125.66% de los tres años con respecto a lo presupuestado este rubro a perdido importancia de recaudo y fuente generadora de recursos del Municipio.

El comportamiento del crecimiento real promedio del Impuesto predial Unificado para el año 99 con respecto al año 97 se puede observar en la siguiente grafica:





### Grafica 11. Impuesto predial unificado.



El Recaudo del Impuesto Predial Unificado con respecto a lo presupuestado ha tenido un comportamiento muy significativo en los tres años de análisis para la cual se alcanzó en el primer año es decir el 98 la suma de \$88 millones de pesos corrientes frente a \$65 millones que se había presupuestado es decir por encima del 100% y para el año 99 se superó lo presupuestado recaudando por encima del 100% presupuestado; logrando mantenerse en al recaudar por encima del 100% para el año 99 y 2000 respectivamente. En promedio de los tres años su recaudo ha alcanzado un 125.66%.

El Recaudo para cada año en particular lo podemos observar en las siguientes tabla:

**Tabla 5. Relación recaudo Vs presupuesto**

CONCEPTO	1998	1999	2000
PRESUPUESTO IMPUESTO PREDIAL	\$ 65,000,000	\$ 70,000,000	75,000,000
EJECUCION DE RECAUDOS PREDIAL	87,784,316	94,104,338	80,618,332
<b>RELACION RECAUDO VS PRESUPUESTO</b>	<b>135.05%</b>	<b>134.43%</b>	<b>107.49%</b>

### 1.3.3 Industria y Comercio.

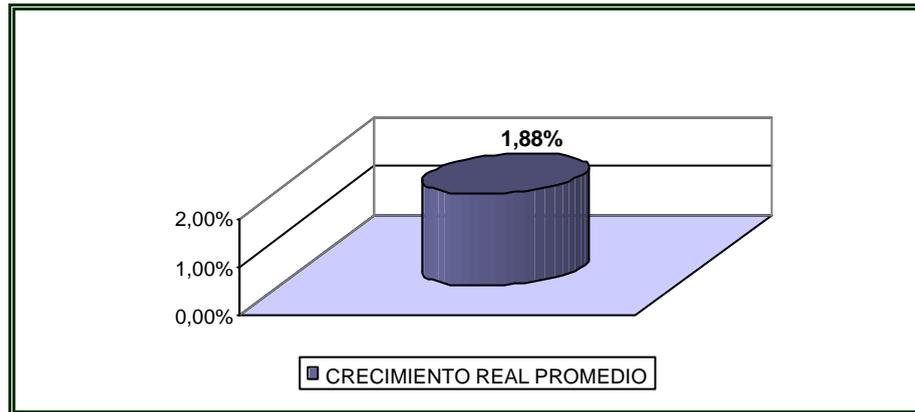
Este impuesto indirecto del Municipio era bastante representativo para las finanzas en el año 99 al recaudarse la suma de \$3 millones de pesos corrientes en el año 98 y 2000 este se redujo en un 50% al recaudarse tan solo \$1,4 millones y \$1,8 millones respectivamente.





El crecimiento real promedio del impuesto de industria y comercio para el periodo 2000 con respecto al 1998 es tan solo el 1.88% como lo podemos observar en la siguiente grafica:

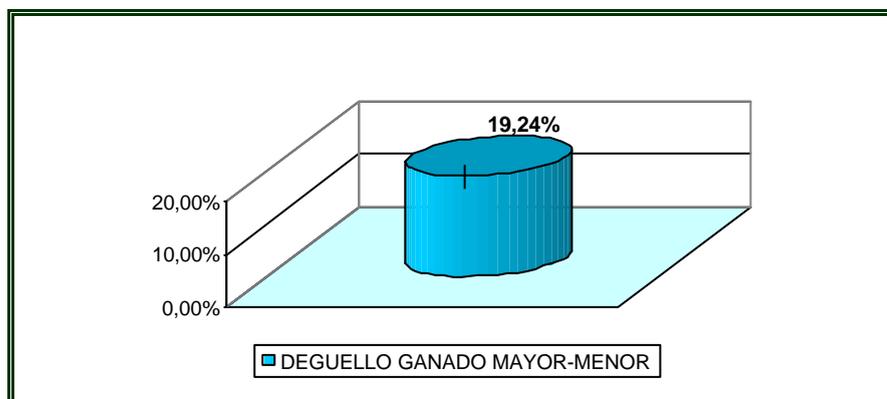
**Grafica 12. Recaudo impuesto industria y comercio.**



#### 1.3.4 Degüello Ganado Mayor- Menor.

El Degüello de Ganado Mayor para el primer año alcanza la suma de \$4,7 millones de pesos corrientes incrementándose considerablemente para el año 99 a \$8.0 millones de pesos y manteniéndose en equilibrio para el año 2000 al representar \$8 millones de pesos. Su crecimiento real promedio es del 19.24% para el año 2000 con respecto al año 98; para el año 2000 su recaudo ha alcanzado en pesos constantes los \$4 millones y para el año 2000 los \$6 millones. En promedio del total de los ingresos esta renta representa un 0.48%. El crecimiento real promedio se puede observar en la siguiente grafica:

**Grafica 13. Recaudo Degüello Ganado mayor- Menor**





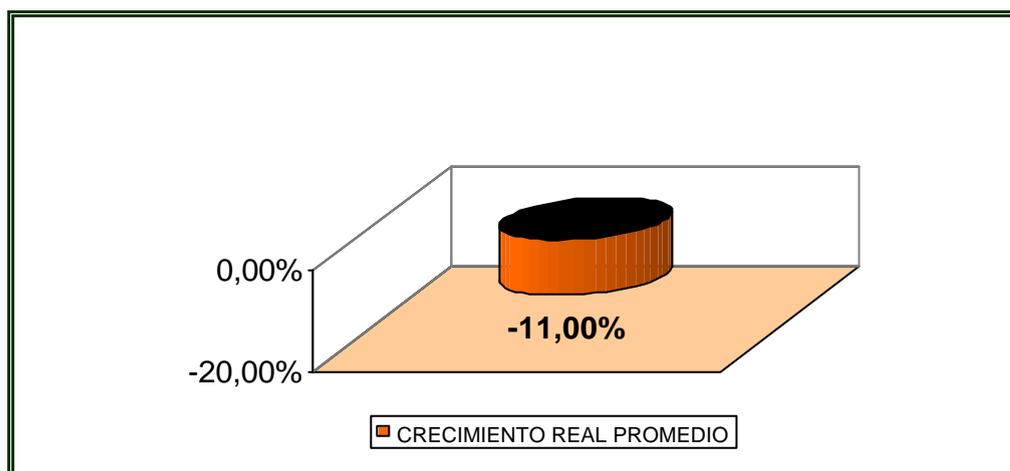
### 1.3.5 Registro de Marcas.

Para el año 2000 y 1999 el recaudo por concepto de registro de Marcas ha alcanzado la suma de \$33.740 en promedio y para el año 98 se recaudo un mayor valor al representar \$29.640 en pesos corrientes

El comportamiento del Registro de marcas y anotaciones en el Municipio de Chipata se mantuvo en forma estable podríamos decir para el año 1999 y 2000 al recaudar \$24.031 en pesos constante y \$24.275 para cada año en particular, logrando un decrecimiento real promedio para el año 2000 con respecto al 98 del 11.00%.

El comportamiento del decrecimiento real promedio del Municipio de Chipata para su impuesto directo del Registro de Marcas y Anotaciones se puede observar en la siguiente grafica:

**Grafica 14. Registro de Marcas**



### 1.3.6 Matadero Publico.

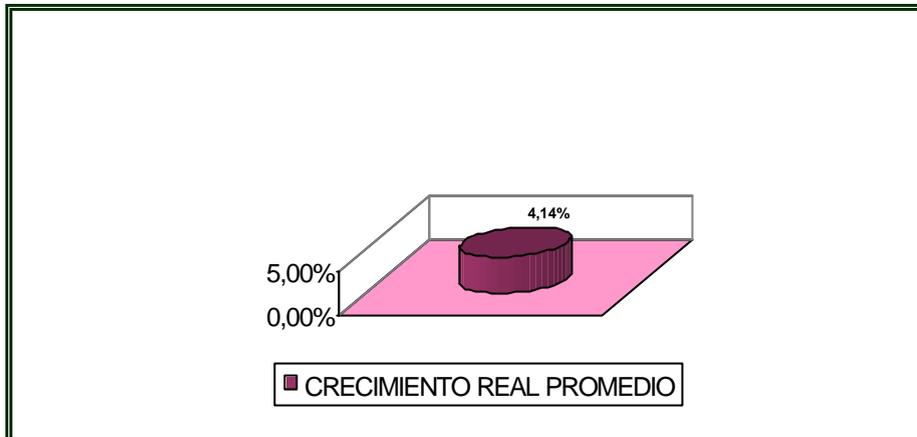
Por concepto de la tasa de Matadero Publico el Municipio recaudo la suma de \$546.557 para el año 1998 y pasando a \$592.768 en el año 2000 lo cual significa un crecimiento real promedio del 4.14%. El mejor año lo obtuvo en el 1999 para lo cual recaudo la suma de \$745.700 en pesos constantes. En promedio de los tres años este representa un 0.06 del total de los ingresos percibidos por el Municipio.

El crecimiento real promedio se puede observar en la siguiente grafica:





**Grafica 15. Recaudo Matadero Público**

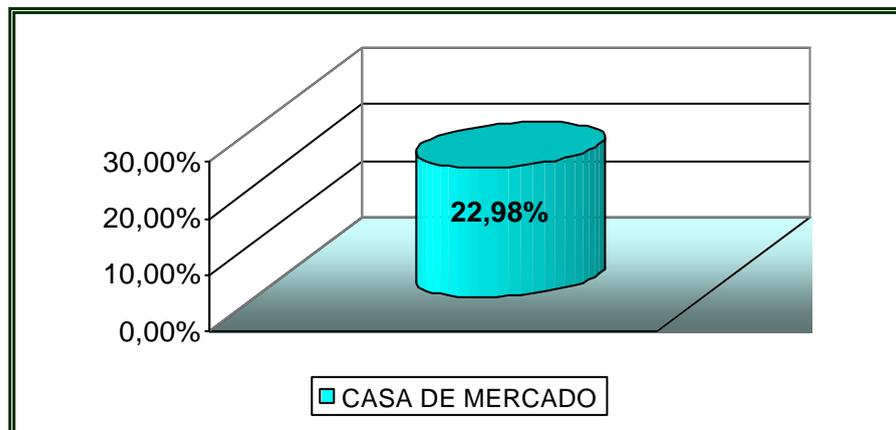


### 1.3.7 Casa de Mercado

Esta tasa ha sido representativa para el año 2000 el cual ha alcanzado su máximo recaudo de \$1.008.000 en pesos corrientes los cuales corresponden a \$743.741 en pesos constantes de los cuales comparados con los pesos constantes del año 98 que alcanzaron \$491.726 representando un incremento de \$252.015 es decir un crecimiento real promedio del 22.98%. Con respecto al total de los Ingresos esta tasa representa en promedio de los tres años un 0.05%.

Su crecimiento real promedio para el año 2000 con respecto al año 1998 como lo podemos observar en la siguiente grafica:

**Grafica 16. Decrecimiento real Casa de mercado.**





### 1.3.8 Arrendamientos

Durante el año 1998 el Municipio de Chipata logro utilizar mecanismos contractuales con el objetivo de recaudar a través de arrendamientos dineros que alcanzaron una cifra muy significativa de \$4.6 millones de pesos constantes es decir un 0.45% sobre el total de los ingresos percibidos durante este año, para el año siguiente este concepto ha aumentado en valor al pasar a \$4.8 millones, pero perdió en porcentaje frente a los ingresos a representar tan solo el 038% y perdió relevancia en el año 2000 al recaudar tan solo \$3.0 millones de pesos constantes.

En el año 2000 con respecto al año 1998 presento un decrecimiento real promedio de un 26.04%.

El comportamiento del decrecimiento real promedio de los Arrendamiento del Municipio de Chipata se puede observar en la siguiente grafica:

**Grafica 17. Recaudo de arrendamientos**

