



ALCALDIA MUNICIPAL EL ROSAL
DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA
SECRETARIA DE HACIENDA MUNICIPAL

MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

2007-2017



ALCALDIA MUNICIPAL EL ROSAL
DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA
SECRETARIA DE HACIENDA MUNICIPAL

MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2007-2017

INTRODUCCION

Señores integrantes del Concejo Municipal, de conformidad con lo establecido en el artículo 7º del decreto nacional 111 de 1996 y en el artículo 10º del decreto nacional 4730 del 28 de diciembre de 2005, el gobierno municipal del Municipio de el Rosal se permito presentarles el MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO (MFMP) para el periodo 2007 - 2017, en cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 2º y 5º de la Ley 819 de 2003.

Este instrumento proyecta las metas de superávit primario y metas indicativas de referencia a diez (10) años en concordancia con los indicadores financieros establecidos por el Departamento Nacional de Planeación, la Junta Directiva del Banco de la Republica y el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

El MFMP, presenta un horizonte de proyección que sirve como base fundamental para la programación y elaboración del presupuesto; y se presenta a la Honorable Corporación, a título informativo, conjuntamente con el proyecto de presupuesto para la vigencia fiscal 2007.

El presente documento se ha elaborado como herramienta de planeación financiera territorial a partir de la cual se han determinado los techos tanto de ingresos como de gastos que permiten generar superávit primarios en cada vigencia y contiene los siguientes capítulos:

- a) El Plan Financiero*
- b) Las metas de superávit primario, así como el nivel de deuda pública y un análisis de su sostenibilidad*
- c) Las acciones y medidas específicas en las que se sustenta el cumplimiento de las metas, con su correspondiente cronograma de ejecución*
- d) Un informe de resultados fiscales de la vigencia fiscal anterior*



ALCALDIA MUNICIPAL EL ROSAL
DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA
SECRETARIA DE HACIENDA MUNICIPAL

- e) *Una estimación del costo fiscal de las exenciones tributarias existentes en la vigencia anterior*

- f) *Una relación de los pasivos exigibles y de los pasivos contingentes que puedan afectar la situación financiera de la entidad territorial*

- g) *El costo fiscal de los proyectos de acuerdo sancionados en la vigencia fiscal anterior.*



ALCALDIA MUNICIPAL EL ROSAL
DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA
SECRETARIA DE HACIENDA MUNICIPAL

MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

1	PLAN FINANCIERO	5
1.1	BASE LEGAL DEL PLAN FINANCIERO	5
1.2	DIAGNOSTICO DEL PLAN FINANCIERO 2002-2006	6
1.2.1	<i>RESULTADO DE OPERACIONES CORRIENTES</i>	6
1.2.2	<i>RESULTADO DE OPERACIONES DE CAPITAL</i>	7
1.2.3	<i>RESULTADO GLOBAL DE OPERACIONES EFECTIVAS</i>	7
1.3	CRITERIOS PARA LAS PROYECCIONES DEL PLAN FINANCIERO VIGENCIA 2007 8	
1.3.1	<i>ANÁLISIS DE OPERACIONES CORRIENTES</i>	8
1.3.2	<i>ANÁLISIS DE OPERACIONES DE CAPITAL</i>	9
1.3.3	<i>ANÁLISIS GLOBAL DE LAS OPERACIONES EFECTIVAS</i>	11
1.4	CRITERIOS PARA LAS PROYECCIONES DEL PLAN FINANCIERO 2008- 2017..	13
1.4.1	<i>ANÁLISIS DE OPERACIONES CORRIENTES</i>	13
1.4.2	<i>ANÁLISIS DE OPERACIONES DE CAPITAL</i>	13
1.4.3	<i>PLAN FINANCIERO 2007-2017</i>	14
1.5	ANÁLISIS DE CUMPLIMIENTO DEL INDICADOR DE LEY 617 DE 2000	16
2	METAS DE SUPERAVIT PRIMARIO	18
2.1	PROYECCIONES DEL SUPERÁVIT PRIMARIO Y CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO.....	18
2.2	ANÁLISIS DEL SUPERÁVIT PRIMARIO Y CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO	19
3	ACCIONES Y MEDIDAS ESPECIFICAS EN QUE SE SUSTENTA EL CUMPLIMIENTO DE LAS METAS	23
4	RESULTADOS FISCALES DE LA VIGENCIA ANTERIOR	26
4.1	ANÁLISIS DE OPERACIONES CORRIENTES	26
4.2	ANÁLISIS DE OPERACIONES DE CAPITAL	28
4.3	ANÁLISIS GLOBAL DE LAS OPERACIONES EFECTIVAS.....	29
5	COSTO FISCAL DE LAS EXCENCIONES TRIBUTARIAS	32
6	RELACIÓN DE PASIVOS EXIGIBLES Y PASIVOS CONTINGENTES QUE AFECTAN LAS FINANZAS DEL MUNICIPIO	33
7	COSTO FISCAL DE LOS PROYECTOS DE ACUERDO SANCIONADOS EN LA VIGENCIA FISCAL ANTERIOR	34



1 PLAN FINANCIERO

1.1 BASE LEGAL DEL PLAN FINANCIERO

De conformidad con lo establecido en el artículo 352 de la Constitución Nacional, el Congreso de la República expidió las leyes 38 de 1989, 179 de 1994 y 225 de 1995, las cuales constituyen el Estatuto Orgánico de Presupuesto, que rige para la Nación y en forma análoga para las entidades territoriales. Por lo tanto estas normas regulan el manejo presupuestal en el Municipio.

Posteriormente el Congreso Nacional expidió las leyes 617 de 2000, 715 de 2001, 756 de 2002 y 819 de 2003, normas que también regulan el manejo de recursos públicos y fijan competencias a las administraciones locales sobre la asignación de esos recursos a los diferentes proyectos de inversión pública incluidos en el plan de desarrollo Municipal.

El Plan financiero surge en el país con la ley 38 de 1989, como uno de los instrumentos financieros del sistema presupuestal. Fue ratificado en la ley 179 de 1994 y la ley 819 de 2003 lo incluye como uno de los componentes del marco fiscal de mediano plazo.

La ley define el Plan Financiero como una proyección de ingresos, gastos y el déficit operacional. Prevé que tiene como base las operaciones efectivas de caja, y que debe ajustarse anualmente de acuerdo con la ejecución presupuestal de la vigencia anterior.

El Plan Financiero se proyecta para diez (10) años, con base en los parámetros financieros establecidos por el Departamento Nacional de Planeación, la Junta Directiva del Banco de la República y el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en cumplimiento de lo establecido en el artículo 2º de la ley 819 de 2003.



ALCALDIA MUNICIPAL EL ROSAL
DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA
SECRETARIA DE HACIENDA MUNICIPAL

1.2 DIAGNOSTICO DEL PLAN FINANCIERO 2002-2006

El diagnostico del Plan Financiero, se sustenta en las ejecuciones presupuestales de ingresos y gastos de los años 2002 a 2006.

Tabla de ingresos estimados Vs ingresos reales (cifras en miles de pesos)

Año	Ingresos Estimados	Ingresos Reales	% Cumplimiento	% CRECIMIENTO REAL	
2002	6.177.507	4.645.762	75%		
2003	4.991.113	4.149.455	83%	2003/2002	-10,68%
2004	4.447.711	4.002.413	90%	2004/2003	-3,54%
2005	5.517.464	5.489.297	99%	2005/2004	37,15%
2006	5.846.461	6.366.484	109%	2006/2005	15,98%

Tabla de Gastos estimados Vs Gastos reales (expresados en miles de pesos)

Año	Gastos Estimados	Gastos Reales	% Cumplimiento	% CRECIMIENTO REAL	
2002	6,177,506	4,272,654	69%		
2003	4,991,111	3,964,852	79%	2003/2002	-7.20%
2004	4,447,710	3,464,208	78%	2004/2003	-12.63%
2005	5,517,464	4,648,768	84%	2005/2004	34.19%
2006	5,846,461	5,297,461	91%	2006/2005	13.95%

1.2.1 RESULTADO DE OPERACIONES CORRIENTES

Las operaciones corrientes muestran un superávit corriente que pasó de \$1.424.9 millones en el 2002 a \$1.388.6 millones en 2005, mostrando un decrecimiento nominal de 2.5%. Los resultados globales muestran que, los ingresos corrientes crecieron en un 2.9%, y que los gastos corrientes crecieron el 10.9%.

Los ingresos corrientes pasaron de \$2.396.6 millones en el 2002 a \$2.465.9 millones en el 2005, mientras que los gastos corrientes pasaron de \$971.6 millones en 2002 a \$1.077.2 millones en el 2005.



ALCALDIA MUNICIPAL EL ROSAL
DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA
SECRETARIA DE HACIENDA MUNICIPAL

1.2.2 RESULTADO DE OPERACIONES DE CAPITAL

Las operaciones de capital pasaron de un déficit de \$-1.974.8 millones en el 2002 a \$-1.196.1 millones en 2005, mostrando una disminución del déficit del 39.4% en este periodo.

El comportamiento de los resultados globales, muestra que los ingresos de capital crecieron más rápidamente entre el 2002 y el 2005, 34.4% anual, que los gastos de capital que bajaron en un -0.1%.

Los ingresos de capital pasaron de \$2.249.1 millones en el 2002 a \$3.023.3 millones en el 2005, mientras que los gastos de capital pasaron de \$4.223.9 millones en 2002 a \$4.219.5 millones en el 2005.

El déficit de las operaciones de capital que se ha venido presentando desde el 2002 ha sido financiado por las operaciones corrientes del municipio, quedando un remanente como superávit operacional de \$192.4 en el 2005.

1.2.3 RESULTADO GLOBAL DE OPERACIONES EFECTIVAS

A precios corrientes, las operaciones efectivas de Caja globales, ajustadas con base en las ejecuciones definitivas realizadas entre el 2002 y el 2005, muestran que el municipio presentó una notoria mejoría en sus resultados.

Entre el año 2003 y el 2005, se presenta un déficit operacional que pasó de \$-549.8 millones a un superávit de \$192.4 millones.

En el año 2002 se presenta un déficit operacional por valor de \$-549.8 millones, en el 2003 por valor de \$-352.6 millones, en el 2004 ya hay un superávit por valor de \$85.8 millones y en el 2005 este asciende a \$192.4 millones.

La disminución del déficit global, se origina en el control a la ejecución de los gastos corrientes que sola han crecido en un 10.9% en los últimos cuatro años.



ALCALDIA MUNICIPAL EL ROSAL
DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA
SECRETARIA DE HACIENDA MUNICIPAL

1.3 CRITERIOS PARA LAS PROYECCIONES DEL PLAN FINANCIERO VIGENCIA 2007

Para las proyecciones se tuvieron en cuenta las tendencias históricas en el recaudo del municipio de El Rosal (Véase Anexo 1), los indicadores fijados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, a saber, Inflación proyectada para el 2007 el 4%.

1.3.1 ANÁLISIS DE OPERACIONES CORRIENTES

Las operaciones corrientes muestran ingresos corrientes por valor de \$3.060.8 millones y de gastos corrientes por valor de \$1.164.4 millones, presentándose en este año un superávit o ahorro corriente por valor de \$1.895.9 millones.

OPERACIONES CORRIENTES

INGRESOS CORRIENTES	3.060.889.962
GASTOS CORRIENTES	1.164.960.429
SUPERAVIT DE OPERACIONES CORRIENTES	1.895.929.533

• **COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS CORRIENTES**

Dentro de los ingresos corrientes, por valor de \$3.060.8 millones, los tributarios por valor de \$1.349.7 millones representan el 44.10%; los no tributarios representan el 55.90%.

Ingresos corrientes	2007	
Ingresos tributarios	1.349.704.715	44.10%
Ingresos no tributarios	1.711.185.248	55.90%
Total	3.060.889.962	100,00%



ALCALDIA MUNICIPAL EL ROSAL
DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA
SECRETARIA DE HACIENDA MUNICIPAL

Dentro de los ingresos corrientes se destacan: Impuesto predial 19.6% del total; Sobretasa a la gasolina 20.3% ingresos no tributarios como se observa en el siguiente cuadro:

Principales Ingresos corrientes

Impuesto Predial de la vigencia	597.268.526	19.6%
Industria y comercio	106.661.392	3.5%
Sobretasa a la gasolina	620.624.160	20.3%
Otros ingresos tributarios	21.150.636	0,5%
Ingresos no tributarios	1.711.185.248	56.1%
Total principales Ingresos corrientes	3.060.889.962	100,0%

• **COMPORTAMIENTO DE LOS GASTOS CORRIENTES**

Para el año 2007 los gastos corrientes se proyectan en \$1.154.5 millones, que básicamente son los destinados a financiar los gastos de funcionamiento del municipio.

Gastos corrientes	2007	
gastos de funcionamiento	1.164.960.429	100,00%
Total	1.164.960.429	100,00%

1.3.2 ANÁLISIS DE OPERACIONES DE CAPITAL

En las operaciones de capital se observan ingresos por valor de \$2.296.3 millones y gastos por \$3.881.2 millones, presentándose un déficit de capital por -\$1.584.9 millones, el cual se financia con el superávit corriente.



ALCALDIA MUNICIPAL EL ROSAL
DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA
SECRETARIA DE HACIENDA MUNICIPAL

INGRESOS DE CAPITAL	2.296.336.533
GASTOS DE CAPITAL	3.881.242.194
SUPERAVIT O (DEFICIT) DE CAPITAL	-1.584.905.662

- **COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS DE CAPITAL**

Del monto de ingresos de capital, por valor de \$2.295.2 millones, la suma de \$1.392.3 millones corresponden al Sistema General de Participaciones, y representan el 60.66%; \$19.7 millones corresponden a recursos de capital, equivalentes al 0.86%; \$28.4 corresponde a aportes de los estudiantes para el restaurante, que equivale al 1.24% y \$843.1 corresponden a ingresos de fondos especiales, que representan el 36.73%, como se observa en el siguiente cuadro:

INGRESOS DE CAPITAL	2007	
Sistema General de Participaciones	1.392.388.513	60,66%
Regalías	11.437.889	0,50%
Recursos de restaurante escolar (aportes estudiantes)	28.497.040	1,24%
Recursos de capital	19.765.035	0,86%
Fondos especiales	843.120.554	36,73%
Establecimientos Públicos	0	0,00%
Total Ingresos de Capital	2.295.209.031	100,0%

- **COMPORTAMIENTO DE LOS GASTOS DE CAPITAL**

El municipio ejecuta gastos de capital por valor de \$3.038.5 millones (78.27%), los fondos especiales la suma de \$843.2 millones (21.73%).



ALCALDIA MUNICIPAL EL ROSAL
DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA
SECRETARIA DE HACIENDA MUNICIPAL

GASTOS DE CAPITAL

2007

INVERSION MUNICIPIO	3.038.035.033	78,27%
INVERSION REC FONDOS ESPECIALES	843.207.162	21,73%
INVERSION ESTAPUBLICOS	0	0,00%
TOTAL GASTOS DE CAPITAL	3.881.242.194	100,00%

Los gastos de capital, que suman \$3.881.2 millones, son los destinados a inversión social e infraestructura, financiados con recursos del Sistema General de Participaciones por valor de \$2.898.5 millones (74.68%); Fondos especiales \$843.2 millones (21.73%), deuda con SGP \$139.4 millones (3.59%).

Gastos de Capital

2007

Inversión S.G.P.	2.898.559.113	74,68%
Inversión Fondos Especiales	843.207.162	21,73%
Servicio de la deuda	139.475.920	3,59%
Total Gastos de capital	3.881.242.194	100,00%

1.3.3 ANÁLISIS GLOBAL DE LAS OPERACIONES EFECTIVAS

Los ingresos corrientes suman \$3.060.8 millones y los gastos corrientes \$1.164.9 millones, estableciéndose un ahorro corriente de \$1.895.9 millones. Por otra parte en los ingresos de capital suman \$2.296.3 millones y los gastos de capital \$3.881.2 millones, presentándose un déficit de operaciones de capital por -\$1.584.9 millones.

El resultado global de las operaciones efectivas muestra que después de financiado el déficit de capital queda un remanente de \$311.0 millones.



ALCALDIA MUNICIPAL EL ROSAL
DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA
SECRETARIA DE HACIENDA MUNICIPAL

RESULTADO DE OPERACIONAL

INGRESOS CORRIENTES	3.060.889.962
GASTOS CORRIENTES	1.164.960.429
SUPERAVIT O DEFICIT CORRIENTE	1.895.929.533
INGRESOS DE CAPITAL	2.296.336.533
GASTOS DE CAPITAL	3.881.242.194
SUPERAVIT O DEFICIT DE CAPITAL	-1.584.905.662
SUPERAVIT O DEFICIT OPERACIONAL	311.023.871

• **Análisis global de los ingresos**

Para el año 2007 se proyectan ingresos totales del plan financiero, a precios corrientes, por valor de \$5.357.2 millones, de los cuales \$3.060.8 millones corresponden a ingresos corrientes, que representan el 57% y la suma de \$2.296.3 millones corresponden a ingresos de capital, que representan el 43% del total de los ingresos.

Ingresos plan financiero	2007	Composición
Ingresos corrientes	3.060.889.962	57%
ingresos de capital	2.296.336.533	43%
Total ingresos	5.357.226.495	100%

• **Análisis global de los gastos**

Para el año 2007 los gastos totales a precios corrientes ascienden a la suma de \$5.046.2 millones, distribuidos así: Gastos corrientes \$1.164.9 millones, que equivalen al 23% del total y gastos de capital por valor de \$3.881.2 millones, que corresponden al 77% del total de los gastos.

Gastos del plan financiero	2007	Composición
Gastos corrientes	1.164.960.429	23%
Gastos de capital	3.881.242.194	77%
Total Gastos	5.046.202.624	100%



ALCALDIA MUNICIPAL EL ROSAL
DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA
SECRETARIA DE HACIENDA MUNICIPAL

1.4 CRITERIOS PARA LAS PROYECCIONES DEL PLAN FINANCIERO 2008-2017

Para las proyecciones de 2008 a 2017 se tuvieron en cuenta los indicadores fijados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, a saber, Inflación proyectada para el 2008 el 3.5% y del 2009 a 2017 el 3%.

1.4.1 ANÁLISIS DE OPERACIONES CORRIENTES

Las operaciones corrientes proyectan ingresos corrientes para el 2008 por valor de \$3.168.0 millones, que para el 2017 pasan a la suma de \$4.133.5 millones. Los gastos corrientes para el 2008 suman \$1.205.7 millones y para el 2017 ascienden a la suma de \$1.573.2 millones, presentándose durante el periodo un superávit corriente creciente, que en el año 2008 suma \$1.962.2 millones y en el 2017 \$2.560.3 millones.

OPERACIONES CORRIENTES	2008	2017
INGRESOS CORRIENTES	3.168.021.111	4.133.548.991
GASTOS CORRIENTES	1.205.734.044	1.573.209.448
SUPERAVIT DE OPERACIONES CORRIENTES	1.962.287.067	2.560.339.543

1.4.2 ANÁLISIS DE OPERACIONES DE CAPITAL

Las operaciones de capital muestran ingresos capital para el 2008 por valor de \$2.376.7 millones, que para el 2017 pasan a la suma de \$3.101 millones. Los gastos de capital para el 2008 suman \$3.935.7 millones y para el 2017 ascienden a la suma de \$5.116.2 millones, presentándose durante el periodo un déficit de capital creciente, que para el año 2008 suma -\$1.558.9 millones y en el 2017 suma -\$2.015.2 millones, el cual se financia con el superávit corriente.



ALCALDIA MUNICIPAL EL ROSAL
DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA
SECRETARIA DE HACIENDA MUNICIPAL

OPERACIONES DE CAPITAL	2008	2017
INGRESOS DE CAPITAL	2.376.708.311	3.101.065.270
GASTOS DE CAPITAL	3.935.707.414	5.116.297.026
(DEFICIT) DE OPERACIONES DE CAPITAL	-1.558.999.103	-2.015.231.756

1.4.3 PLAN FINANCIERO 2007-2017

A precios corrientes, las proyecciones del Plan Financiero para los 10 años, muestran un comportamiento creciente del superávit corriente, el cual pasa de \$1.962.2 millones en el año 2008 y en 2017 asciende a la suma de \$2.560.3 millones.

Durante el periodo de análisis, las operaciones de capital presentan un comportamiento creciente del déficit de operaciones de capital, al pasar de - \$1.558.9 millones en el 2008 a la suma de -\$2.015.2 millones en el 2017. Este déficit de operaciones de capital, se financia con el superávit corriente, lo cual se demuestra en el resultado global del plan financiero.

Acumuladas las operaciones corrientes y de capital del Plan Financiero del periodo evaluado, se observa, que en el 2008 se presenta un superávit operacional por valor de \$403.2 millones y para el 2017 pasa a la suma de \$545.1 millones.

PROYECCIONES PLAN FINANCIERO DE INGRESO, GASTOS Y FINANCIAMIENTO 2007-2017

Cifras en millones de pesos corrientes

OPERACIONES EFECTIVAS (En Pesos corrientes)	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
A - INGRESOS CORRIENTES	3.061	3.168	3.263	3.361	3.462	3.566	3.673	3.783	3.896	4.013	4.134
1.1.1. INGRESOS TRIBUTARIOS	1.350	1.397	1.439	1.482	1.526	1.572	1.619	1.668	1.718	1.770	1.823
IMPUESTOS DIRECTOS	601	622	640	659	679	700	721	742	764	787	811
IMPUESTOS INDIRECTOS	749	775	799	823	847	873	899	926	954	982	1.012
1.1.2. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1.711	1.771	1.824	1.879	1.935	1.993	2.053	2.115	2.178	2.244	2.311
TASAS Y DERECHOS	1.046	1.082	1.115	1.148	1.182	1.218	1.254	1.292	1.331	1.371	1.412
MULTAS Y SANCIONES	12	12	13	13	13	14	14	15	15	16	16
OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	89	92	95	97	100	103	106	110	113	116	120
1.1.3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	565	585	602	621	639	658	678	698	719	741	763
TRANSFERENCIAS NACIONALES	507	525	541	557	574	591	609	627	646	665	685
TRANSFERENCIAS DEPARTAMENTALES	58	60	62	63	65	67	69	71	73	76	78
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	3.061	3.168	3.263	3.361	3.462	3.566	3.673	3.783	3.896	4.013	4.134
INGRESOS I.C.L.D 30% LEY 617-2000											
TOTAL INGRESOS CORRIENTES PROPIOS	3.061	3.168	3.263	3.361	3.462	3.566	3.673	3.783	3.896	4.013	4.134
B - GASTOS CORRIENTES	1.165	1.206	1.242	1.279	1.318	1.357	1.398	1.440	1.483	1.527	1.573
2.1.1. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1.165	1.206	1.242	1.279	1.318	1.357	1.398	1.440	1.483	1.527	1.573
Gastos de Funcionamiento del Mpio.	1.123	1.162	1.197	1.233	1.270	1.308	1.348	1.388	1.430	1.473	1.517
Concejo	90	93	96	99	102	105	108	111	115	118	122
Personeria	64	66	68	70	72	74	76	79	81	83	86
Alcaldia	959	993	1.022	1.053	1.085	1.117	1.151	1.185	1.221	1.257	1.295
Gastos de Funcionamiento Estapublicos	42	43	45	46	47	49	50	52	53	55	56
Instituto Mpal de Deporte	42	43	45	46	47	49	50	52	53	55	56
C - DEFICIT/SUPERAVIT CTE (A - B)	1.896	1.962	2.021	2.082	2.144	2.209	2.275	2.343	2.413	2.486	2.560
OPERACIONES DE CAPITAL											
D - INGRESOS DE CAPITAL	2.296	2.377	2.448	2.521	2.597	2.675	2.755	2.838	2.923	3.011	3.101
1.2.1. Transferencias de capital ICN - SGP.	1.392	1.441	1.484	1.529	1.575	1.622	1.671	1.721	1.772	1.826	1.880
1.2.2. Regalias - por arcilla y otros	11	12	12	13	13	13	14	14	15	15	15
1.2.3. Recursos de transito											
1.2.4. Recursos de restaurante escolar (aportes estudiantes)	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
1.2.8. Recursos de capital	20	20	21	22	22	23	24	24	25	26	27
1.2.5. FONDOS ESPECIALES	843	873	899	926	954	982	1.012	1.042	1.073	1.105	1.139
1.2.6. Contribuciones de valorizacion	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2
TOTAL INGRESOS DE CAPITAL	2.296	2.377	2.448	2.521	2.597	2.675	2.755	2.838	2.923	3.011	3.101
INGRESOS I.C.L.D 30% LEY 617-2000											
TOTAL INGRESOS DE CAPITAL - PROPIOS	2.296	2.377	2.448	2.521	2.597	2.675	2.755	2.838	2.923	3.011	3.101
E - GASTOS DE CAPITAL	3.881	3.936	3.994	4.120	4.249	4.383	4.520	4.663	4.809	4.960	5.116
2.2. Formacion de capital fijo mpio.	3.881	3.936	3.994	4.120	4.249	4.383	4.520	4.663	4.809	4.960	5.116
2.2.1. Transferencias de capital - SGP.	2.899	3.000	3.095	3.194	3.296	3.400	3.509	3.620	3.736	3.855	3.978
2.2.10. Inversion Rec Fondos Especiales	843	873	899	926	954	982	1.012	1.042	1.073	1.106	1.139
INVERSION CON RECURSOS DE CAPITAL											
3 Deuda Interna	139	63	0	0	0	0	0	0	0	0	0
F - DEFICIT/SUPERAVIT DE CAPITAL (D - E)	-1.585	-1.559	-1.546	-1.598	-1.652	-1.708	-1.765	-1.825	-1.886	-1.950	-2.015
G - DEFICIT / SUPERAVIT TOTAL (C+F)	311	403	475	483	492	501	510	518	527	536	545
RESULTADO FISCAL	311	403	475	483	492	501	510	518	527	536	545
CONSOLIDADO											
1. INGRESOS TOTALES	5.357	5.545	5.711	5.882	6.059	6.241	6.428	6.621	6.819	7.024	7.235
2. GASTOS TOTALES	5.046	5.141	5.236	5.399	5.567	5.740	5.918	6.102	6.292	6.488	6.690
3. DEFICIT / SUPERAVIT TOTAL (1-2)	311	403	475	483	492	501	510	518	527	536	545

FUENTE: Calculos efectuados por el grupo consultor.

Cra. 6 No. 7-40, Tel 824 0500/0011



ALCALDIA MUNICIPAL EL ROSAL
DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA
SECRETARIA DE HACIENDA MUNICIPAL

1.5 ANALISIS DE CUMPLIMIENTO DEL INDICADOR DE LEY 617 DE 2000

En el cuadro de análisis de la aplicación de la ley 617 de 2000 se observa que el indicador de gastos de funcionamiento sobre ingresos corrientes de libre destinación, para el 2006 fue del 38.1%, y del 2007 al 2017 el indicador se mantiene constante en el 38.2%.

Subyace de este análisis que los gastos de funcionamiento son considerablemente bajos en relación con el límite de ingresos corrientes de libre destinación, establecido en la ley 617 de 2000, lo cual demuestra que el municipio destina una buena proporción del monto de ingresos corrientes de libre destinación, adicional al 30% que la ley obliga para gastos de inversión autónoma, para financiar gastos adicionales de inversión, lo cual redundará en un mejor desarrollo económico y social del municipio.

Para el cálculo de este indicador se incluyen los gastos de funcionamiento del concejo, la personería y la administración municipal.

En el siguiente cuadro se observa el cálculo del indicador de la ley 617 de 2000:



ALCALDIA MUNICIPAL EL ROSAL
DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA
SECRETARIA DE HACIENDA MUNICIPAL

INDICADORES DE LEY 617 DE 2000

PROYECCIONES 2007-2017

Cifras en millones de pesos corrientes

CONCEPTO	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
INGRESOS CORRIENTES	3.061	3.168	3.263	3.361	3.462	3.566	3.673	3.783	3.896	4.013	4.134
INGRESOS CORRIENTES DE DESTINACION ESPECIFICA											
Degüello de Ganado Mayor	8	8	8	9	9	9	10	10	10	10	11
Participaciones nacionales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Regalias	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL ING CTES DEST ESPECIFICA	8	8	8	9	9	9	10	10	10	10	11
INGRESOS CTES LIBRE DESTINACION	3.053	3.160	3.255	3.352	3.453	3.556	3.663	3.773	3.886	4.003	4.123
I.C.L.D. NETOS	3.053	3.160	3.255	3.352	3.453	3.556	3.663	3.773	3.886	4.003	4.123
LIMITES LEY 617 DE 2000											
PARA FUNCIONAMIENTO-70%	2.137	2.212	2.278	2.347	2.417	2.489	2.564	2.641	2.720	2.802	2.886
PARA INVERSION-30%	916	948	976	1.006	1.036	1.067	1.099	1.132	1.166	1.201	1.237
PROYECCION DEL GASTO											
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO											
Gastos de Funcionamiento del municipio	1.123	1.162	1.197	1.233	1.270	1.308	1.348	1.388	1.430	1.473	1.517
Gastos de Funcionamiento de establecimientos Públicos	42	43	45	46	47	49	50	52	53	55	56
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1.165	1.206	1.242	1.279	1.318	1.357	1.398	1.440	1.483	1.527	1.573
INDICADOR LEY 617 DE 2000											
INDICADOR LEY 617 DE 2000 = G.F./I.C.L.D. NETOS	38,2%	38,2%	38,2%	38,2%	38,2%	38,2%	38,2%	38,2%	38,2%	38,2%	38,2%

FUENTE: Calculos grupo asesor



ALCALDIA MUNICIPAL EL ROSAL
DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA
SECRETARIA DE HACIENDA MUNICIPAL

2 METAS DE SUPERAVIT PRIMARIO

2.1 PROYECCIONES DEL SUPERÁVIT PRIMARIO Y CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO

MUNICIPIO DE EL ROSAL
PROYECCIONES DE META DE SUPERAVIT PRIMARIO 2007-2017
APLICACIÓN LEY 819 DE 2003

Cifras en millones de pesos moneda corriente

CONCEPTOS	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
INGRESOS TOTALES	5,357	5,545	5,711	5,882	6,059	6,241	6,428	6,621	6,819	7,024	7,235
INGRESOS CORRIENTES	4,453	4,609	4,747	4,890	5,037	5,188	5,343	5,504	5,669	5,839	6,014
INGRESOS DE CAPITAL	904	936	964	993	1,022	1,053	1,085	1,117	1,151	1,185	1,221
GASTOS TOTALES	5,046	5,141	5,236	5,399	5,567	5,740	5,918	6,102	6,292	6,488	6,690
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1,165	1,206	1,242	1,279	1,318	1,357	1,398	1,440	1,483	1,527	1,573
GASTOS DE CAPITAL	3,742	3,936	3,994	4,120	4,249	4,383	4,520	4,663	4,809	4,960	5,116
DÉFICIT O AHORRO CORRIENTE	3,288	3,403	3,506	3,611	3,719	3,831	3,945	4,064	4,186	4,311	4,441
DÉFICIT O SUPERÁVIT DE CAPITAL	-2,977	-3,000	-3,031	-3,127	-3,227	-3,330	-3,436	-3,545	-3,658	-3,775	-3,896
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRIMARIO	450	466	475	483	492	501	510	518	527	536	545
INDICADOR (SUPERAVIT PRIMARIO / INTERESES)>=100	1,055	1,174	1,274	1,312	1,351	1,392	1,434	1,477	1,521	1,566	1,613
BALANCE DE DEUDA	SOSTENIBLE	SOSTENIBLE	SOSTENIBLE	SOSTENIBLE	SOSTENIBLE	SOSTENIBLE	SOSTENIBLE	SOSTENIBLE	SOSTENIBLE	SOSTENIBLE	SOSTENIBLE
SERVICIO											
INTERESES	20	3	0	0	0	0	0	0	0	0	0
AMORTIZACION	119	60	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SALDO	60	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

RESULTADO PRESUPUESTAL											
INGRESOS TOTALES	5,357	5,545	5,711	5,882	6,059	6,241	6,428	6,621	6,819	7,024	7,235
GASTOS TOTALES	5,046	5,141	5,236	5,399	5,567	5,740	5,918	6,102	6,292	6,488	6,690
DEFICIT O SUPERAVIT PRESUPUESTAL	311	403	475	483	492	501	510	518	527	536	545



ALCALDIA MUNICIPAL EL ROSAL
DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA
SECRETARIA DE HACIENDA MUNICIPAL

2.2 ANÁLISIS DEL SUPERÁVIT PRIMARIO Y CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO

- **Evaluación del balance financiero 2007-2017.**

El cálculo y la proyección del superávit fiscal se hizo con base en el cuadro de procedimientos establecido por la Dirección General de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Excluido los recursos provenientes de la deuda pública de las proyecciones financieras, y en cumplimiento de lo establecido en la ley 819 de 2003, el balance financiero del municipio arroja un superávit primario para el año 2007 por valor de \$450.4 millones, el cual aumenta a través de los años fiscales 2008 a 2017 y para éste último año asciende a la suma de \$545.1 millones.

El superávit primario resulta de restar de los ingresos totales los gastos totales. Los ingresos totales para el año 2007 suman \$5.357.2 millones y los gastos totales \$4.906.7 millones; estas cifras son crecientes para el periodo en estudio, y en el 2017 los ingresos totales suman \$7.234.6 millones y los gastos totales \$6.689.5 millones.

CALCULO DEL SUPERAVIT PRIMARIO	2007	2017
INGRESOS		
INGRESOS CORRIENTES	4.453.278.476	6.013.886.477
INGRESOS DE CAPITAL	903.948.019	1.220.727.785
TOTAL INGRESOS	5.357.226.495	7.234.614.262
GASTOS		
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1.164.960.429	1.573.209.448
GASTOS DE CAPITAL	3.741.766.274	5.116.297.026
TOTAL GASTOS	4.906.726.704	6.689.506.474
SUPERAVIT PRIMARIO	450.499.791	545.107.787

En el cuadro de balance financiero se observa que en el periodo de estudio, se presenta un ahorro corriente creciente, que el 2007 suma \$3.288.3 millones y en el 2017 \$4.440.6 millones. Surge de restar de los ingresos corrientes los gastos corrientes. Los ingresos corrientes, en el año 2007 suman \$4.453.2 millones y en el



ALCALDIA MUNICIPAL EL ROSAL
DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA
SECRETARIA DE HACIENDA MUNICIPAL

año 2017 llegan al monto de \$6.013.8 millones; los gastos corrientes en el 2007 suman \$1.164.9 millones y en el 2017 \$1.573.2 millones.

En el cuadro de balance financiero se observa que en el periodo en estudio, se presenta un déficit creciente en las operaciones de capital, que el 2007 suma -\$2.103.9 millones y en el 2017 -\$2.837.8 millones. Surge de restar de los ingresos de capital los gastos de capital. Los ingresos de capital, en el año 2007 suman \$903.9 millones y en el año 2017 llegan al monto de \$1.220.7 millones; los gastos de capital en el 2007 suman \$3.741.7 millones y en el 2017 \$5.116.2 millones.

El déficit de operaciones de capital se financia con el ahorro corriente. En el año 2007, se general un superávit de \$450.4 millones. Del 2008 al 2017, sigue creciendo el superávit total, en razón a que el municipio cancela el servicio de la deuda y libera recursos del balance. El margen de superávit total en el año 2017 suma \$545.1 millones.

BALANCE FINANCIERO	2007	2017
INGRESOS CORRIENTES	4.453.278.476	6.013.886.477
GASTOS CORRIENTES	1.164.960.429	1.573.209.448
DEFICIT O AHORRO CORRIENTE	3.288.318.046	4.440.677.029
INGRESOS DE CAPITAL	903.948.019	1.220.727.785
GASTOS DE CAPITAL	3.741.766.274	5.116.297.026
DEFICIT O SUPERAVIT DE CAPITAL	-2.837.818.255	-3.895.569.242
DEFICIT O SUPERAVIT TOTAL	450.499.791	545.107.787
SUPERAVIT PRIMARIO	450.499.791	545.107.787

- ***Evaluación de la capacidad de endeudamiento para el año 2007.***

El calculo y la proyección de la capacidad de endeudamiento para el año 2007, se hizo con base en el cuadro de procedimientos establecido por la Dirección General de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y se tuvo como base las ejecuciones de ingresos y gastos del año 2006.



ALCALDIA MUNICIPAL EL ROSAL
DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA
SECRETARIA DE HACIENDA MUNICIPAL

Para medir la capacidad de endeudamiento para el año 2007 se proyectan ingresos corrientes por valor de \$4.307.4 millones y gastos de funcionamiento por \$1.164.9 millones, determinándose un ahorro operacional por \$3.142.5 millones.

El saldo de la deuda asciende en el 2007 a la suma de \$59.6 millones y los intereses de la deuda a la suma de \$20.2 millones, como se observa en el siguiente cuadro.

CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO	2007
INGRESOS CORRIENTES	4.453.278.476
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1.164.960.429
AHORRO OPERACIONAL	3.288.318.047
SALDO DEUDA SIN CREDITOS NUEVOS	59.600.000
INTERESES DE LA DEUDA	20.275.920
SOLVENCIA = INTERESES / AHORRO OPERACIONAL = (5 / 3)	1%
SOSTENIBILIDAD = SALDO DEUDA / INGRESOS CORRIENTES = (4 / 1)	1%
ESTADO ACTUAL DE LA ENTIDAD (SEMÁFORO)	VERDE

ESTADO DE LA DEUDA EN 2007:

El saldo de la deuda a 31 de diciembre de 2006 suma \$178.8 millones, los cuales corresponden a créditos obtenidos en vigencias anteriores.

En el año 2007, se debe pagar por concepto del servicio de la deuda la suma de \$139.4 millones y el superávit primario estimado para ese año suma \$450.4 millones, por lo tanto el municipio cuenta con suficientes recursos para cancelar el servicio de la deuda y aun le queda un remanente de superávit primario para financiar gastos de inversión.

ESTADO DEL SERVICIO DE LA DEUDA	2006
DEUDA A 31 DE DICIEMBRE DE 2006	178.800.000
PASIVOS CONTINGENTES	0
TOTAL DEUDA A DICIEMBRE 31 DE 2006	178.800.000
PAGOS DEL SERVICIO DE LA DEUDA	2.007



ALCALDIA MUNICIPAL EL ROSAL
DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA
SECRETARIA DE HACIENDA MUNICIPAL

AMORTIZACION	119.200.000
INTERESES DEUDA ANTERIOR	20.275.920
INTERESES NUEVO CREDITO	0
TOTAL PAGOS SERVICIO DE LA DEUDA EN 2007	139.475.920
SUPERAVIT PRIMARIO	450.499.791

El indicador de solvencia, dado por la relación entre intereses de la deuda (\$20.28 millones) sobre el ahorro operacional (\$3.152.9 millones), para el 2007 es 1%. Este indicador esta considerablemente por debajo del limite del 40% establecido en el articulo 2º de la ley 358 de 1997, razones por las cuales el municipio cuenta con una excelente liquidez para responder por los compromisos a corto plazo.

El indicador de sostenibilidad, dado por la relación entre saldo de la deuda (\$59.6 Millones) sobre los ingresos corrientes (\$4.307.4 Millones), para el 2007 es 1%. Este indicador esta considerablemente por debajo respecto al limite del 80% establecido en el articulo 6º de la ley 358 de 1997, razones por las cuales el municipio cuenta con una excelente sostenibilidad financiera para pagar la deuda en el mediano plazo, además de tener capacidad financiera suficiente para contratar nuevos créditos.

La aplicación de los indicadores de la ley 358 de 1997, al escenario financiero muestra que el municipio se encuentra en semáforo verde, lo cual indica que posee buena capacidad de endeudamiento en el corto plazo.



3 ACCIONES Y MEDIDAS ESPECIFICAS EN QUE SE SUSTENTA EL CUMPLIMIENTO DE LAS METAS

Para el cumplimiento del escenario financiero previsto en la estimación del superávit, se sugiere que la administración oriente sus políticas económicas al fortalecimiento y generación de ingresos, mediante programa y acciones encaminados a frenar la evasión y elusión fiscal. De manera paralela se requiere realizar un mayor control en la ejecución del gasto, priorización y reorientación de las inversiones, endeudamiento responsable, y un manejo cumplido del riesgo y las contingencias.

Se proyectan las siguientes acciones y medidas:

- ❖ Mejorar la gestión de fiscalización y cobro de los impuestos, de tal manera que pueda en el futuro mejorar la financiación de los gastos de inversión autónoma.
- ❖ Adoptar un estatuto tributario que le permita unificar y clarificar conceptos en materia tributaria, como mecanismo de gestión, fiscalización y cobro de los impuestos.
- ❖ Controlar la ejecución del gasto público de funcionamiento para mantener los niveles de ahorro corriente que se destinan a gastos de capital.
- ❖ Modernizar la administración municipal para hacerla mas eficiente y productiva en la prestación de los servicios de interés colectivo.
- ❖ Garantizar la ejecución total del presupuesto para dar cumplimiento al artículo 8º de la ley 819 de 2003.



ALCALDIA MUNICIPAL EL ROSAL
DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA
SECRETARIA DE HACIENDA MUNICIPAL

ACTIVIDAD	META	INDICADOR	RESPONSABLE	2005	2006	2007
Mejorar la capacidad de sistemas en tesorería	Actualización del software administrativo y financiero	Software actualizado	Secretaria de Hacienda		x	X
Establecer programas de cultura tributaria, incentivando a los gremios, empresarios, comunidades y contribuyentes a cumplir oportunamente con sus obligaciones a través de medios masivos de comunicación.	Difusión de cultura tributaria en prensa, radio, valla, etc.	1 propaganda/ publicación en un medio de comunicación	Oficina de Recaudo	x	X	X
Actualización del Estatuto de Rentas Municipal	Actualizar Estatuto de Rentas	1 estudio/ acuerdo, etc.	Secretaria de Hacienda		X	
Actualización de bases gravables: aumentar la precisión en los procesos de actualización catastral y acercar las bases gravables de impuestos a la propiedad, a valores de mercado.	Actualizar base gravable impuesto predial	1 estudio/ acuerdo, etc.	Oficina delegada Catastro		X	
Clasificar la cartera de acuerdo a su antigüedad, montos para establecer prioridades en el cobro.	Cartera priorizada para los años 01 – 05	1 base de datos clasificada	Oficina Recaudo			X
Socializar la normatividad en materia tributaria, mediante manuales pedagógicos de impuestos territoriales.	Difundir material tributario	1 manual	Oficina recaudo			X
Reglamentación y cobro otros ingresos	Reglamentar	1 decreto / resolución	Secretaria de Hacienda		X	X



ALCALDIA MUNICIPAL EL ROSAL
DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA
SECRETARIA DE HACIENDA MUNICIPAL

Por otro lado, el municipio requiere intentar diversificar sus ingresos. Por lo tanto, se está buscando fuentes adicionales de ingresos que permitan mantener los niveles de inversión requeridos. Para ello, se realizarán gestión de recursos para proyectos estratégicos del municipio mediante la cofinanciación de proyectos con recursos departamentales.



4 RESULTADOS FISCALES DE LA VIGENCIA ANTERIOR

4.1 ANÁLISIS DE OPERACIONES CORRIENTES

Las operaciones corrientes muestran ingresos corrientes por valor de \$2.946.3 millones y de gastos corrientes por valor de \$1.120.6 millones, presentándose en este año un superávit o ahorro corriente por valor de \$1.825.7 millones.

OPERACIONES CORRIENTES

INGRESOS CORRIENTES	2.946.373.678
GASTOS CORRIENTES	1.120.610.860
SUPERAVIT DE OPERACIONES CORRIENTES	1.825.762.818

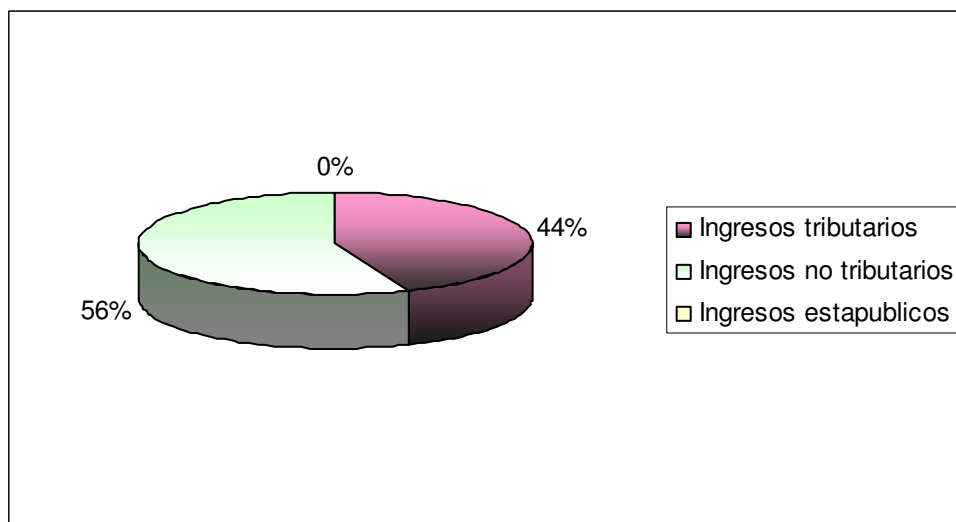
- **COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS CORRIENTES**

A continuación se presenta la conformación de los ingresos corrientes

Ingresos corrientes		
Ingresos tributarios	1.297.792.995	44.0%
Ingresos no tributarios	1.648.580.680	56.0%
Total	2.946.373.678	100,0%



ALCALDIA MUNICIPAL EL ROSAL
DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA
SECRETARIA DE HACIENDA MUNICIPAL



Dentro de los ingresos corrientes se destacan los siguientes:

Principales Ingresos corrientes

Impuesto Predial de la vigencia	574.296.660	19.5%
Industria y comercio	102.559.031	3.5%
Sobretasa a la gasolina	596.754.000	20.3%
Otros ingresos tributarios	24.183.304	0.8%
Ingresos no tributarios	1.648.580.680	56.0%
Total Ingresos corrientes	2.946.373.678	100,0%

• **COMPORTAMIENTO DE LOS GASTOS CORRIENTES**

Para el año 2006 los gastos corrientes suman \$1.120.1 millones, que básicamente son los destinados a financiar los gastos de funcionamiento del municipio.

gastos corrientes

gastos de funcionamiento	1.120.154.259	100,0%
servicio de la deuda	0	0,0%
total gastos corrientes	1.120.154.259	100,0%



ALCALDIA MUNICIPAL EL ROSAL
DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA
SECRETARIA DE HACIENDA MUNICIPAL

4.2 ANÁLISIS DE OPERACIONES DE CAPITAL

En las operaciones de capital se observan ingresos por valor de \$3.420.6 millones y gastos por \$4.176.8 millones, presentándose un déficit de capital por -\$756.2 millones, el cual se financia con el superávit corriente.

OPERACIONES DE CAPITAL

INGRESOS DE CAPITAL	3.420.646.983
GASTOS DE CAPITAL	4.176.850.358
DEFICIT DE OPERACIONES DE CAPITAL	-756.203.375

- **COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS DE CAPITAL**

Del monto de ingresos de capital, por valor de \$3.420.6 millones, la suma de \$1.338.8 millones corresponden al Sistema General de Participaciones, y representan el 39.5%; \$1.128.0 millones corresponden a recursos de capital, equivalentes al 33.3%; y \$914.22 corresponden a ingresos de fondos especiales, que representan el 27%, como se observa en el siguiente cuadro.

Ingresos de capital

Sistema General de Participaciones	1.338.835.109	39.5%
Regalías	10.997.970	0,3%
Recursos de capital	1.128.035.927	33.3%
Fondos especiales	914.292.840	27.0%
Total Ingresos de Capital	3.392.161.847	100,0%

- **COMPORTAMIENTO DE LOS GASTOS DE CAPITAL**



ALCALDIA MUNICIPAL EL ROSAL
DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA
SECRETARIA DE HACIENDA MUNICIPAL

El municipio ejecuta gastos de capital por valor de \$4.176.8 millones, de los cuales el (19.4%) corresponde a fondos especiales y el 80.6% a los demás gastos de capital.

GASTOS DE CAPITAL

INVERSION MUNICIPIO	3.366.074.241	80.6%
INVERSION REC FONDOS ESPECIALES	810.776.117	19.4%
TOTAL GASTOS DE CAPITAL	4.176.850.358	100,00%

Los gastos de capital, que suman \$4.176.8 millones, son los destinados a inversión social e infraestructura, financiados con recursos del Sistema General de Participaciones por valor de \$2.787.0 millones (66.73%); Fondos especiales \$810.7 millones (19.47%) y servicio de la deuda \$263.9 millones (6.3%)

Gastos de Capital

Inversión S.G.P.	2.787.076.070	66.7%
Inversión Fondos Especiales	810.776.117	19.4%
Ajustes de capital Art 8 Ley 819/2003 70%)	315.041.917	7.5%
Servicio de la deuda	263.956.254	6.3%
Total Gastos de capital	4.176.850.358	100,0%

4.3 ANÁLISIS GLOBAL DE LAS OPERACIONES EFECTIVAS

Los ingresos corrientes suman \$2.946.3 millones y los gastos corrientes \$1.120.6 millones, estableciéndose un ahorro corriente de \$1.825.7 millones. Por otra parte en los ingresos de capital suman \$3.420.6 millones y los gastos de capital \$4.176.8 millones, presentándose un déficit de operaciones de capital por -\$756.2 millones.

El resultado global de las operaciones efectivas presenta que son mayores los ingresos que los gastos arrojando como resultado un superávit global, esto por cuanto se financia el déficit de operaciones de capital con el superávit de operaciones corrientes y queda un remanente.



ALCALDIA MUNICIPAL EL ROSAL
DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA
SECRETARIA DE HACIENDA MUNICIPAL

RESULTADO DE OPERACIONAL

INGRESOS CORRIENTES	2.946.373.678
GASTOS CORRIENTES	1.120.610.860
1 SUPERAVIT O DEFICIT CORRIENTE	1.825.762.818
INGRESOS DE CAPITAL	3.420.646.983
GASTOS DE CAPITAL	4.176.850.358
2 SUPERAVIT O DEFICIT DE CAPITAL	-756.203.375
3 SUPERAVIT O DEFICIT OPERACIONAL	1.069.559.443

• **Análisis global de los ingresos**

Durante el año 2006 se obtuvieron ingresos totales por valor de \$6.367.0 millones, de los cuales \$2.946.3 millones corresponden a ingresos corrientes, que representan el 46% y la suma de \$3.420.6 millones corresponden a ingresos de capital, que representan el 54% del total de los ingresos.

Ingresos ejecutados	2006	Composición
Ingresos corrientes	2.946.373.678	46%
ingresos de capital	3.420.646.983	54%
Total ingresos	6.367.020.661	100%

• **Análisis global de los gastos**

En el año 2006 los gastos ascendieron a la suma de \$5.297.4 millones, distribuidos así: Gastos corrientes \$1.120.6 millones, que equivalen al 21.15% del total y gastos de capital por valor de \$4.176.8 millones, que corresponden al 78.85% del total de los gastos.



ALCALDIA MUNICIPAL EL ROSAL
DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA
SECRETARIA DE HACIENDA MUNICIPAL

Gastos Ejecutado	2006	Composición
Gastos corrientes	1.120.610.860	21.15%
Gastos de capital	4.176.850.358	78.85%
Total Gastos	5.297.461.218	100,00%



ALCALDIA MUNICIPAL EL ROSAL
DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA
SECRETARIA DE HACIENDA MUNICIPAL

5 COSTO FISCAL DE LAS EXCENCIONES TRIBUTARIAS

Para la vigencia 2005 y 2006, no se han aprobado exenciones tributarias.



6 RELACIÓN DE PASIVOS EXIGIBLES Y PASIVOS CONTINGENTES QUE AFECTAN LAS FINANZAS DEL MUNICIPIO

De acuerdo con los estados financieros, y concretamente con el balance general consolidado del municipio a 30 de junio de 2006, los pasivos exigibles suman \$1.147.5 millones y están representados en deuda pública \$289.9 millones, intereses de la deuda \$6.1 millones, cuentas por pagar \$743.0 millones, vacaciones por pagar \$37.0 millones, pasivos estimados para prestaciones sociales \$68.0 millones, otros pasivos \$3.3 millones.

EL Municipio no afronta en su contra actualmente ningún proceso laboral ni administrativo, por lo tanto no se presentan pasivos contingentes.



ALCALDIA MUNICIPAL EL ROSAL
DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA
SECRETARIA DE HACIENDA MUNICIPAL

7 COSTO FISCAL DE LOS PROYECTOS DE ACUERDO SANCIONADOS EN LA VIGENCIA FISCAL ANTERIOR

Durante la vigencia 2005, no se han aprobado proyectos de acuerdo que tengan costo fiscal.

El presente documento se expide en concordancia con la norma legal vigente,

NESTOR JESUS GIL OSORIO
Alcalde Municipal



ALCALDIA MUNICIPAL EL ROSAL
DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA
SECRETARIA DE HACIENDA MUNICIPAL



ALCALDIA MUNICIPAL EL ROSAL
DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA
SECRETARIA DE HACIENDA MUNICIPAL

ANEXO 1. ANALISIS FINANCIERO

MUNICIPIO DE EL ROSAL
VIGENCIA FISCAL 2002-2007

ANALISIS DE TENDENCIA

OPERACIONES EFECTIVAS (En Pesos corrientes)	2002	2003	2004	2005	2006	PROMEDIO
A - INGRESOS CORRIENTES	-8%	0%	12%	19%	4%	5%
1.1.1. IGRESOS TRIBUTARIOS	20%	-3%	11%	4%	4%	7%
IMPUESTOS DIRECTOS	28%	-9%	7%	19%	4%	10%
IMPUESTOS INDIRECTOS	14%	1%	14%	-6%	4%	5%
1.1.2. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	-26%	3%	12%	36%	4%	6%
TASAS Y DERECHOS	13%	6%	22%	88%	4%	27%
MULTAS Y SANCIONES	271%	24%	67%	329%	4%	139%
CONTRIBUCIONES	-100%					
RENTAS OCASIONALES	-100%	225%	501%	-100%		131%
OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	40%	-29%	-15%	16%	3%	3%
1.1.3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	-41%	9%	8%	-9%	4%	-6%
TRANSFERENCIAS NACIONALES	-14%	-18%	133%	-18%	3%	17%
TRANSFERENCIAS DEPARTAMENTALES	-60%	50%	-97%	628%	4%	105%
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	-8%	0%	12%	19%	4%	5%
INGRESOS I.C.L.D 30% LEY 617-2000						
TOTAL INGRESOS CORRIENTES PROPIOS	-8%	0%	12%	19%	4%	5%
B - GASTOS CORRIENTES	3%	1%	6%	4%	4%	4%
2.1.1. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	3%	1%	6%	4%	4%	4%
Gastos de Funcionamiento del Mpio.	-8%	2%	5%	17%	4%	4%
Concejo	-13%	55%	9%	-6%	4%	10%
Asociación de Municipios	1841%	-4%	-1%	-94%	4%	349%
Personería	77%	-12%	3%	-13%	4%	12%
Alcaldía	-33%	1%	6%	55%	4%	7%
Gastos de Funcionamiento Estapublicos	343%	-4%	16%	-74%	4%	57%
Instituto Mpal de Deporte	170%	6%	4%	-56%	4%	25%
Otras Transferencias		-19%	40%	-100%		-26%
2.1.4. Otros gastos corrientes				-73%	-100%	-86%
C - DEFICIT/SUPERAVIT CTE (A - B)	-15%	-1%	16%	31%	4%	7%
OPERACIONES DE CAPITAL						
D - INGRESOS DE CAPITAL	-14%	-7%	69%	13%	-33%	6%
1.2.1. Transferencias de capital ICN - SGP.	-56%	15%	116%	-16%	4%	13%
1.2.2. Regalias - por arcilla y otros		-57%	70%	51%	4%	17%
1.2.4. Recursos de restaurante escolar (aportes estudiantes)					4%	4%
1.2.8. Recursos de capital	93%	-37%	-35%	319%	-98%	48%
1.2.5. FONDOS ESPECIALES	40%	2%	84%	-20%	-8%	20%
1.2.6. Contribuciones de valorizacion		-19%	-60%	-80%	4%	-39%
TOTAL INGRESOS DE CAPITAL	-14%	-7%	69%	13%	-33%	6%
TOTAL INGRESOS DE CAPITAL - PROPIOS	-14%	-7%	69%	13%	-33%	6%
E - GASTOS DE CAPITAL	-17%	-17%	45%	-1%	-7%	1%
2.2. Formacion de capital fijo mpio.	-17%	-17%	45%	-1%	-7%	1%
2.2.1. Transferencias de capital - SGP.	-31%	-9%	52%	-16%	4%	0%
2.2.10. Inversion Rec Fondos Especiales	9%	24%	23%	14%	4%	15%
INVERSION CON RECURSOS DE CAPITAL						
3 Deuda Interna	128%	-80%	35%	54%	-47%	18%
F - DEFICIT/SUPERAVIT DE CAPITAL (D - E)	-21%	-29%	8%	-37%	110%	6%
G - DEFICIT / SUPERAVIT TOTAL (C+F)	-36%	-124%	124%	456%	-71%	70%
RESULTADO FISCAL	-36%	-124%	124%	456%	-71%	70%
CONSOLIDADO						
1. INGRESOS TOTALES	-11%	-4%	37%	16%	-16%	5%
2. GASTOS TOTALES	-13%	-13%	35%	0%	-5%	1%
3. DEFICIT / SUPERAVIT TOTAL (1-2)	-36%	-124%	124%	456%	-71%	70%