

MUNICIPIO DE TOPAGA
(DEPARTAMENTO DE BOYACÁ)

MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

Grupo Responsable:
Dr. JOSE OSWALDO CASTRO TEJEDOR
Alcalde Municipal
Dra. NYDYA YOHANA SILVA ZAMBRANO
Tesorera Municipal
Ing. ISMAEL ANTONIO CHAPARRO CAMARGO
Secretario de Planeación

ASESOR
LUIS ALFONSO MORENO CORREDOR
UPTC

TOPAGA
2005

TABLA DE CONTENIDO

1. ANTECEDENTES	
2. SITUACIÓN HISTÓRICA FISCAL	
2.1. Impuestos	
2.1.1. Ingresos no tributarios	
2.1.2. Recursos de capital	
2.2. Gastos	
2.3. Plan financiero	
2.4. Plan financiero 2006 a 2015	
3. SUPERAVIT O DÉFICIT PRIMARIO	
4. OBJETIVOS, METAS Y ESTRATEGIAS	
4.1. Objetivo general	
4.2. Objetivos específicos	
5. METODOLOGÍA	
6. RELACIÓN DE PASIVOS EXIGIBLES Y CONTINGENTES	
7. COSTOS DE LOS ACUERDOS APROBADOS Y DESCUENTOS TRIBUTARIOS DE LA VIGENCIA ANTERIOR	
8. NORMAS CONSULTADAS	
9. INDICADORES DE MEDICIÓN	
10. RECOMENDACIONES	
ANEXOS	
BIBLIOGRAFÍA	

MUNICIPIO DE TOPAGA

1. ANTECEDENTES

Los actuales cambios en las finanzas obedecen a situaciones coyunturales de orden económico nacional, predeterminado ajustes muy drásticos al interior de sus funciones, deberes y responsabilidades para con la inversión y por ende ajuste a sus finanzas públicas, sin pasar por un verdadero proceso al interior de las regiones buscando la descentralización en su aspecto evolutivo propio y al interior del mismo, como lo manifiesta, Jordi la descentralización es “ proceso de carácter global que supone por una parte el reconocimiento de la existencia de un sujeto o una sociedad, o una colectividad de base territorial, capaz de asumir gestión de intereses colectivos y dotado a su vez de una personalidad sociocultural y político-administrativa y por otra parte las transferencias a este sujeto de un conjunto de competencias y recursos, que ahora no tiene y que podrá gestionar automáticamente en el marco de la legalidad vigente”.¹

La aparición de un cambio en la relación dinámica del Estado Central y local se ha originado porque “las crisis económicas a su manera han contribuido a las tendencias descentralizadoras de los corporativismos sociales y territoriales. La devaluación del Estado conduce a revalorizar a los poderes locales representativos en la medida que en ellos pueda darse una relación más directa de carga fiscal-acción pública y una mayor agilidad y adecuación a las situaciones concretas, poniéndose en cuestionamiento el protagonismo estatal tanto por su relativa ineficacia como por su fuerte déficit.”²

La descentralización en Colombia es consecuencia principalmente de un efecto mundial que se produjo en esa época como fue la crisis de endeudamiento de los países de América Latina en la década de los ochenta; estos países deberían desembolsar grandes sumas en dólares a los bancos comerciales por concepto de amortizaciones e intereses. Sus economías que no generaban suficientes divisas y con problemas de empleo, producción e inversión, acompañadas de presiones inflacionarias y de grandes déficit fiscales que al no ser controladas se traducen en excesivos aumentos de los medios de pago y desequilibrios en la balanza de pagos, tuvieron que recurrir a un crédito externo, “ El PIB de América Latina en 1982 bajó en un -1.0%, es decir tuvo un comportamiento negativo por primera vez en cuatro años y aunque Colombia poseía una bonanza cafetera la situaba también en la crisis.”³

¹ JORGE A. Descentralización. Un cambio estructural. Editorial McGraw Hill. México 2004.

² CANO RIAÑO Y OTRO, Estrategias de gestión pública. Tesis Esap-UPTC, Especialización en Finanzas Pública. 1995.

³ ROJAS EDGAR. La apertura económica. editorial planeta. 2003.

Aunque todos los países de América Latina se sometieron a la moratoria impuesta por el FMI y el Banco Mundial, Colombia decidió renegociar su deuda con unos ajustes macroeconómicos e institucionales para poder conseguir créditos nuevos.

Uno de estos ajustes institucionales fue la disminución del déficit fiscal vía recorte en inversión social y traslado de competencias a las entidades territoriales.

En esta misma década se impulsa la descentralización en nuestro país, de un lado, por la presión de movimientos regionales de acceder al poder al control del poder político y de, otro por la necesidad de adecuar las relaciones Estado Economía a las exigencias de la globalización y la apertura.

En estos años se promueve en el país la modernización de los tributos municipales (Ley 14 de 1983) y la reforma administrativa, asignándole funciones a las regiones y municipios, que hasta el momento realizaba la nación, complementada con la descentralización fiscal, con el fin de situar recursos provenientes de la distribución del IVA, para que los municipios pudieran atender, precisamente sus deberes.

Una tendencia de comportamiento de transferencias a sufrido cambios en la última década producto de los cambios económicos de nuestro país, pasando por lo ordenado por la constitución del 91 y la reforma mediante acto legislativo número 01 de 2001, donde se cambia la estructura y de mayor control de la nación.

Finalmente podemos decir que la descentralización se impulsó con la convicción que se disminuiría la dependencia fiscal de los municipios frente a la Nación, que hasta la fecha no se ha podido cumplir en su totalidad y la respuesta a ella, es la normatividad que desarrollaremos

2. SITUACIÓN HISTÓRICA FISCAL

2.1. Impuestos

Los Impuestos más representativos del municipio de Jópaga en el transcurso de siete años desde 1999 a la fecha son, predial e industria y comercio, en su orden, siendo poco dinámicos frente a la responsabilidad ordenada por leyes que sustentan la descentralización. Estos incrementos anuales tan solo obedecen a los autorizados por el gobierno nacional para el caso del impuesto predial y el nivel de incremento anual en el nivel de contratación para industria y comercio.

El resto de impuesto no su importancia frente al ingreso y es poco viable su ejecución en el periodo histórico relacionado, como es el caso de espectáculos públicos.

Estos impuesto sean sobredimensionado su proyección en el presupuesto, situación que su nivel de ejecución no supera los niveles del 65%, generando un déficit en el recaudo, situación desfavorable frente a los entes nacionales de gestión municipal, que pudiese ser mucho mejor de lo logrado a la fecha. Los

incrementos notorios en el recaudo de los impuestos más importantes del periodo obedecen a reformas e implementación del estatuto de rentas municipales.

La cartera que posee la entidad en el predial de los últimos cinco años, es de carácter recuperable y tan solo la de difícil cobro representa un 10% del total. En cuanto al impuesto de industria y comercio no se tiene en forma clara un universo de contribuyentes que permita identificar los morosos y los elusionistas.

2.1.1. Ingresos no tributarios

Su nivel de participación del rchado en el ingreso es muy insignificante y se acerca al 0.3% y su mayor incidencia esta en el proveniente de la venta del servicio de acueducto y alcantarillado y publicaciones, que son de destinación específica.

Las transferencias del Gobierno nacional son las más representativas en los ingresos alcanzando un 94%, y las participaciones para libre destinación son del orden del 17% del total. Se establece la fuerte dependencias de éste recursos para satisfacer las necesidades más apremiantes de la comunidad municipal.

2.1.2. Recursos de capital

Es una fuente no recurrente y solo en año 2001 se adquirió, mientras los rendimientos financieros no son representativos, demostrando con ello que el cumplimiento en el gasto por cuanto no hay excedentes de periodos largos de liquidez.

2.2. Gastos

Los gastos de funcionamiento de la administración central en este periodo de gobierno se han mantenido dentro de los límites de austeridad, caso contrario al periodo 2001-2004, hubo aumentos del 24% y 17% en los años 2002 y 2003.

Los gastos de inversión con recursos provenientes de las participaciones son los mas significativos en el gastos y actualmente su programación sujeta los planteado por la ley 715 de 2001 y la 863 de 2003, su variación ha estado acorde con los parámetros establecidos en el acto legislativo y en la mencionada ley, siendo el 90% del total de los sectores beneficiados y disminuyendo el sector de la educación, el cual deberá incrementarse con recursos propios.

Los recursos por aportes de la nación u otros entes no ha significado una fuente considerable, debido a las mismas acciones administrativas para su consecución, solo en año 2003 se obtuvo algún ingreso por dicho concepto, se establece por proyectos presentados ante los diferentes fondos.

Junto los gastos de funcionamiento, como los gastos de inversión se han comportado siguiendo los parámetros establecidos en las leyes 617 de 2000 y 715 de 2001 y 863 de 2003, en especial los de

funcionamiento aunque han cumplido en varias metas planteadas no se han puntualizado en el mejoramiento de la capacidad institucional y administrativa como se planteo en el esquema de ordenamiento territorial.

El periodo descrito con base en las necesidades planteadas en plan de desarrollo y en el esquema de ordenamiento territorial, que se deben centrar los recursos en las prioridades más apremiantes e ir cuantificando su alcance en cada una e ellas con el fin de ir erradicándolas para así lograr con los objetivos planteados en la Constitución nacional.

2.3. Plan financiero

Basados en el aprobado mediante acuerdo número 10 de Junio de 2004, se puede deducir que el plan financiero, en sus fuentes y usos son el reflejo del resultado de la combinación del programa de gobierno del actual mandatario, con las expectativas del cumplimiento y que su orientación va dirigido a satisfacer las necesidades más apremiantes de la comunidad.

De este plan se observa que se debe ajustar a cada año por cuanto las proyecciones son acercamientos a la realidad y que son modificables y deben producirse por el mismo medio que fue creado.

TABLA 1. Plan financiero
2004-2007

MUNICIPIO DE TOPAGA				
PROYECCIÓN DE LOS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO 2004 - 2007				
	2.004	2005 7.2%	2006 6.8%	2007 6.5%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	256.694.134	267.900.727	274.605.340	270.869.486
ADMINISTRACIÓN CENTRAL	158.054.886	162.375.453	161.847.904	154.943.115
Servicios personales	86.225.728	92.433.980	99.089.227	106.223.651
Transferencias	18.000.000	19.296.000	20.685.312	22.174.654
Gastos Generales	10.829.158	7.545.473	8.058.565	8.606.548
Alumbrado Público	6.000.000	6.100.000	6.514.800	6.938.262
Sentencias Judiciales	7.000.000	7.000.000	10.500.000	11.000.000
Pago deuda Ingeniero Molina	30.000.000	30.000.000	17.000.000	0
CONCEJO MUNICIPAL	49.516.740	52.865.945	56.306.635	55.411.113
SERVICIOS PERSONALES	41.273.384	44.029.068	46.839.232	39.434.888
Sueldo personal nómina	5.401.200	5.790.086	6.000.000	6.390.000
Prima de navidad	375.083	402.089	429.431	457.344
Prima de vacaciones	206.297	221.150	236.189	251.541
Calzado y vestido	350.000	375.200	400.714	426.760
Honorarios Concejales	31.940.804	34.240.542	36.568.899	28.496.983
Seguro de vida Concejales	3.000.000	3.000.000	3.204.000	3.412.260
GASTOS GENERALES	4.336.196	4.648.402	4.977.357	11.162.896
Gastos Generales	3.000.000	3.216.000	3.447.552	3.695.776
Comunicaciones	800.000	857.600	915.917	2.000.000
Materiales suministros y otros	536.196	574.802	613.889	653.791
TRANSFERENCIAS	3.907.160	4.188.476	4.490.046	4.813.329
PERSONERÍA MUNICIPAL	49.122.508	52.659.329	56.450.800	60.515.258
INGRESOS	2.178.070.237	1.358.470.148	1.455.030.119	1.548.502.076

(-) GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	256.694.134	267.900.727	274.605.340	270.869.486
DISPONIBLE PARA INVERSION	1.921.376.103	1.090.569.421	1.180.424.779	1.277.632.590
INVERSION S.G.P.	1.877.634.325	1.013.768.299	1.082.704.544	1.153.080.339

PROYECCIÓN DE LOS INGRESOS 2004 – 2007				
INGRESOS	2004	2005 7.2%	2006 6.8%	2007 6.5%
INGRESOS	2.178.070.237	1.358.470.148	1.455.030.118	1.544.497.076
INGRESOS CORRIENTES	61.668.453	55.461.026	59.232.376	63.082.480
INGRESOS TRIBUTARIOS	48.618.453	41.471.426	44.291.483	47.170.429
IMPUESTOS DIRECTOS	42.781.675	35.214.400	37.608.979	40.053.563
Predial	42.581.675	35.000.000	37.380.000	39.809.700
Circulación y Tránsito	200.000	214.400	228.979	243.863
IMPUESTOS INDIRECTOS	5.836.778	6.257.026	6.682.504	7.116.867
Industria y Comercio	5.781.778	6.198.066	6.619.535	7.049.804
Avisos y Tableros	15.000	16.080	17.173	18.290
Espectáculos Públicos	10.000	10.720	11.449	12.193
Degüello ganado menor	10.000	10.720	11.449	12.193
Extracción de materiales	10.000	10.720	11.449	12.193
Uso del subsuelo	10.000	10.720	11.449	12.193
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	13.050.000	13.989.600	14.940.893	15.912.051
TASAS Y DERECHOS	12.950.000	13.882.400	14.826.403	15.790.119
Licencias de funcionamiento	650.000	696.800	744.182	792.554
Constancias y certificaciones	500.000	536.000	572.448	609.657
Declaraciones extrajudiciales y otras	450.000	482.400	515.203	548.691
Ocupación de vías	50.000	53.600	57.245	60.966
Aprobación de planos	100.000	107.200	114.490	121.931
servicio toma la playa	3.000.000	3.216.000	3.434.688	3.657.943
Coso Público	100.000	107.200	114.490	121.931
Arrendamiento	100.000	107.200	114.490	121.931
Publicaciones	8.000.000	8.576.000	9.159.168	9.754.514
MULTAS	100.000	107.200	114.490	121.931
Multas varias	100.000	107.200	114.490	121.931
PARTICIPACIONES	2.098.891.784	1.278.670.402	1.365.619.990	1.450.380.289
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	2.072.147.006	1.250.000.000	1.335.000.000	1.417.770.000
SECTOR EDUCACIÓN	44.514.059	47.719.071	50.963.968	54.276.626
SECTOR SALUD	278.761.808	298.832.658	319.153.279	339.898.242
PROPÓSITO GENERAL	1.693.121.488	843.684.645	901.055.200	956.920.623
Libre destinación	492.127.681	236.231.701	252.295.456	268.694.661
Agua potable y saneamiento básico	518.843.184	249.055.707	265.991.495	283.280.942
Deporte	50.618.847	24.298.118	25.950.390	27.637.165
Cultura	37.964.135	18.223.588	19.462.792	20.727.873
Libre inversión	531.497.897	315.875.531	337.355.067	359.283.146
ALIMENTACIÓN ESCOLAR	55.749.651	59.763.626	63.827.552	67.976.343
Degüello ganado menor	30.000	32.160	34.347	36.579
Regalías de carbón	26.714.778	28.638.242	30.585.642	32.573.709
APORTES	500.000	536.000	572.448	609.657
Nacionales	10.000	10.720	11.449	12.193
Departamentales	10.000	10.720	11.449	12.193
Otros (regalías de arena)	470.000	503.840	538.101	573.078
Cofinanciaciones	10.000	10.720	11.449	12.193
FONDOS ESPECIALES	17.000.000	23.792.000	29.593.856	30.412.457
Fondo local de salud	1.000.000	1.072.000	1.144.896	1.219.314

Fondo de seguridad y vigilancia	1.000.000	1.072.000	1.144.896	1.219.314
Fondo agropecuario	1.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000
Fondo de solidaridad y redistribución del Ingreso	8.000.000	8.576.000	9.159.168	9.754.514
Fondo de reforestación	1.000.000	1.072.000	1.144.896	1.219.314
Fondo de maquinaria	5.000.000	10.000.000	15.000.000	15.000.000
RECURSOS DE CAPITAL	10.000	10.720	11.449	12.193
RECURSOS DE BALANCE	8.000	8.576	9.159	9.755
Excedentes financieros	5.000	5.360	5.724	6.097
Rendimientos financieros	3.000	3.216	3.435	3.658
RECURSOS DE CRÉDITO	2.000	2.144	2.290	2.439
Crédito interno	2.000	2.144	2.290	2.439

Fuente: Plan de Desarrollo, Acuerdo No. 010 de 2004

2.4. Plan financiero 2006 a 2015

Las fuentes de ingresos que soportan el plan financiero son las provenientes del sistema general de participaciones destinados a los gastos en propósito general en un 48%, al sector salud que asciende a 22% del total, un 20% para libre destinación los restantes para alimentación escolar, y educación.

TABLA 2. Proyección de ingresos con metas 2006 a 2015

	TIBUTARIOS	NO TRIBUTARIOS	SPGP	PROPOSITO	LIBRE DES	DES. ESPEC	CAPITAL
2006	104.619.010	30.145.000	1.278.427.506	613.667.788	265.165.051	1.013.262.455	5.350
2007	130.836.011	31.652.250	1.361.525.294	653.556.194	282.400.780	1.079.124.515	5.618
2008	133.732.244	32.970.840	1.443.216.812	692.769.566	299.344.826	1.143.871.985	5.842
2009	128.700.734	34.069.174	1.500.945.484	720.480.348	311.318.620	1.189.626.865	6.076
2010	114.917.010	35.068.657	1.545.973.849	742.094.759	320.658.178	1.225.315.671	6.258
2011	114.917.010	36.120.717	1.592.353.064	764.357.601	330.277.923	1.262.075.141	6.446
2012	120.507.617	37.204.338	1.640.123.656	787.288.330	340.186.261	1.299.937.395	6.639
2013	119.732.845	39.289.373	1.689.327.366	810.906.979	350.391.849	1.338.935.517	6.838
2014	120.054.831	39.470.083	1.740.007.187	835.234.189	360.903.604	1.379.103.583	7.044
2015	123.656.476	40.654.185	1.792.207.403	860.291.214	371.730.713	1.420.476.690	7.255

Las otras fuentes como recursos de capital, fondos especiales, no son recursos recurrentes y dependen de variables exógenas por tal motivo, siendo aporte muy pequeño

TABLA 3. Proyección de egresos Con metas
2006 a 2015

	GF	EDUCACION	SALUD	PROPOSITO	ALIME. ESC	INV. REC PR
2006	323.208.522	56.248.661	286.271.977	612.387.756	29.014.033	29.363.067
2007	325.918.756	59.904.824	304.879.656	652.192.960	30.899.945	31.271.667
2008	337.696.092	63.499.113	323.172.435	691.324.537	32.753.942	33.147.967
2009	347.826.974	65.404.087	332.867.608	712.064.274	33.736.560	34.142.406
2010	358.261.784	67.366.209	342.853.636	733.426.202	34.748.657	35.166.678
2011	369.009.637	69.387.196	353.139.246	755.428.988	35.791.117	36.221.678
2012	380.079.926	71.468.811	363.733.423	778.091.857	36.864.851	37.308.329
2013	391.482.324	73.612.876	374.645.426	801.434.613	37.970.796	38.427.578
2014	403.226.794	75.821.262	385.884.788	825.477.652	39.109.920	39.580.406
2015	415.323.598	78.095.900	397.461.332	850.241.981	40.283.218	40.767.818

Los gastos se plantean en un grado de austeridad y cumplimiento de la norma sobre la materia y lo importante en resaltar es el aumento en los gastos de inversión con recursos propios que se incrementan en un 37%, en el periodo objeto de estudio del marco fiscal.

En dicho proceso es importante determinar que el plan financiero aprobado en el acuerdo 10 de 2004 en un 9% frente al planteado el acuerdo municipal, se establece que su variación depende de las condiciones económicas de la región y del sistema general participaciones y de los mismos parámetros de la proyección.

Su financiamiento depende de las participaciones del sistema general y se espera que no se produzca ningún cambio radical al respecto, que permitan su disminución y por ende una reducción en los programas previstos en el plan de desarrollo. Fuente que sigue siendo muy importante que representa el 81% de los ingresos ciertos históricos y el resto depende de los aportes y los por recursos propios destinados para la inversión, siendo éstos últimos ordenados por mandato legal y de poca representatividad en la historia de las finanzas

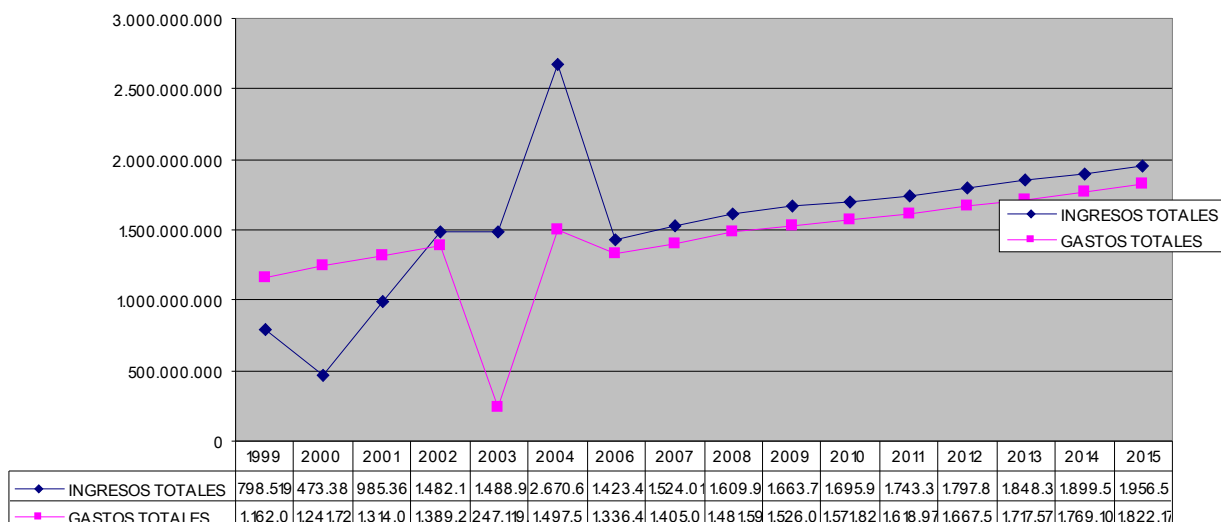
3. SUPERAVIT O DÉFICIT PRIMARIO

Las finanzas del municipio históricamente no han sido las mejores y de alto contenido dependiente de las transferencias del orden nacional, a partir del próximo año, con las acciones propuestas se espera que éstas sufran cambios sorprendentes, para el cumplimiento de los programas de desarrollo y disminuir los niveles de pobreza al terminar el periodo.

Estas acciones se lograrán con las participaciones de todos los actores que se involucren en las decisiones, como el Honorable Concejo, la comunidad, y la misma administración municipal, esta última con un verdadero compromiso Jopaguense.

El excedente que se obtendrá durante el periodo 2006- 2015, será para garantizar los pagos a las sentencias ejecutoriadas y las provisiones para las misma y el restante para aumentar las inversiones con recursos propios, con ello se podrá obtener más recursos por esfuerzo fiscal y Administrativo. (Observar el siguiente gráfico)

SUPERAVIT O DEFICIT PRIMARIO CON METAS



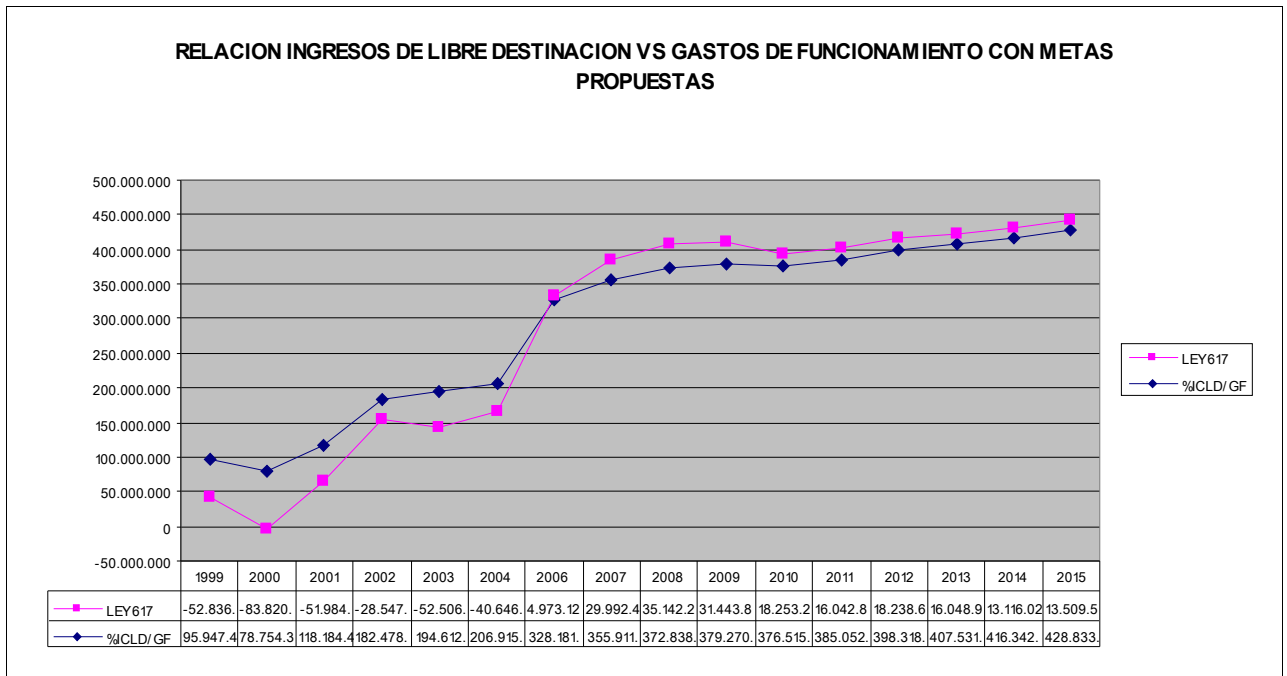
Otro aspecto importante que se puede destacar es el cumplimiento de la ley 617 de 2000, en relación con los ingresos de libre destinación, donde se pasa de lo negativo a lo positivo, incrementando su ingreso por dichas fuentes cercanas a un 60%, frente a lo recaudado en el año 2004.

La recuperación de la cartera vencida de predial e industria y comercio, son dos verdaderas fuentes potenciales para el mejoramiento de nuestras finanzas, al igual que la posibilidad de obtener mayores ingresos por recaudo anual de éstos impuestos representativos.

Otra fuente será la consecución de proyectos de cofinanciación ante los diferentes fondos del orden nacional, departamental; para ello debemos dotar de una unidad asesora a la oficina de planeación municipal para que analice, elabore y presente proyectos de inversión.

La conciencia de parte de nuestros funcionarios y el apoyo desinteresado que ha mantenido nuestra Honorable corporación será un bastión para el cumplimiento de nuestras metas.

También debemos contar con las fuerzas vivas de nuestra comunidad, que sin ellas no podremos lograrlo, para ello descentralizaremos nuestra administración. Esto nos dará la oportunidad de tener mayor contacto en todos los campos con la comunidad, para que así participen activamente y puedan evaluar de una manera más precisa la gestión municipal.



4. OBJETIVOS, METAS Y ESTRATEGIAS

4.1. Objetivo general

Garantizar los recursos suficientes para realizar los planes de desarrollo a diez años, con las fuentes de ingresos provenientes de la Nación, del departamento, los fondos de cofinanciación y nuestros recursos propios, con el propósito de disminuir las necesidades más sentidas de mis coterráneos.

4.2. Objetivos específicos

- Σ *Obtener incremento entre el 10% y el 30% más de los recursos del sistema nacional de participaciones por esfuerzo fiscal y administrativo del periodo 2006-2015, a partir de 2007.*
- Σ *Presentar proyectos de cofinanciación ante los diferentes fondos, para obtener los recursos necesarios para garantizar los planes de desarrollo.*
- Σ *Incrementar el recaudo del predial e industria y comercio en un 90% más, durante el periodo.*
- Σ *Recuperar la cartera vencida de los impuestos predial e industria y comercio de los años anteriores en los próximos años.*
- Σ *Ajustar los gastos de funcionamiento a la norma.*
- Σ *Reducir los gastos de funcionamiento.*

Σ *Cobrar los ingresos provenientes de los servicios de agua, aseo y alcantarillado.*

Σ *Obtener bases de datos de los ingresos más representativos del municipio.*

TABLA 4. Cronograma de acción

META	ACCION	TIEMPO	RESPONSABLE	INDICADOR
INCREMENTAR RECAUDO DE IMPUESTOS TRIBUTARIOS	REFORMA ESTATUTO DE RENTAS	4 MESES	ALCALDE- TESORERA- CONCEJO	NO
	IMPLEMENTACION ESTATUTO DE RENTAS	48 MESES	TESORERIA	NO
	PLANES ANUALES DE RECAUDO	120 MESES	TESORERIA	NO
	DESCENTRALIZACION DEL RECAUDO	24 MESES	ALCALDE TESORERA	NO
	COBRO PERSUASIVO	12 MESES	CONTADOR- TESORERO	NO
	COBRO COACTIVO	48 MESES	TESORERO	NO
	DISMINUCION DEL GRADO DE DEPENDENCIAS DE LAS TRANSFERENCIA	120 MESES	ALCALDE-TESORERO	TASA DE DEPENDENCIA
LIBERACION DE RENTAS	LIBERACION DE RENTAS PROPIAS, QUE ESTAN EN DESTINACIÓN ESPECIFICA	4 MESES	ALCALDE-CONCEJO	NO
OFICINA DE PROYECTOS	ESTUDIO SOBRE IMPLEMENTACION	4 MESES	ALCALDE- CONCEJO	NO
	ELABORACION Y PRESENTACION DE PROYECTOS	120 MESES	PLANEACION	PRESENTACION DE PROYECTOS
AUMENTO DE RECUADOS EN UN 90% IMPUESTOS DE PREDIAL E INDUSTRIA Y COMERCIO	PROGRAMAS DE FISCALIZACION	24 MESES	TESORERA	EFICIENCIA FISCAL
	ALTERNATIVAS DE PAGO	36 MESES	TESORERA	EFICIENCIA FISCAL
	CONSOLIDACION BASES DE DATOS	48 MESES	CONTADOR- TESORERA	EFICIENCIA CONTRIBUYENTES
	CONSOLIDACION DE LOS SISTEMAS DE INFORMACION	48 MESES	CONTADOR- TESORERIA	NO
DISMINUCION DEL GASTO	PLANES ANUALES COMPRAS	120 MESES	TESORERIA	EFICIENCIA DE GASTOS
	SISTEMAS DE CONTROL DE PAPELERIA	120 MESES	TODAS LAS DEPENDENCIAS	EFICIENCIA DE GASTOS
	PERTENENCIA SOBRE LA INSTITUCION	120 MESES	TODAS LAS DEPENENCIAS	NO

5. METODOLOGÍA

Se utilizó el método inductivo, donde se constató la información en la fuente, es decir en los archivos de la administración municipal de Jópaga, para clasificarla, analizarla depurarla de acuerdo a lo requerido por la norma.

En cuanto a la información adicional se investigó los parámetros establecidos por el gobierno nacional y los supuestos utilizados por éstos para el cumplimiento del marco fiscal, tasa de inflación, crecimiento económico, entre otros.

Para la proyección del Sistema General de Participaciones de recurrió a lo previsto en el acto legislativo No. 01 de 2001 y la ley 715 de 2001 y los diferentes conpes sociales, en especial el 90 de 2005.

En cuanto a los demás ingresos y gastos se proyectó con los métodos de regresión lineal y evaluación directa de los datos históricos y el análisis de la situación del ente, para combinarlos con los parámetros establecidos como: tasa de inflación proyectada y crecimiento de esperada de la economía, y además teniendo en cuenta las normas expedidas por el departamento nacional de planeación y lo previsto en la ley 617 de 2000.

TABLA 5. Colombia, Índice de Precios al Consumidor (IPC)
(variaciones porcentuales)
1998 – 2005

<i>Mes</i>	<i>1998</i>	<i>1999</i>	<i>2000</i>	<i>2001</i>	<i>2002</i>	<i>2003</i>	<i>2004</i>	<i>2005</i>
<i>Enero</i>	1,79	2,21	1,29	1,05	0,80	1,17	0,89	0,82
<i>Febrero</i>	3,28	1,70	2,30	1,89	1,26	1,11	1,20	1,02
<i>Marzo</i>	2,60	0,94	1,71	1,48	0,71	1,05	0,98	0,77
<i>Abril</i>	2,90	0,78	1,00	1,15	0,92	1,15	0,46	0,44
<i>Mayo</i>	1,56	0,48	0,52	0,42	0,60	0,49	0,38	0,41
<i>Junio</i>	1,22	0,28	-0,02	0,04	0,43	-0,05	0,60	0,40
<i>Julio</i>	0,47	0,31	-0,04	0,11	0,02	-0,14	-0,03	0,05
<i>Agosto</i>	0,03	0,50	0,32	0,26	0,09	0,31	0,03	0,00
<i>Septiembre</i>	0,29	0,33	0,43	0,37	0,36	0,22	0,30	0,43
<i>Octubre</i>	0,35	0,35	0,15	0,19	0,56	0,06	-0,01	
<i>Noviembre</i>	0,17	0,48	0,33	0,12	0,78	0,35	0,28	
<i>Diciembre</i>	0,91	0,53	0,46	0,34	0,27	0,61	0,30	
<i>En año corrido</i>	16,70	9,23	8,75	7,65	6,99	6,49	5,50	4,42

Fuente: DANE-INEC

6. RELACIÓN DE PASIVOS EXIGIBLES Y CONTINGENTES

En la actualidad existe un nuevo fallo del Tribunal Superior de Junja, por una restablecimiento del derecho y nos encontramos en la etapa de cuantificación y de formulas de pago con el demandante y su apoderado, y se ha incluido una partida para su provisión y de los posibles fallos que se produzcan en el periodo en mención.

No existen concesiones, ni explotación de alguna renta o servicio por parte del municipio con un tercero

7. COSTO DE LOS ACUERDOS APROBADOS Y DESCUENTOS TRIBUTARIOS DE LA VIGENCIA ANTERIOR

Los descuentos planteados en el acuerdo vigente sobre estatuto de rentas, no representa sino el 2% de los ingresos facturados por impuesto predial por pago anticipado. Es una alternativa para obtener recursos en los primeros meses del año, aunque se debe replantear y plasmar en la nueva reforma al estatuto.

8. NORMAS CONSULTADAS

NORMA	NUMERO	FECHA	CONCEPTO	VIGENCIA	ENTIDAD
ACUERDO	027	NOVIEMBRE 27 DE 2004	POR EL CUAL SE FIJA EL PRESUPUESTO PARA LA VIGENCIA FISCAL 2005	2005	CONCEJO MUNICIPAL
LEY	819	JULIO 9 DE 2003	POR EL CUAL SE DICTAN NORMAS ORGANICAS EN MATERIA DE PRESUPUESTO, RESPONSABILIDAD TRANSPARENCIA FISCAL Y SE DICAN OTRA DISPOSICIONES	VIGENTE	CONGRESO DE LA REPUBLICA
ACUERDO	051	NOVIEMBRE 30 DE 2001	POR MEDIO DEL CUAL SE MODIFICA EL ACUERDO No. 07 DE 2000, QUE TRATA SOBRE EL ESTATUTO DE RENTAS	DEROGADO	CONCEJO MUNICIPAL
ACUERDO	04	FEBRERO 17 DE 2003	POR EL CUAL SE MODIFICA EL ACUERDO No. 64 DE 2002, QUE TRATA SOBRE EL ESTATUTO DE RENTAS	ACTUAL	CONCEJO MUNICIPAL
ACUERDO	025	3 DE DICIEMBRE DE 1992	POR EL CUAL SE ESTABLECE EL CODIGO DE RENTAS DEL MUNICIPIO	DEROGADO	CONCEJO MUNICIPAL
ACUERDO	10	Junio 5 de 2004	POR MEDIO DEL CUAL SE ADOPTA EL PLAN DE DESARROLLO DEL MUNICIPIO 2004-2007	CONCEJO	VIGENTE

LEY	617	DE 2000	Por el cual se reforma la ley 136 y se dictan normas sobre racionalización del Gasto	ACTUAL	CONGRESO DE LA REPUBLICA
LEY	715	DE 2001	Por el cual se dictan normas sobre recursos y competencias	ACTUAL	CONGRESO DE LA REPUBLICA
LEY	863	DE 2003	Por el cual se establecen normas tributarias y de saneamiento fiscal	ACTUAL	CONGRESO DE LA REPUBLICA
ACTO LEGISLATIVO	01	2001	Por el cual se modifican algunos artículos de la Constitución	ACTUAL	CONGRESO DE LA REPUBLICA
ACUERDO			ESQUEMA DE ORDENAMIENTO TERRITORIAL	ACTUAL	CONCEJO MUNICIPAL

9. INDICADORES DE MEDICIÓN

1.	Eficiencia fiscal = $Ef = \text{Impuesto analizado} / \text{Ingresos Corrientes}$
2.	Variación de eficiencia fiscal $IT = T1 - TO$ IT: Ingresos totales T: Impuestos finales TI: Impuestos iniciales
3.	Variación de Gastos de Funcionamiento $GF = VgfT1 - VgfTO$ GF= Gastos de Funcionamiento VgfT1: Variación de los gastos de funcionamiento final del período VgfTO: Variación de los gastos de funcionamiento inicial del período
4.	Tasa de Dependencia con respecto a las Transferencias $TD = VTT * 100 / VTTI$ VTT: Variación total de las transferencias final VTTI: Variación total de las transferencias inicial
5.	Variación en los proyectos formulados $PAM = PAM1 - PAMO$ PAM: Variación en la formulación de los proyectos PAM1: Variación en los proyectos formulados en el período final PAMO: Variación en los proyectos formulados en el período inicial

10. RECOMENDACIONES

Las metas propuestas dependen de las acciones que se aprueben efectivamente por parte de cada uno de los actores

Se debe capacitar al personal de la tesorería en fiscalización tributaria

Se debe poner en funcionamiento el software administrativo para agilizar la gestión.

Se debe poner en marcha planes de compras, recaudo y de gestión municipal

El éxito de la propuesta de cumplimiento depende de la voluntad político-administrativa

ANEXOS

TABLA 1. Plan financiero 2004-2007.

TABLA 2. Proyección de ingresos con metas 2006 a 2015.

TABLA 3. Proyección de egresos con metas 2006 a 2015.

TABLA 4. Cronograma de acción.

TABLA 5. Colombia, Índice de precios al consumidor (IPC) (variaciones porcentuales) 1998-2005.

BIBLIOGRAFÍA

CANO RIAÑO Y OTRO, Estrategias de gestión pública. Tesis Esap-UPTC, Especialización en Finanzas Pública. 1995.

JORGE A. Descentralización. Un cambio estructural. Editorial Mcgraw Hill. México 2004.

ROJAS EDGAR. La apertura económica. Editorial Planeta. 2003.

ZUBIRÍA SAMPER ANDRÉS DE. Constitución y Descentralización Territorial. Centro de Publicaciones Esap. Santafé de Bogotá, D.C. Colombia.1994.