

# SECRETARÍA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO MFMP 2023-2032

## TABLA DE CONTENIDO

<b>1</b>	<b>PLAN FINANCIERO INICIAL Y PROYECTADO 2022, BALANCE FISCAL</b>	<b>14</b>
<b>1.1</b>	<b>PLAN FINANCIERO</b>	<b>14</b>
<b>1.2</b>	<b>DIAGNÓSTICO DE LAS RENTAS MÁS REPRESENTATIVAS DEL MUNICIPIO</b>	<b>15</b>
1.2.1	ANÁLISIS HISTÓRICOS DE INGRESOS 2018 - 2021	15
1.2.2	ANALISIS HISTORICOS DE LOS GASTOS 2018 - 2021	46
<b>1.3</b>	<b>PLAN FINANCIERO 2022</b>	<b>52</b>
1.3.1	INGRESOS 2022	52
1.3.2	GASTOS 2022	57
<b>1.4</b>	<b>PROYECCIONES FINANCIERA 2023 -2032</b>	<b>61</b>
1.4.1	INGRESOS	61
1.4.2	GASTOS	62
<b>1.5</b>	<b>SISTEMA GENERAL DE REGALIAS (SGR)</b>	<b>65</b>
<b>2</b>	<b>SUPUESTOS MACROECONÓMICOS, METAS DE SUPERÁVIT PRIMARIO, NIVEL DE DEUDA PÚBLICA, Y ANÁLISIS DE SOSTENIBILIDAD</b>	<b>70</b>
<b>2.1</b>	<b>SUPUESTOS MACROECONOMICOS</b>	<b>70</b>
<b>2.2</b>	<b>METAS SUPERAVIT PRIMARIO</b>	<b>71</b>
<b>2.3</b>	<b>SOSTENIBILIDAD DE LA DEUDA PÚBLICA</b>	<b>72</b>
<b>2.4</b>	<b>ANALISIS NIVEL DE ENDEUDAMIENTO</b>	<b>72</b>
<b>2.5</b>	<b>CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO</b>	<b>73</b>
<b>2.6</b>	<b>ANALISIS DEL INDICADOR DE LEY 617 DE 2000</b>	<b>75</b>
<b>3</b>	<b>ACCIONES Y MEDIDAS FINANCIERAS</b>	<b>78</b>
<b>3.1</b>	<b>ACCIONES Y MEDIDAS ESPECÍFICAS</b>	<b>78</b>
<b>4</b>	<b>RESULTADOS FISCALES Y ANALISIS DE LAS METAS DE SUPERAVIT PRIMARIO</b>	<b>82</b>
<b>4.1</b>	<b>PRESUPUESTO MUNICIPIO ACACÍAS 2021</b>	<b>82</b>
4.1.1	ANÁLISIS DE INGRESOS	82
4.1.2	ANÁLISIS DE GASTOS	89
4.1.3	SITUACIÓN PRESUPUESTAL	94

1010

<b>5</b>	<b><u>COSTO EXENCIONES ACUERDO APROBADOS ESTIMACION DEL COSTO FISCAL DE LAS EXENCIONES TRIBUTARIAS</u></b>	<b>97</b>
<b>6</b>	<b><u>PASIVOS EXIGIBLES Y PASIVOS CONTINGENTES</u></b>	<b>101</b>
<b>6.1</b>	<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>101</b>
6.1.1	DEMANDAS ÁREA JURÍDICA	101
6.1.2	PASIVOS EXIGIBLES	106
<b>7</b>	<b><u>COSTO FISCAL DE LOS ACUERDO SANCIONADOS EN EL 2021</u></b>	<b>108</b>
<b>8</b>	<b><u>ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS, EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES</u></b>	<b>117</b>
<b>8.1</b>	<b>HOSPITAL MUNICIPAL DE ACACIAS E.S.E.</b>	<b>117</b>
8.1.1	INGRESOS	117
8.1.2	GASTOS	121
8.1.3	ESTADOS FINANCIEROS VIGENCIA 2021	124
<b>8.2</b>	<b>EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACACÍAS ESPA. E.S.P.</b>	<b>127</b>
8.2.1	INGRESOS	127
8.2.2	GASTOS	130
8.2.3	ESTADOS FINANCIEROS VIGENCIA 2021	133
<b>8.3</b>	<b>INSTITUTO DE TRANSITO Y TRANSPORTE DE ACACÍAS ITTA</b>	<b>136</b>
8.3.1	INGRESOS	136
8.3.2	GASTOS	139
8.3.3	ESTADOS FINANCIEROS VIGENCIA 2021	141

## LISTA DE TABLAS

TABLA 01. INGRESOS RECAUDADOS A PRECIOS CORRIENTES 2018 VS 2021	15
TABLA 02. INGRESOS RECAUDADOS A PRECIOS CONSTANTES 2018 VS 2021	16
TABLA 03. LIQUIDACIÓN IMPUESTO PREDIAL VS ESTIMADO A RECAUDAR VIGENCIAS 2018 VS 2021	17
TABLA 04. VALOR IMPUESTO PREDIAL ESTIMATIVO INICIAL POR VIGENCIA VS RECAUDADO.	18
TABLA 05. VALOR ESTIMADO A RECAUDAR IMPUESTO PREDIAL VS TOTAL RECAUDO VIGENCIAS 2018 VS 2021	19
TABLA 06. COMPARATIVO INGRESO PREDIAL 2018 VS 2021	20
TABLA 07. COMPORTAMIENTO INGRESO INDUSTRIA Y COMERCIO APROPIACIÓN INICIAL VS RECAUDO EFECTIVO	21
TABLA 08. COMPARATIVO INGRESO DE INDUSTRIA Y COMERCIO 2018 VS 2021	23
TABLA 09. COMPORTAMIENTO INGRESO DE SOBRETASA A LA GASOLINA APROPIACIÓN INICIAL VS RECAUDO EFECTIVO	24
TABLA 10. COMPARATIVO INGRESO DE SOBRETASA A LA GASOLINA 2018 VS 2021	25
TABLA 11. COMPORTAMIENTO INGRESO DE AVISOS Y TABLEROS APROPIACIÓN INICIAL VS RECAUDO EFECTIVO	26
TABLA 12. COMPARATIVO INGRESO DE AVISOS Y TABLEROS 2018 VS 2021	27
TABLA 13. COMPORTAMIENTO INGRESO DEL IMPUESTO DE DELINEACIÓN URBANA APROPIACIÓN INICIAL VS RECAUDO EFECTIVO	28
TABLA 14. COMPARATIVO INGRESO DE DELINEACIÓN URBANA 2018 VS 2021	29
TABLA 15. COMPORTAMIENTO INGRESO DEL IMPUESTO DE ALUMBRADO PÚBLICO APROPIACIÓN INICIAL VS RECAUDO EFECTIVO	30
TABLA 16. COMPARATIVO INGRESO DE ALUMBRADO PÚBLICO 2018 VS 2021	31
TABLA 17. COMPORTAMIENTO INGRESO POR CONCEPTO DE INTERESES APROPIACIÓN INICIAL VS RECAUDO EFECTIVO	32
TABLA 18. COMPORTAMIENTO INGRESO POR CONCEPTO DE INTERESES APROPIACIÓN INICIAL VS RECAUDO EFECTIVO	33
TABLA 19. COMPORTAMIENTO INGRESO POR CONCEPTO DE SANCIONES APROPIACIÓN INICIAL VS RECAUDO EFECTIVO	34
TABLA 20. COMPORTAMIENTO INGRESO DE TRANSFERENCIA SGP NIVEL CENTRAL APROPIACIÓN INICIAL VS RECAUDO EFECTIVO	35

1010

TABLA 21. COMPORTAMIENTO INGRESO DE TRANSFERENCIA SGP NIVEL CENTRAL APROPIACIÓN INICIAL VS RECAUDO EFECTIVO	36
TABLA 22. COMPORTAMIENTO INGRESO DE TRANSFERENCIA SGP NIVEL CENTRAL APROPIACIÓN INICIAL VS RECAUDO EFECTIVO	38
TABLA 23. COMPORTAMIENTO INGRESO EFECTIVOS 2018 VS 2021 FONDO DE SALUD	39
TABLA 24. COMPARATIVO INGRESOS RECAUDADOS 2018 VS 2021 FONDO DE SEGURIDAD	41
TABLA 25. COMPARATIVO INGRESOS RECAUDADOS 2018 VS 2021 FONDO DE PENSIONES	42
TABLA 26. COMPARATIVO INGRESOS RECAUDADOS 2018 VS 2021 FONDO REDISTRIBUCION DEL INGRESO	44
TABLA 27. COMPORTAMIENTO DEL RECAUDO VIGENCIAS 2018 AL 2021 A PRECIOS CONSTANTES	44
TABLA 28. COMPARATIVO GASTOS TOTALES VIGENCIAS 2018 VS 2021	46
TABLA 29. COMPORTAMIENTO DE LOS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO 2018 VS 2020	47
TABLA 30. COMPARATIVO PRESUPUESTO DE GASTOS VS PLAN FINANCIERO 2022	58
TABLA 31. PLAN FINANCIERO INICIAL Y PROYECTADO A 2022	60
TABLA 32. CIFRAS COMPARATIVAS PRESUPUESTO INGRESOS APROBADO 2022 Y PROYECCIÓN 2023	62
TABLA 33. CIFRAS COMPARATIVAS PRESUPUESTO GASTOS APROBADO 2022 Y PROYECCIÓN 2023	64
TABLA 34. PLAN FINANCIERO 2023 – 2032	65
TABLA 35. PLAN DE RECURSOS SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS 2021 – 2030	66
TABLA 36. RESUMEN RECURSOS SISTEMA GENERAL REGALÍAS BIENIO 2021-2022 RECURSOS ASIGNADOS VS PROYECTOS APROBADOS	67
TABLA 37. EJECUCIÓN DE GASTOS SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS PROYECTOS BIENIO 2021 – 2022	68
TABLA 38. SUPUESTOS MACROECONÓMICOS 2022-2023	70
TABLA 39. METAS DEL SUPERÁVIT PRIMARIO 2023 -2032	71
TABLA 40. INDICADOR DE SOLVENCIA 2022 – 2032	74
TABLA 41. INDICADOR DE SOSTENIBILIDAD 2022 - 2032	74
TABLA 42. INDICADOR DE CAPACIDAD DE PAGO 2022 - 2032	75
TABLA 43. PROYECCIÓN CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO 2021 - 2032	75
TABLA 44. INGRESOS PROYECTADOS VS RECAUDADO VIGENCIA 2021	83
TABLA 45. COMPARATIVO INGRESOS TRIBUTARIOS PROYECTADOS VS RECAUDADOS 2021	85
TABLA 46. PRESUPUESTO DE GASTOS APROPIACIÓN INICIAL VS TOTAL COMPROMETIDO 2021	91
TABLA 47. COMPONENTE DE INVERSIÓN SECTORIAL VIGENCIA 2021	92
TABLA 48. SITUACIÓN PRESUPUESTAL VIGENCIA 2021	94
TABLA 49. BENEFICIOS ACUERDO NO. 545 DE 2021	98
TABLA 50. BENEFICIOS ACUERDO NO. 559 DE 2021	98

1010

TABLA 51. BENEFICIOS DECRETO NO. 197 DE 2021	99
TABLA 52. PASIVOS CONTINGENTES POR PROCESOS JUDICIALES 2022	102
TABLA 53. RESUMEN DEMANDAS AÑO ESPERADO TERMINACIÓN 2023-2028	103
TABLA 54. RESUMEN DEMANDAS AÑO ESPERADO TERMINACIÓN 2023-2028	104
TABLA 55. PROVISIONAMIENTO SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS 2022	105
TABLA 56. VALORACIÓN DE LOS BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A 2021	106
TABLA 57. ACUERDOS SANCIONADOS 2021	108
TABLA 58. PRESUPUESTO DE INGRESOS HOSPITAL MUNICIPAL ACACÍAS 2021	118
TABLA 59. ADICIONES PRESUPUESTO DE INGRESOS HOSPITAL MUNICIPAL ACACÍAS 2021	119
TABLA 60. PRESUPUESTO DE GASTOS HOSPITAL MUNICIPAL ACACÍAS 2021	121
TABLA 61. SITUACIÓN PRESUPUESTAL HOSPITAL MUNICIPAL ACACÍAS 2021	123
FUENTE REPORTE CONSOLIDADOR DE HACIENDA E INFORMACIÓN PÚBLICA CHIP – VIGENCIA 2020	123
TABLA 62. SITUACIÓN CONTABLE HOSPITAL MUNICIPAL ACACÍAS	124
FUENTE REPORTE CONSOLIDADOR DE HACIENDA E INFORMACIÓN PÚBLICA CHIP – VIGENCIA 2021	125
TABLA 63. ESTADO DE RESULTADOS HOSPITAL MUNICIPAL ACACÍAS	126
TABLA 64. PRESUPUESTO DE INGRESOS EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS ACACIAS. 2021	128
TABLA 65. ADICIONES PRESUPUESTO DE INGRESOS EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS ACACIAS 2021	129
TABLA 66. PRESUPUESTO DE GASTOS EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS ACACIAS 2021	131
TABLA 67. SITUACIÓN PRESUPUESTAL VIGENCIA EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS ACACIAS 2021	133
TABLA 68. SITUACIÓN CONTABLE EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS ACACIAS	134
TABLA 69. ESTADO DE RESULTADOS EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS ACACIAS	135
TABLA 70. PRESUPUESTO DE INGRESOS INSTITUTO DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE ACACÍAS 2021	137
TABLA 71. ADICIONES PRESUPUESTO DE INGRESOS INSTITUTO DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE ACACÍAS 2021	138
TABLA 72. PRESUPUESTO DE GASTOS INSTITUTO DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE ACACÍAS 2021	139
TABLA 73 SITUACIÓN PRESUPUESTAL INSTITUTO DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE ACACÍAS 2021	141
TABLA 74. SITUACIÓN CONTABLE INSTITUTO DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE ACACÍAS	142
TABLA 75. ESTADO DE RESULTADOS INSTITUTO DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE ACACÍAS	144

## LISTA DE GRÁFICAS

GRÁFICA 01. LIQUIDACIÓN IMPUESTO PREDIAL VS ESTIMADO A RECAUDAR VIGENCIAS 2018 VS 2021	17
GRÁFICA 02. VALOR ESTIMADO VS TOTA RECAUDADO IMPUESTO PREDIAL VIGENCIAS 2018 VS 2021	19
GRÁFICA 03. COMPORTAMIENTO INGRESO INDUSTRIA Y COMERCIO APROPIACIÓN INICIAL VS RECAUDO EFECTIVO	22
GRÁFICA 04. COMPORTAMIENTO INGRESO SOBRETASA A LA GASOLINA APROPIACIÓN INICIAL VS RECAUDO EFECTIVO	24
GRÁFICA 05. COMPORTAMIENTO INGRESO DE AVISOS Y TABLEROS APROPIACIÓN INICIAL VS RECAUDO EFECTIVO	26
GRÁFICA 06. COMPORTAMIENTO INGRESO DE DELINEACIÓN URBANA APROPIACIÓN INICIAL VS RECAUDO EFECTIVO	28
GRÁFICA 07. COMPORTAMIENTO INGRESO DEL IMPUESTO DE ALUMBRADO PUBLICO APROPIACIÓN INICIAL VS RECAUDO EFECTIVO	30
GRÁFICA 08. COMPORTAMIENTO INGRESO CONCEPTO DE INTERESES APROPIACIÓN INICIAL VS RECAUDO EFECTIVO	32
GRÁFICA 09. COMPORTAMIENTO INGRESO POR CONCEPTO DE SANCIONES APROPIACIÓN INICIAL VS RECAUDO EFECTIVO	34
GRÁFICA 10. COMPORTAMIENTO INGRESO DE TRANSFERENCIA SGP NIVEL CENTRAL APROPIACIÓN INICIAL VS RECAUDO EFECTIVO	36
GRÁFICA 11. COMPARATIVO INGRESOS RECAUDADOS 2018 VS 2021 FONDO EDUCACIÓN	37
GRÁFICA 12. COMPARATIVO INGRESOS RECAUDADOS 2018 VS 2021 FONDO SALUD	39
GRÁFICA 13. COMPARATIVO INGRESOS RECAUDADOS 2018 VS 2021 FONDO DE SEGURIDAD	40
GRÁFICA 14. COMPARATIVO INGRESOS RECAUDADOS 2018 VS 2021 FONDO DE PENSIONES	42
GRÁFICA 15. COMPARATIVO INGRESOS RECAUDADOS 2018 VS 2021 FONDO DE REDISTRIBUCIÓN DE INGRESO	43
GRÁFICA 16. EJECUCIÓN DE GASTOS VS VARIACIÓN ANUAL.	46
GRÁFICA 17. COMPORTAMIENTO DE LOS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO 2018 VS 2020	47
GRÁFICA 18. COMPARATIVO GASTOS DE FUNCIONAMIENTO DESAGREGADO POR COMPONENTE 2018 VS 2021	49
GRÁFICA 19. COMPORTAMIENTO PAGO CAPITAL E INTERESES 2018 VS 2021	50
GRÁFICA.20. COMPONENTE DE INVERSIÓN 2018 VS 2021	51
GRÁFICA 21. COMPARATIVO PRESUPUESTO DE INGRESOS INICIAL VS DEFINITIVO 2022	53

1010

GRÁFICA 22. PRESUPUESTO INICIAL VS DEFINITIVO NIVEL CENTRAL EJECUCIÓN PROVISIONAL DE INGRESOS A SEPTIEMBRE DE 2022	54
GRÁFICA 23. PRESUPUESTO INICIAL VS DEFINITIVO NIVEL CENTRAL EJECUCIÓN PROVISIONAL DE INGRESOS DE ENERO – SEPTIEMBRE DE 2022	55
GRÁFICA 24. COMPORTAMIENTO INGRESOS NIVEL CENTRAL AFORO INICIAL VS AFORO DEFINITIVO VS INGRESOS A RECAUDAR A DICIEMBRE 31 DE 2022	56
GRÁFICA 25. COMPORTAMIENTO INGRESOS FONDOS ESPECIALES AFORO INICIAL VS AFORO DEFINITIVO VS INGRESOS PROYECTADOS A DICIEMBRE 31 DE 2022	56
GRÁFICA 26. COMPARATIVO PRESUPUESTO DE GASTOS INICIAL VS DEFINITIVO 2022	58
GRÁFICA 27. EVOLUCIÓN DE LAS METAS DEL SUPERÁVIT PRIMARIO 2023-2032	71
GRÁFICA 28. SALDO DE LA DEUDA PÚBLICA 2022-2026	73
GRÁFICA 29. INDICADOR AUTOFINANCIAMIENTO DEL FUNCIONAMIENTO LEY 617 2015 – 2021	76
GRÁFICA. 30. COMPARATIVO INGRESOS PROYECTADOS VS RECAUDADO VIGENCIA 2021	82
GRÁFICA 31. COMPARATIVO INGRESOS TRIBUTARIOS AFORADOS VS RECAUDADO 2021	84
GRÁFICA 32. DISTRIBUCIÓN DE LOS FONDOS ESPECIALES INGRESOS PROYECTADOS VS INGRESOS RECAUDADO 2021	88
GRÁFICA 33. COMPARATIVO RECURSOS DE CAPITAL INGRESOS INCORPORADOS VS INGRESOS RECAUDADOS 2021	89
GRÁFICA 34. GASTOS DESAGREGADO POR COMPONENTE 2021	90
GRÁFICA 35. COMPONENTE DE INVERSIÓN SECTORIAL VIGENCIA 2021	92
GRÁFICA 36. PRESUPUESTO INICIAL Y SUS MODIFICACIONES VIGENCIA 2021	94
GRÁFICA 37. SITUACIÓN PRESUPUESTAL VIGENCIA 2021	95
GRÁFICA 38. PRESUPUESTO DE INGRESOS HOSPITAL MUNICIPAL ACACÍAS 2021	118
GRÁFICA 39. PRESUPUESTO DE GASTOS POR COMPONENTE HOSPITAL MUNICIPAL ACACÍAS 2021	122
GRÁFICA 40. PRESUPUESTO DE INGRESOS EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS ACACIAS 2021	129
GRÁFICA 41. PRESUPUESTO DE GASTOS POR COMPONENTE EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS ACACIAS 2021	131
GRÁFICA 42. PRESUPUESTO DE INGRESOS INSTITUTO DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE ACACÍAS 2021	137
GRÁFICA 43. PRESUPUESTO DE GASTOS POR COMPONENTE INSTITUTO DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE ACACÍAS 2021	140

## PRESENTACIÓN DEL MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2023-2032

El Marco Fiscal de Mediano Plazo (MFMP) es un instrumento de planificación financiera, que sirve para evaluar la situación actual de las entidades, partiendo de hechos históricos y estimaciones actuales, analizando los comportamientos de ingresos y gastos y realizando una proyección a 10 años de las finanzas públicas, con el fin de llevar a cabo una adecuada toma de decisiones en pro de desarrollo y crecimiento económico del municipio y así garantizar la sostenibilidad de la deuda y racionalización del gasto.

El presente documento contiene en su **Primer Capítulo**, el plan financiero, como principal herramienta de planificación presupuestal, que proyecta el cumplimiento de los objetivos fiscales para alcanzar las metas de los programas y proyectos del Plan de Desarrollo 2020-2023 “Acacias camino de oportunidad”, también calcula la situación presupuestal y la estabilidad fiscal de la entidad hasta el año 2032, ya que se programan y limitan los gastos, ajustándolos a los ingresos proyectados, garantizando así el funcionamiento y operatividad de las dependencias de la administración para el cabal cumplimiento de las funciones legales y sociales. La proyección de los ingresos, así como las metas de superávit primario y deuda pública, se realizaron mediante análisis técnicos, se complementa con la aplicación de las medidas que toma la administración en materia de fortalecimiento del recaudo con la fiscalización tributaria y acciones de cobro. En cuanto a los gastos de funcionamiento se tienen en cuenta criterios de eficiencia y optimización de recursos, verificando el cumplimiento de los topes exigidos por la Ley 617 de 2000. Comportamiento de las rentas y la aplicación rigurosa de las recomendaciones del Ministerio de Hacienda y crédito Público. El **Segundo Capítulo**, Refleja las metas de superávit primario a 10 años y los supuestos macroeconómicos utilizados, donde se analiza la sostenibilidad de la deuda pública **Tercer Capítulo**, Se describen las

medidas y las acciones específicas que la administración Municipal, con el fin de alcanzar las Metas propuestas en el Plan Financiero 2023-2032 contenidas dentro del horizonte del MFMP 2022. **Capítulo Cuarto**, Realiza un análisis de los resultados fiscales de la vigencia anterior (2021). En el **Quinto Capítulo**, se relacionan los actos administrativos que establecieron las exenciones y/o descuentos tributarios, e incentivos para su otorgamiento y el término de duración de estos. El **Sexto Capítulo**, contiene los pasivos exigibles y pasivos contingentes que pueden afectar la situación financiera de la administración municipal. El **Séptimo Capítulo**, determina el costo fiscal de los acuerdos aprobados en la vigencia anterior y **Octavo capítulo**, Situación Financiera 2021 Institutos Descentralizados y Empresas Industriales y Comerciales del Estado.

## CONTEXTO Y ANTECEDENTES

Acacias es un municipio ubicado en el departamento del Meta en Colombia. Es uno de los pueblos más importantes por su población (primer puesto entre los municipios del departamento) y economía, junto a los municipios de La Macarena, Granada y la capital Villavicencio, Acacias se caracteriza por recibir un gran número de turistas nacionales e internacionales para el Festival del Retorno (realizado cada año en el mes de octubre), además el municipio se caracteriza por su biodiversidad, historia y actividades al aire libre.

El municipio se ubica a 19 km de distancia (esto equivale a 18 millas, y 45 minutos en vehículo) de Villavicencio (Capital del Meta), y a 122,2 km de distancia de Bogotá, (Capital de Colombia).

Su población según último censo del DANE, asciende a 92.607 habitantes, en el área urbana 72.226 habitantes. (Información extraída de Wikipedia)



Fuente Biblioteca Wikipedia

La economía del municipio se concentra en los renglones agropecuario, comercial, turístico y la industria de hidrocarburos

- Sector Agrícola. Entre los principales cultivos están la palma de aceite,
- Sector Pecuario, la ganadería bovina, ocupa el primer lugar, le sigue la avicultura, la piscicultura y la porcicultura.
- Sector Comercial, la dinámica de crecimiento urbanístico y demográfico de la zona urbana ha generado un gran número de establecimientos comerciales de variada especialidad, que atienden las necesidades de la población, en el municipio funcionan varias entidades financieras.

## CAPITULO I

### PLAN FINANCIERO INICIAL Y PROYECTADO 2022, BALANCE FISCAL

## 1 PLAN FINANCIERO INICIAL Y PROYECTADO 2022, BALANCE FISCAL

### 1.1 PLAN FINANCIERO

#### INTRODUCCIÓN

A continuación se presentan las proyecciones de los ingresos del municipio de Acacias – Meta teniendo como referencia los datos históricos reportados en las ejecuciones de ingresos 2018, 2019, 2020 y 2021, con el fin de proyectar los ingresos mediante un escenario que permita a las estructuras económicas y de planificación cumplir con las metas del plan de desarrollo del cuatrienio “Acacias Camino de Oportunidad 2020 - 2023”, bajo las nuevas condiciones económicas en que está cursando la economía a nivel local, nacional e internacional y su impacto socioeconómico que se ha desencadenado en la ciudad de Acacias - Meta.

El plan financiero es un instrumento de planificación y gestión financiera del sector público municipal, que le permite a la entidad territorial realizar un análisis detallado a cada una de las fuentes de financiación que hace parte de los ingresos de municipio con el fin de garantizar el cumplimiento de las políticas y metas de la inversión pública en el marco del Plan Municipal de Desarrollo “**Acacias Camino de Oportunidad 2020 - 2023**”.

## 1.2 DIAGNÓSTICO DE LAS RENTAS MÁS REPRESENTATIVAS DEL MUNICIPIO

### 1.2.1 Análisis Históricos De Ingresos 2018 - 2021

El objetivo del presente análisis es determinar el comportamiento de cada una de las rentas más representativas de la entidad territorial entre ellas los ingresos corrientes de libre destinación que son la base de la sostenibilidad de las finanzas territoriales, teniendo en cuenta que el año 2020 y 2021 son atípicos, en el marco de la situación que se vivió por efectos de la pandemia Covid-19.

De acuerdo con los ingresos recaudados vigencia 2018 al 2021 se puede concluir que crecieron a una tasa promedio del 11,79% a precios corrientes, al pasar de \$112.214 millones de pesos a \$156.0105 millones de pesos, excluyendo el sistema general de regalías.

Tabla 01. Ingresos recaudados a precios corrientes 2018 vs 2021

Precios Corrientes

Concepto	Recaudo	%	Recaudo	% Part.	Recaudo	% Part.	Recaud	%	Variacion 2019/2018	Variacion 2020/2019	Variacion 2021/2020	Variacion Promedio
		Part.					o	Part.				
	2018		2019		2020		2021					
INGRESOS CORRIENTES	49,250	44%	56,590	48%	57,336	44%	61,471	39%	14.90%	1.32%	7.21%	7.81%
FONDOS ESPECIALES	44,225	39%	41,290	35%	47,169	36%	54,392	35%	-6.64%	14.24%	15.31%	7.64%
RECURSOS CAPITAL	18,739	17%	20,849	18%	24,754	19%	40,148	26%	11.26%	18.73%	62.19%	30.73%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>112,214</b>	<b>100%</b>	<b>118,729</b>	<b>100%</b>	<b>129,259</b>	<b>100%</b>	<b>156,010</b>	<b>100%</b>	<b>5.81%</b>	<b>8.87%</b>	<b>20.70%</b>	<b>11.79%</b>

Fuente Secretaria Administrativa Financiera-Área de Presupuesto

Dentro del periodo de análisis 2018 vs 2021, los ingresos han tenido una variación del 11.79%, siendo los más significativos los recursos de capital con una participación del 30.73%, dentro del total de los ingresos, los cuales obedecen

1010

principalmente a la gestión administrativa mediante los convenios de cofinanciación, cancelación de reservas, superávit fiscal.

Analizando los ingresos a precios constantes se concluye que estos crecen a una tasa promedio del 6.61% al pasar de un recaudo de \$130.504 millones de pesos a \$156.010 millones de pesos, siendo el más significativo los recursos de capital, en un 21.31%, representado en los convenios de cofinanciación, superávit fiscal y cancelación de reservas. Le siguen los ingresos corrientes los cuales crecieron en un 7.27% al pasar de \$50.270 millones de pesos en el 2018 a \$61.471 millones de pesos en el 2021; y por último los fondos especiales que crecieron en un 1.66% al pasar de \$51.834 millones de pesos a \$54.392 millones de pesos en el 2021.

Tabla 02. Ingresos recaudados a precios constantes 2018 vs 2021

Precios Constantes

Concepto	Recaudo	% Part.	Variación 2019/2018	Variación 2020/2019	Variación 2021/2020	Variación Promedio						
	2018		2019		2020		2021					
INGRESOS CORRIENTES	50,270	39%	56,164	45%	53,702	41%	61,471	39%	12%	-4%	14.47%	7.27%
FONDOS ESPECIALES	51,834	40%	50,807	41%	51,791	40%	54,392	35%	-2%	2%	5.02%	1.66%
RECURSOS CAPITAL	28,399	22%	17,925	14%	24,287	19%	40,148	26%	-37%	35%	65.31%	21.31%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>130,504</b>	<b>100%</b>	<b>124,896</b>	<b>100%</b>	<b>129,780</b>	<b>100%</b>	<b>156,010</b>	<b>100%</b>	<b>-4%</b>	<b>4%</b>	<b>20.21%</b>	<b>6.61%</b>

Fuente Secretaría Administrativa Financiera-Área de Presupuesto

### 1.2.1.1 Impuesto Predial Unificado

Este es uno de los impuestos más representativos del municipio de Acacias – Meta, donde cuenta aproximadamente con 32.812 predios, cuyo avalúo catastral asciende \$3.1 billones de pesos y el impuesto a pagar de predial en la vigencia 2021, asciende a \$20.465 millones de pesos.

1010

Tabla 03. Liquidación Impuesto Predial Vs Estimado a Recaudar Vigencias 2018 vs 2021

<b>LIQUIDACION IMPUESTO PREDIAL VS ESTIMATIVO A RECAUDAR</b>			
<b>VIGENCIA</b>	<b>LIQUIDACION VIGENCIA</b>	<b>VALOR ESTIMADO A RECAUDAR</b>	<b>% PARTICIPACION</b>
2018	16,597,939,723	11,618,557,806	70.00%
2019	19,206,330,000	13,444,431,000	70.00%
2020	19,209,513,467	13,446,659,427	70.00%
2021	20,465,914,081	14,660,922,400	71.64%

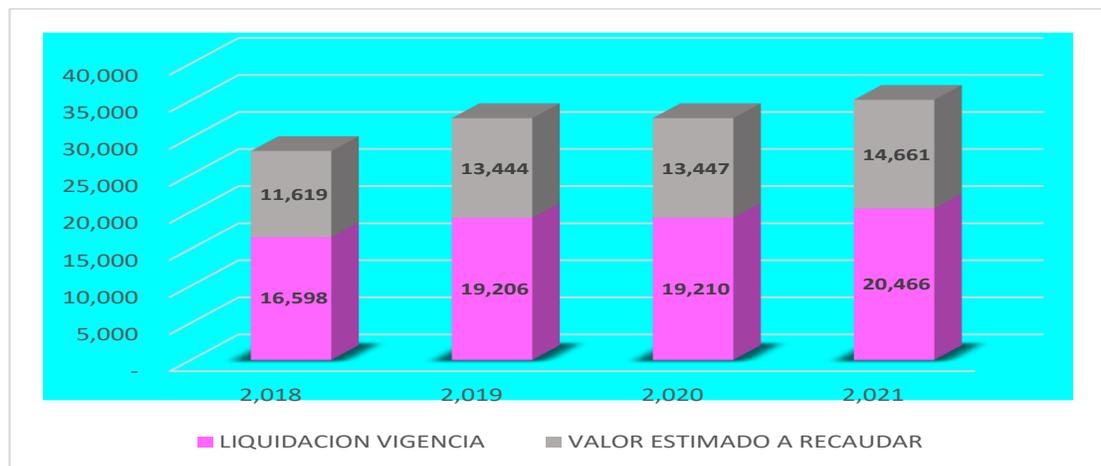
Secretaria Administrativa y Financiera -Area de Impuestos - softw are financiero

Analizadas las cifras en el periodo 2018 al 2021, del total liquidado a pagar por los contribuyentes, la administración municipal aspira a recaudar el 70% del potencial, como se evidencia en la tabla 03

Esta proyección se estima, teniendo en cuenta diferentes situaciones como son:

- 1) Exoneración del impuesto de algunos predios por orden judicial.
- 2) Reformas tributarias y las exenciones que han sido facultadas por la Ley.
- 3) Aplicabilidad a los acuerdos municipales en materia tributaria.
- 4) Falta de cultura al pago del impuesto predial por parte de los contribuyentes.

Gráfica 01. Liquidación Impuesto Predial Vs Estimado a Recaudar Vigencias 2018 vs 2021



Analizando las vigencias fiscales 2018 al 2021, se concluye que el valor promedio es del 88% frente a lo estimado recaudar vs recaudo efectivo, es decir, que para la vigencia fiscal 2018 se estimó recaudar la suma de \$11.618 millones y el recaudo fue de \$9.902 millones equivalente a un 85.23%; vigencia fiscal 2019 se proyectó \$13.444 millones de pesos y el recaudo fue de \$9.963 millones de pesos, es decir un cumplimiento del 74.11%; vigencia fiscal 2020 lo proyectado fue de \$13.447 millones y lo efectivamente ingresado al tesoro municipal fue de \$11.259 millones de pesos; vigencia 2021 se proyectó un recaudo de \$14.661 millones y se recaudó efectivamente \$15.970 millones de pesos, como se evidencia en la tabla siguiente:

Tabla 04. Valor Impuesto Predial Estimativo inicial por vigencia vs Recaudado.

VALOR ESTIMADO A RECAUDAR VS TOTAL RECAUDO			
VIGENCIA	VALOR ESTIMADO A RECAUDAR	TOTAL RECAUDO POR VIGENCIA	% PARTICIPACION
2018	11,618,557,806	9,902,515,075	85.23%
2019	13,444,431,000	9,963,525,910	74.11%
2020	13,446,659,427	11,259,357,754	83.73%
2021	14,660,922,400	15,969,561,148	108.93%

Secretaria Administrativa y Financiera -Area de Impuestos - sofware financiero

Durante el periodo 2018 al 2021 el impuesto predial ha crecido en promedio el 6.75%. En la vigencia fiscal 2018 se aforó \$12.150 millones de pesos de los cuales se recaudaron \$12.535 millones de pesos, provenientes del recaudo de vigencias anteriores y la vigencia actual, equivalente a un porcentaje de recaudo del 3.17%, más de lo proyectado recaudar. Para la vigencia 2019 se proyecta un recaudo de \$12.473 millones de pesos de los cuales se recaudan efectivamente \$12.542 millones de pesos de la vigencia actual y vigencias anteriores, equivalente al 0.55% más de lo estimado. Para la vigencia fiscal 2020 se proyectó un ingreso de \$17.664 millones de pesos, recaudándose \$20.380 millones de pesos de

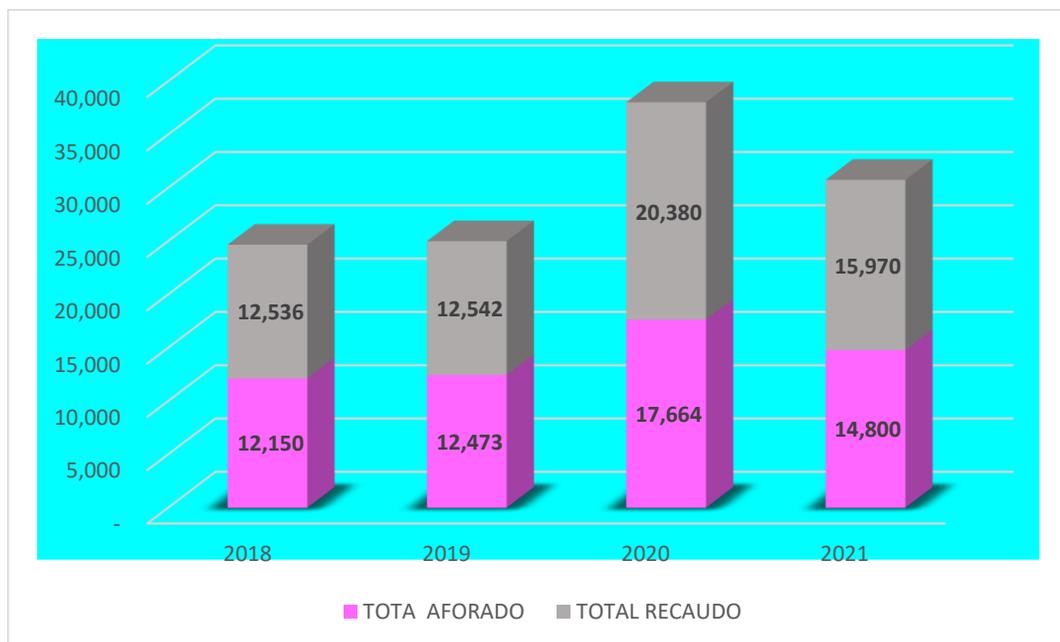
1010

vigencia actual y vigencias anteriores, equivalente al 15.38% más de lo aforado, situación está que obedeció principalmente a los beneficios tributarios dados en el marco de pandemia del Covid-19. Para la vigencia fiscal 2021 se aforo la suma de \$14.800 millones de pesos obteniendo un ingreso de \$15.969,5 millones de pesos, equivalente al 7.90% más de lo presupuestado, este mayor recaudo también obedece principalmente a los beneficios que durante esta vigencia se otorgaron en el marco de la pandemia del COVID-19.

Tabla 05. Valor Estimado a Recaudar Impuesto Predial Vs Total Recaudo Vigencias 2018 vs 2021

TOTAL INGRESOS PROYECTADOS VS TOTAL RECAUDADO			
VIGENCIA	TOTA AFORADO	TOTAL RECAUDO	% PARTICIPACION
2018	12,150,238,629	12,535,796,235	3.17%
2019	12,473,479,777	12,541,892,994	0.55%
2020	17,664,219,310	20,380,430,663	15.38%
2021	14,800,203,786	15,969,561,148	7.90%

Gráfica 02. Valor Estimado vs Tota Recaudado Impuesto Predial Vigencias 2018 vs 2021



Expuesto lo anteriormente, se puede concluir que el promedio histórico del recaudo durante los últimos cuatro años es de \$15.357 millones de pesos, con una variación del 0.049% entre el 2019 vs 2018; vigencia 2020 vs 2019 el incremento del 62%, razón está, que obedeció a los beneficios tributarios en el marco de la pandemia del COVID-19, reflejando un crecimiento de \$7.839 millones de pesos; para la vigencia fiscal 2021 vs 2020 se evidencia un decrecimiento en la renta del -22%, lo cual equivale a \$-4.411 millones de pesos por debajo de lo recaudado en el año 2020.

Tabla 06. Comparativo Ingreso Predial 2018 vs 2021

Precios Corrientes								
2018	2019	2020	2021	Promedio Historico	Variacion Historica 2019 vs 2018	Variacion Historica 2020 vs 2019	Variacion Historica 2021 vs 2020	Variacion Absoluta 2021 vs 2020
12,536	12,542	20,380	15,970	15,357	0.049%	62%	-22%	- 4,411

Con la implementación de estrategias a través de los beneficios tributarios otorgados por el gobierno nacional en el marco de la pandemia del COVID-19, se generó en el municipio una cultura de pago de los impuestos por parte de los contribuyentes.

### 1.2.1.2 Impuesto de Industria y Comercio

Esta renta es una de las más representativas durante los últimos cuatro años para la entidad territorial, la cual proviene principalmente de la actividad de la industria petrolera. Es así que analizando los últimos tres años el recaudo del impuesto de industria y comercio presenta unas fluctuaciones muy significativas que hace que la entidad territorial monitoree permanentemente esta renta, ya que depende de factores externos que inciden en el mayor o menor recaudo de esta.

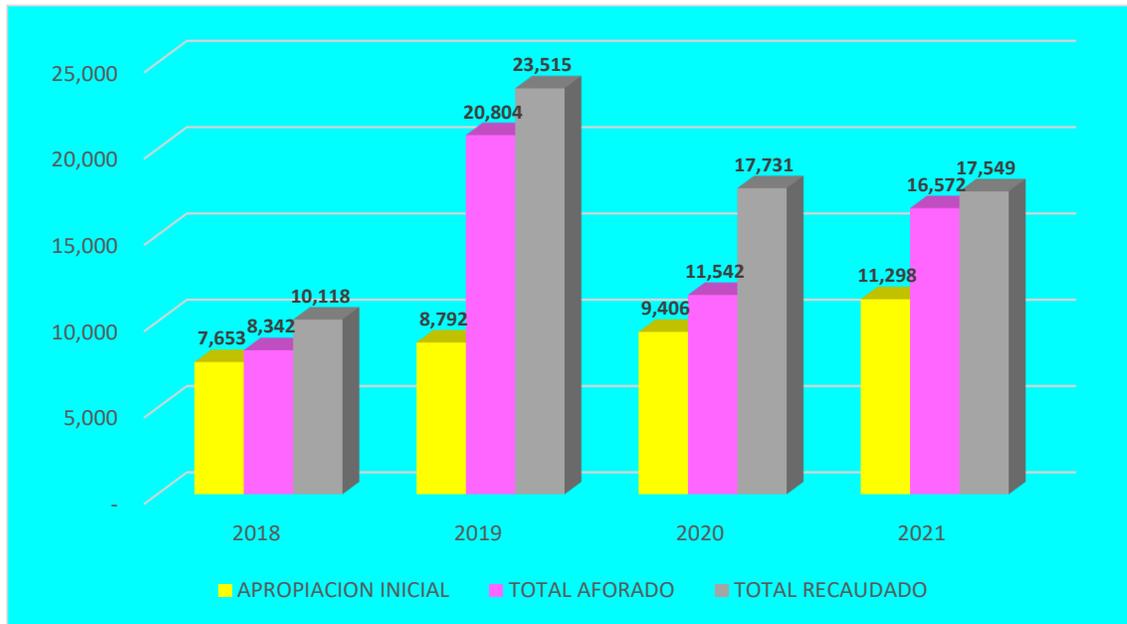
El comportamiento del impuesto de industria y comercio, para la vigencia fiscal 2018 creció en un 32% frente al aforo inicial, es así que, se proyectó un ingreso de \$7.653,2 millones de pesos y se recaudó efectivamente \$10.117,8 millones de pesos, y con respecto al aforo definitivo se recaudó un mayor valor en un 21%. Para la vigencia fiscal 2019 se proyectó un aforo inicial de \$8.792 millones de pesos de los cuales ingresaron a las arcas de municipio la suma de \$23.514,9 millones de pesos, es decir que este ingreso creció en un 167% frente a lo programado inicialmente y un 13% con respecto al total aforado, siendo esta vigencia una de las más representativas dentro del periodo de análisis. Para la vigencia fiscal 2020 se proyectó recaudar inicialmente la suma de \$9.406,3 millones de pesos, de los cuales ingresaron al tesoro municipal la suma de \$17.730,6 millones de pesos presentando un incremento del 88% frente a lo inicialmente presupuestado, y con respecto al aforo definitivo creció en un 54%; Para la vigencia fiscal 2021 se aforo inicialmente la suma de \$11.298,2 millones de pesos de los cuales se recaudaron efectivamente la suma de \$17.548,6 millones de pesos presentando un crecimiento del 55% frente a lo programado inicialmente y un 6% con respecto al aforo definitivo.

Tabla 07. Comportamiento Ingreso Industria y Comercio Apropiación Inicial Vs Recaudo Efectivo

RECAUDO BRUTO INDUSTRIA Y COMERCION 2018 – 2021					
VIGENCIA	APROPIACION INICIAL	TOTAL AFORADO	TOTAL RECAUDADO	VARIACION TOTAL RECAUDO VS AFORO INICIAL	VARIACION TOTAL RECAUDO VS AFORO DEFINITIVO
2018	7,653,241,000	8,342,206,614	10,117,812,940	32%	21%
2019	8,792,091,000	20,803,716,523	23,514,918,206	167%	13%
2020	9,406,350,000	11,542,126,426	17,730,623,153	88%	54%
2021	11,298,240,776	16,571,748,505	17,548,618,669	55%	6%

Fuente: Ejecuciones Presupuestales

Gráfica 03. Comportamiento Ingreso Industria y Comercio Apropiación Inicial Vs Recaudo Efectivo



Se puede concluir que el promedio histórico del recaudo del impuesto de industria y comercio durante los últimos cuatro años es de \$17.228 millones de pesos, con una variación del 132% entre el 2019 vs 2018; es decir se recaudaron \$13.397 millones de pesos por encima del año 2018, para la vigencia 2020 vs 2019 el decrecimiento fue del -25% es decir, dejándose de recaudar la suma de \$-5.784 millones de pesos con respecto al año anterior. Vigencia 2021 vs 2020 se presentó un decrecimiento en la renta en un -0.01% con respecto al año 2020, es decir que se dejaron de recaudar -182 millones de pesos a pesos corrientes, lo cual nos indica que el recaudo de esta renta está expuesta a muchos factores externos y que su proyección debe estar en permanente monitoreo con el fin de no generar un desequilibrio en el presupuesto de gastos.

1010

Por lo anterior se requiere diseñar estrategias que le permitan a la entidad territorial tener un censo de la población objeto, con el fin de llevar a cabo un efectivo proceso de fiscalización.

Tabla 08. Comparativo Ingreso de Industria y Comercio 2018 vs 2021

Precios Corrientes								
2018	2019	2020	2021	promedio Historico	Variacion Historica 2019/2018	Variacion Historica 2020/2019	Variacion Historica 2021/2020	Variacion Absoluta 2021/2020
10,118	23,515	17,731	17,549	17,228	132%	-25%	- 0.01	- 182

Fuente. Secretaría Administrativa y Financiera Ejecucion de Ingresos

### 1.2.1.3 Sobretasa a la Gasolina

El impuesto a la sobretasa a la gasolina para la vigencia fiscal 2018 creció en un 12% frente al aforo inicial y definitivo, proyectándose un ingreso de \$2.987,4 millones de pesos, recaudándose efectivamente \$3.353,7 millones de pesos. Para la vigencia fiscal 2019 se proyectó un aforo inicial de \$3.299 millones de pesos de los cuales se recaudó la suma de \$3.552 millones de pesos es decir que este ingreso creció en un 8% frente a lo programación definitiva. Vigencia fiscal 2020 se proyectó recaudar inicialmente la suma de \$3.573,5 millones de pesos de los cuales ingresaron al tesoro municipal la suma de \$2.962,6 millones de pesos, no cumpliéndose la meta estimada en un -17%, situación está que obedeció a las medidas tomadas por el gobierno nacional en el marco de la pandemia del COVID19. Para la vigencia fiscal 2021 su aforo definitivo ascendió a la suma de \$3.600 millones de pesos de los cuales se recaudó efectivamente la suma de \$4.249 millones de pesos presentando un crecimiento del 18% frente a lo programado.

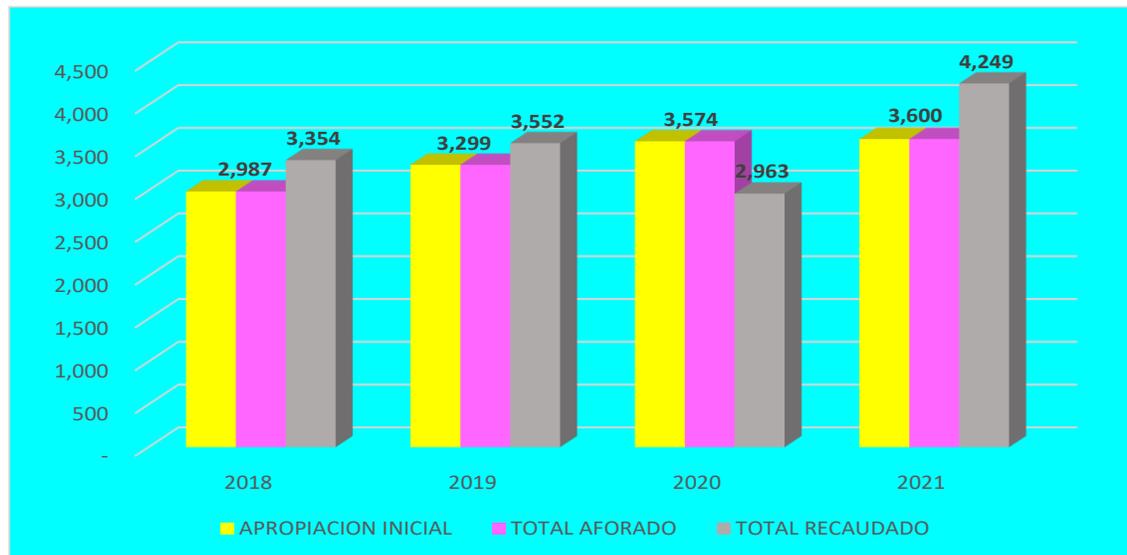
1010

Tabla 09. Comportamiento Ingreso de Sobretasa a la Gasolina Apropriación Inicial Vs Recaudo Efectivo

RECAUDO SOBRETASA A LA GASOLINA 2018 – 2021					
VIGENCIA	APROPIACION INICIAL	TOTAL AFORADO	TOTAL RECAUDADO	VARIACION TOTAL RECAUDO VS AFORO INICIAL	VARIACION TOTAL RECAUDO VS AFORO DEFINITIVO
2018	2,987,462,000	2,987,462,000	3,353,721,000	12%	12%
2019	3,299,023,000	3,299,023,000	3,552,062,113	8%	8%
2020	3,573,578,000	3,573,578,000	2,962,636,000	-17%	-17%
2021	3,600,000,000	3,600,000,000	4,249,038,000	18%	18%

Fuente: Ejecuciones Presupuestales

Gráfica 04. Comportamiento Ingreso Sobretasa a la Gasolina Apropriación Inicial Vs Recaudo Efectivo



El promedio histórico del recaudo de la sobretasa a la gasolina durante los últimos cuatro años es de \$3.529 millones de pesos, con una variación del 6% entre el 2019 vs 2018; es decir se recaudaron \$198 millones de pesos por encima del año 2018, para la vigencia 2020 vs 2019 el decrecimiento fue del -17% es decir, dejándose de recaudar la suma de \$-589 millones de pesos con respecto al año anterior. Vigencia

1010

2021 vs 2020 se presentó un crecimiento en la renta en un 0.43% con respecto al año 2020, es decir que se recaudaron \$1.286 millones de pesos.

Tabla 10. Comparativo Ingreso de Sobretasa a la Gasolina 2018 vs 2021

Precios Corrientes									
	2019	2020	2021	promedio Historico	Variacion Historica 2019/2018	Variacion Historica 2020/2019	Variacion Historica 2021/2020	Variacion Absoluta 2021/2020	
3,354	3,552	2,963	4,249	3,529	6%	-17%	43%	1,286	

Fuente. Secretaría Administrativa y Financiera Ejecucion de Ingresos

#### 1.2.1.4 Avisos y Tableros

El impuesto de avisos y tableros, para la vigencia fiscal 2018 creció en un 39% frente al aforo inicial, proyectándose un ingreso de \$495,6 millones de pesos, recaudándose efectivamente \$689,6 millones de pesos, con respecto al aforo definitivo el recaudo fue inferior en un -4%. Para la vigencia fiscal 2019 se proyectó un aforo inicial de \$619,4 millones de pesos de los cuales ingresaron a las arcas de municipio la suma de \$992,2 millones de pesos, es decir que este ingreso creció en un 60% frente a lo programado inicialmente y con respecto al total aforado se recaudó un 1% por encima. Vigencia fiscal 2020 se proyectó recaudar inicialmente la suma de \$859,9 millones de pesos de los cuales ingresaron al tesoro municipal la suma de \$1.191,8 millones de pesos presentando un crecimiento del 39%. Para la vigencia fiscal 2021 se aforo inicialmente la suma de \$876,3 millones de pesos de los cuales se recaudaron efectivamente la suma de \$996,3 millones de pesos presentando un crecimiento del 14% frente a lo programado inicialmente y con respecto al aforo definitivo fue superado el recaudo en un 2%.

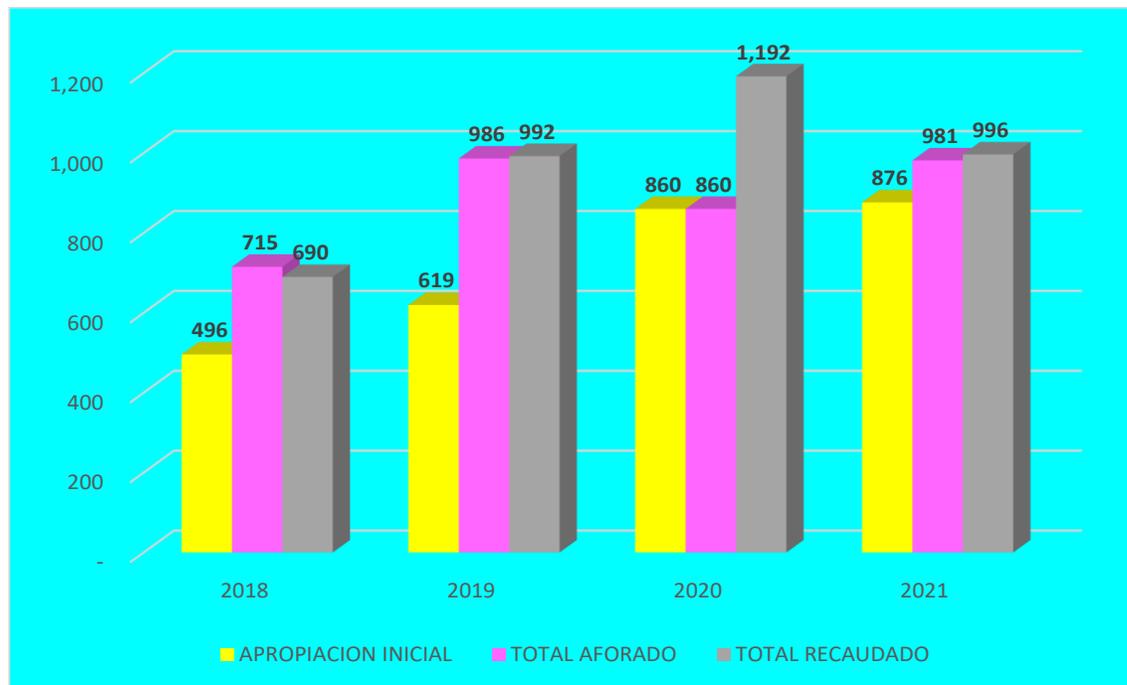
1010

Tabla 11. Comportamiento Ingreso de Avisos y Tableros Apropiación Inicial Vs Recaudo Efectivo

<b>RECAUDO AVISOS Y TABLEROS 2018 – 2021</b>					
<b>VIGENCIA</b>	<b>APROPIACION INICIAL</b>	<b>TOTAL AFORADO</b>	<b>TOTAL RECAUDADO</b>	<b>VARIACION TOTAL RECAUDO VS AFORO INICIAL</b>	<b>VARIACION TOTAL RECAUDO VS AFORO DEFINITIVO</b>
2018	495,674,000	714,969,971	689,695,070	39%	-4%
2019	619,420,000	986,073,601	992,205,900	60%	1%
2020	859,925,000	859,925,000	1,191,850,717	39%	39%
2021	876,349,664	981,349,664	996,341,250	14%	2%

Fuente: Ejecuciones Presupuestales

Gráfica 05. Comportamiento Ingreso de Avisos y Tableros Apropiación Inicial Vs Recaudo Efectivo



El promedio histórico del recaudo del impuesto de avisos y tableros durante los últimos cuatro años es de \$968 millones de pesos, con una variación del 44% entre el 2019 vs 2018; es decir se recaudaron \$303 millones de pesos por encima del año

1010

2018, para la vigencia 2020 vs 2019 el crecimiento fue del 20% es decir, recaudando \$200 millones con respecto al año anterior. Vigencia 2021 vs 2020 se presentó un decrecimiento en la renta en un -0.16% con respecto al año 2020, es decir, se dejaron de recaudar \$-196 millones de pesos.

Tabla 12. Comparativo Ingreso de Avisos y Tableros 2018 vs 2021

Precios Corrientes								
2018	2019	2020	2021	promedio Historico	Variacion Historica 2019/2018	Variacion Historica 2020/2019	Variacion Historica 2021/2020	Variacion Absoluta 2021/2020
690	992	1,192	996	968	44%	20%	-16%	- 196

Fuente. Secretaria Administrativa y Financiera Ejecucion de Ingresos

#### 1.2.1.5 Delineación Urbana

En lo referente a este impuesto, para la vigencia fiscal 2018 del aforo definitivo este ingreso presentó un recaudo por debajo de lo proyectado en un -1%, proyectándose un ingreso de \$487,3 millones de pesos y recaudándose efectivamente \$483,3 millones de pesos. Para la vigencia fiscal 2019 se proyectó un aforo inicial de \$307,4 millones de pesos de los cuales ingresaron a las arcas de municipio la suma de \$761,4 millones de pesos, es decir que este ingreso creció en un 148% frente a lo programado inicialmente y en un 21% con respecto al total aforado. Vigencia fiscal 2020 se proyectó recaudar inicialmente la suma de \$396,4 millones de pesos de los cuales ingresaron al tesoro municipal la suma de \$349 millones de pesos presentando un decrecimiento del -12%. Vigencia fiscal 2021 se aforo inicialmente la suma de \$220 millones de pesos de los cuales se recaudaron efectivamente la suma de \$1.078,5 millones de pesos presentando un crecimiento del 390% frente a lo programado inicialmente y con respecto al aforo definitivo fue superado el recaudo en un 75%

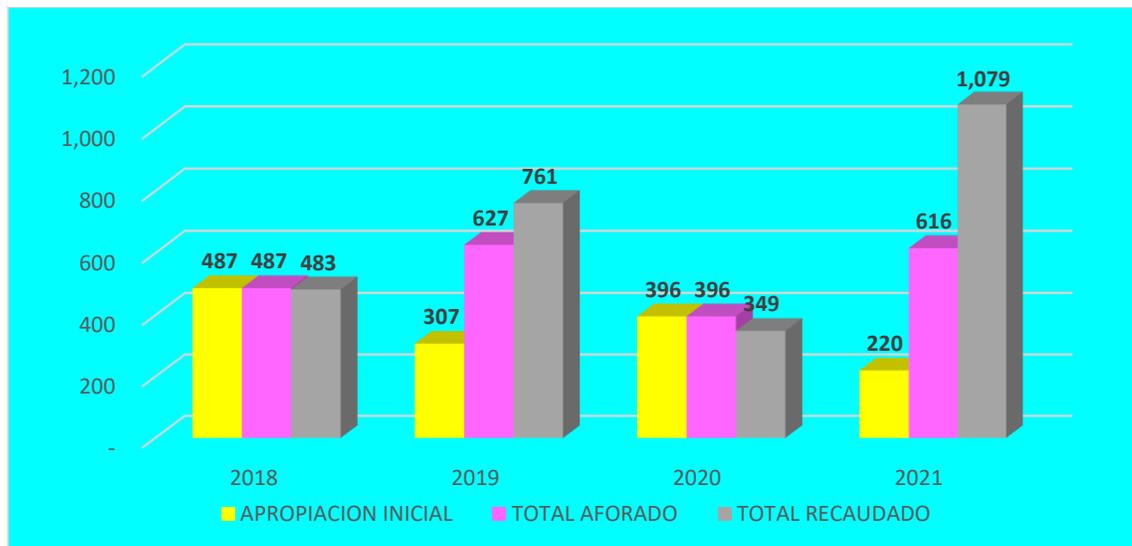
1010

Tabla 13. Comportamiento Ingreso del Impuesto de Delineación Urbana Apropiación Inicial Vs Recaudo Efectivo

RECAUDO DELINEACION URBANA 2018 – 2021					
VIGENCIA	APROPIACION INICIAL	TOTAL AFORADO	TOTAL RECAUDADO	VARIACION TOTAL RECAUDO VS AFORO INICIAL	VARIACION TOTAL RECAUDO VS AFORO DEFINITIVO
2018	487,311,000	487,311,000	483,302,556	-1%	-1%
2019	307,467,000	626,748,173	761,436,473	148%	21%
2020	396,450,000	396,450,000	349,094,449	-12%	-12%
2021	220,000,000	616,000,000	1,078,536,629	390%	75%

Fuente: Ejecuciones Presupuestales

Gráfica 06. Comportamiento Ingreso de Delineación Urbana Apropiación Inicial Vs Recaudo Efectivo



El promedio histórico del recaudo del impuesto de delineación urbana durante los últimos cuatro años es de \$668 millones de pesos, con una variación del 58% entre el 2019 vs 2018; es decir se recaudaron \$278 millones de pesos por encima del año 2018, para la vigencia 2020 vs 2019 se disminuyó el recaudo en un -54% es decir, recaudándose \$-412 millones de pesos con respecto al año anterior. Vigencia 2021 vs 2020 se presentó un crecimiento significativo en la renta en un 209% con

1010

respecto al año 2020, es decir que se recaudaron \$1.079 millones de pesos lo cual se percibieron ingresos por \$729 millones por encima de la vigencia 2019.

Tabla 14. Comparativo Ingreso de Delineación Urbana 2018 vs 2021

Precios Corrientes								
2018	2019	2020	2021	promedio Historico	Variacion Historica 2019/2018	Variacion Historica 2020/2019	Variacion Historica 2021/2020	Variacion Absoluta 2021/2020
483	761	349	1,079	668	58%	-54%	209%	729

Fuente. Secretaria Administrativa y Financiera Ejecucion de Ingresos

#### 1.2.1.6 Alumbrado Publico

El impuesto de alumbrado público, para la vigencia fiscal 2018 decreció en un -7.9% frente al aforo inicial y definitivo, se proyectó un ingreso de \$3.023,5 millones de pesos y se recaudó efectivamente \$2.784,6 millones de pesos. Para la vigencia fiscal 2019 se proyectó un aforo inicial de \$3.175,6 millones de pesos de los cuales ingresaron a las arcas de municipio la suma de \$2.562 ,3 millones de pesos, es decir que este ingreso decreció en un -19.3% frente a lo programación inicial y definitiva. Vigencia fiscal 2020 se proyectó recaudar inicialmente la suma de \$3.175,6 millones de pesos de los cuales ingresaron al tesoro municipal la suma de \$460,9 millones de pesos presentando un decrecimiento del -85.5%. Para la vigencia fiscal 2021 se aforo inicialmente la suma de \$2.655 millones de pesos de los cuales se recaudaron efectivamente la suma de \$11.915,2 millones de pesos presentando un crecimiento del 348% frente a lo programado inicial frente al aforo definitivo el incremento fue de 10%.

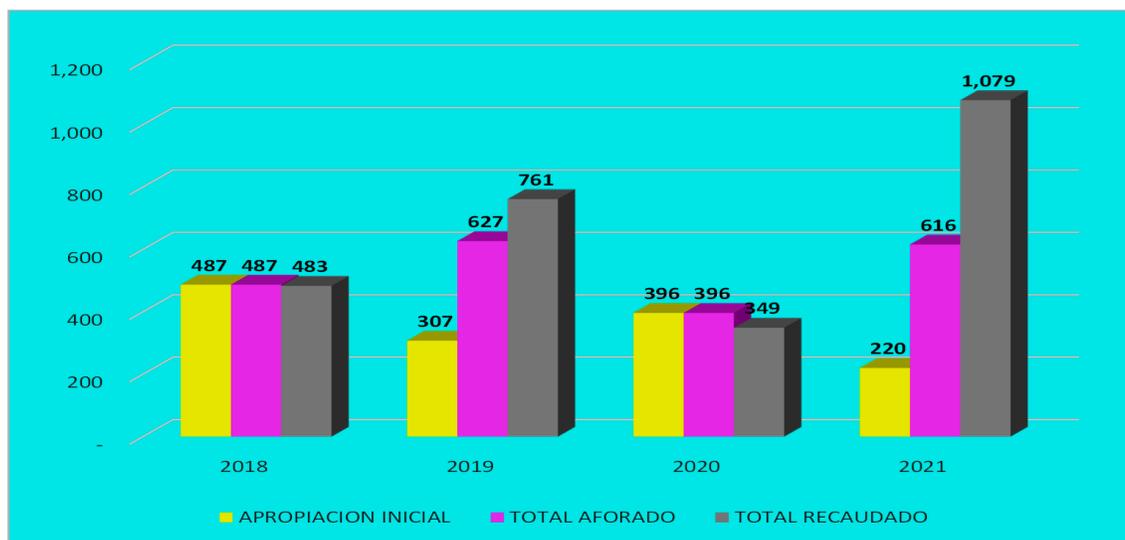
1010

Tabla 15. Comportamiento Ingreso del Impuesto de Alumbrado Público Apropiación Inicial Vs Recaudo Efectivo

<b>RECAUDO ALUMBRADO PUBLICO 2018 – 2021</b>					
<b>VIGENCIA</b>	<b>APROPIACION INICIAL</b>	<b>TOTAL AFORADO</b>	<b>TOTAL RECAUDADO</b>	<b>VARIACION TOTAL RECAUDO VS AFORO INICIAL</b>	<b>VARIACION TOTAL RECAUDO VS AFORO DEFINITIVO</b>
2018	3,023,564,337	3,023,564,337	2,784,630,817	-7.9%	-7.9%
2019	3,175,601,000	3,175,601,000	2,562,304,862	-19.3%	-19.3%
2020	3,175,601,000	3,175,601,000	460,985,939	-85.5%	-85.5%
2021	2,655,060,298	10,832,772,298	11,915,220,796	348.8%	10.0%

Analizando el comportamiento de este ingreso según la información reportada en las ejecuciones presupuestales de ingresos que reposan en la secretaria Administrativa y Financiera, se hace necesario que la entidad revise el procedimiento sobre el recaudo de este impuesto ya que presenta una variaciones significativas que llaman la atención, más por tratarse de un recaudo vía encargo fiduciario, amerita que se le haga una trazabilidad por parte de la secretaria financiera, secretaria de Infraestructura y la Concesión Luz del Llano, quien es la entidad encargada de reportar la información a la entidad territorial.

Gráfica 07. Comportamiento Ingreso del Impuesto de Alumbrado Público Apropiación Inicial Vs Recaudo Efectivo



El promedio histórico del recaudo del impuesto de alumbrado público durante los últimos cuatro años es de \$4.431 millones de pesos, con una variación del -8% entre el 2019 vs 2018; es decir se recaudaron \$-223 millones de pesos menos que el año 2018, para la vigencia 2020 vs 2019 el decrecimiento fue del -82%, es decir, recaudando \$-2.101 millones de pesos menos con respecto al año anterior. Vigencia 2021 vs 2020 se presentó un crecimiento en la renta en un 2.485% con respecto al año 2020, es decir que se recaudaron \$11.454 millones de pesos por encima del año anterior, esta situación obedece principalmente al pago que realizó Ecopetrol correspondientes a los procesos y requerimientos que se estaban adelantando por la secretaria Administrativa y Financiera a través de la oficina de Rentas, consignación por valor de 8.177 millones.

Tabla 16. Comparativo Ingreso de Alumbrado Público 2018 vs 2021

Precios Corrientes								
2018	2019	2020	2021	promedio Historico	Variacion Historica 2019/2018	Variacion Historica 2020/2019	Variacion Historica 2021/2020	Variacion Absoluta 2021/2020
2,785	2,562	461	11,915	4,431	-8%	-82%	2485%	11,454

Fuente. Secretaria Administrativa y Financiera Ejecucion de Ingresos

### 1.2.1.7 Sanciones, Tasas y Multas.

#### Intereses

El recaudo por concepto de Sanciones, Tasas y Multas, para la vigencia fiscal 2018, presento un recaudo por encima de lo proyectado en un 270.5%, estimándose inicialmente \$390 millones de pesos y recaudándose efectivamente \$1.444,9 millones de pesos y con respecto al aforo definitivo la variación fue del 28.4%. Vigencia fiscal 2019 se proyectó un aforo inicial de \$735,6 millones de pesos de los cuales ingresaron al municipio la suma de \$1.732 millones de pesos, es decir que este ingreso creció en un 135.5% frente a lo programado inicialmente y con respecto

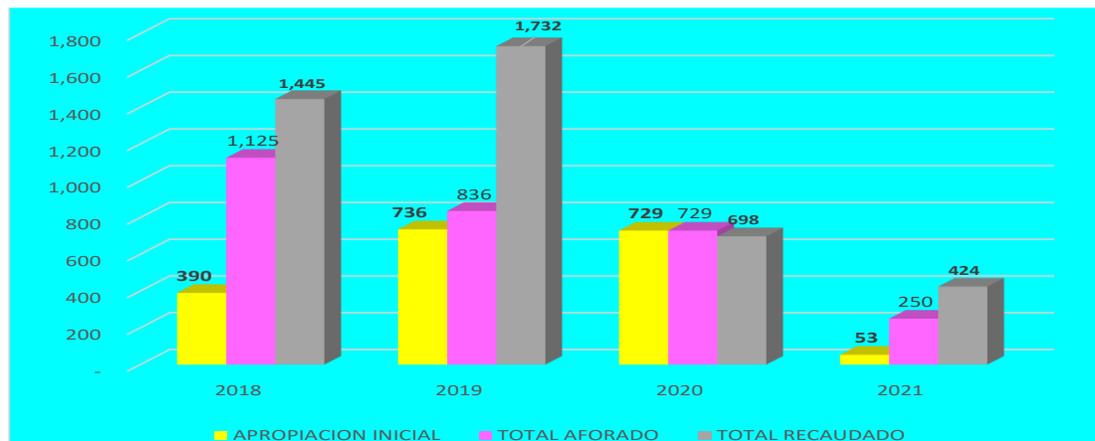
1010

al total aforado se recaudó un 107.3% por encima. Vigencia fiscal 2020 se proyectó recaudar inicialmente la suma de \$728,5 millones de pesos de los cuales ingresaron al tesoro municipal la suma de \$698 millones de pesos decreciendo en un -4.2%. Vigencia fiscal 2021 se aforo inicialmente la suma de \$53,2 millones de pesos de los cuales se recaudaron efectivamente la suma de \$424,3 millones de pesos presentando un crecimiento del 697.2% frente a lo programado inicialmente, y con respecto al aforo definitivo fue superado el recaudo en un 70.1%. En lo que se refiere a las vigencias 2020 y 2021, este ingreso fue disminuyendo, teniendo en cuenta a las medidas dadas por el gobierno nacional en el marco de la emergencia del COVID-19, donde el municipio estableció exoneración de intereses.

Tabla 17. Comportamiento Ingreso por concepto de Intereses Apropiación Inicial Vs Recaudo Efectivo

RECAUDO INTERESES 2018 – 2021					
VIGENCIA	APROPIACION INICIAL	TOTAL AFORADO	TOTAL RECAUDADO	VARIACION TOTAL RECAUDO VS AFORO INICIAL	VARIACION TOTAL RECAUDO VS AFORO DEFINITIVO
2018	390,000,000	1,124,927,590	1,444,908,540	270.5%	28.4%
2019	735,686,000	835,686,000	1,732,470,266	135.5%	107.3%
2020	728,775,206	728,775,206	698,053,185	-4.2%	-4.2%
2021	53,235,200	249,534,738	424,390,081	697.2%	70.1%

Gráfica 08. Comportamiento Ingreso concepto de Intereses Apropiación Inicial Vs Recaudo Efectivo



1010

El promedio histórico del recaudo de la renta por concepto de intereses durante los últimos cuatro años es de \$1.075 millones de pesos, con una variación del 20% entre el 2019 vs 2018; es decir se recaudaron \$288 millones de pesos por encima del año 2018, para la vigencia 2020 vs 2019 el crecimiento fue del -60% es decir, recaudándose \$-1.034 millones de pesos con respecto al año anterior. Vigencia 2021 vs 2020 se presentó un decrecimiento en la renta en un 39% con respecto al año, esta variación obedece a las medidas tomadas en el marco de la emergencia del COVID-19.

Tabla 18. Comportamiento Ingreso por concepto de Intereses Apropiación Inicial Vs Recaudo Efectivo

Precios Corrientes								
2018	2019	2020	2021	promedio Historico	Variacion Historica 2019/2018	Variacion Historica 2020/2019	Variacion Historica 2021/2020	Variacion Absoluta 2021/2020
1,445	1,732	698	424	1,075	20%	-60%	-39%	- 274

Fuente. Secretaria Administrativa y Financiera Ejecucion de Ingresos

### Sanciones

El recaudo por concepto de Sanciones, Tasas y Multas, para la vigencia fiscal 2018 del aforo inicial y definitivo vs recaudo, este ingreso presento un recaudo por encima de lo proyectado en un 161.7%, proyectándose un ingreso de \$60 millones y recaudándose efectivamente \$157 millones de pesos. Vigencia fiscal 2019 se proyectó un aforo inicial de \$91 millones de pesos de los cuales ingresaron a las arcas de municipio la suma de \$192 millones de pesos, es decir que este ingreso creció en un 111.1% frente a lo programado inicialmente y con respecto al total aforado se mantuvo la proyección. Vigencia fiscal 2020 se proyectó recaudar inicialmente la suma de \$81,4 millones de pesos de los cuales ingresaron al tesoro municipal la suma de \$104,2 millones de pesos presentando un crecimiento del 28%. Vigencia fiscal 2021 se aforo inicialmente la suma de \$73,4 millones de pesos

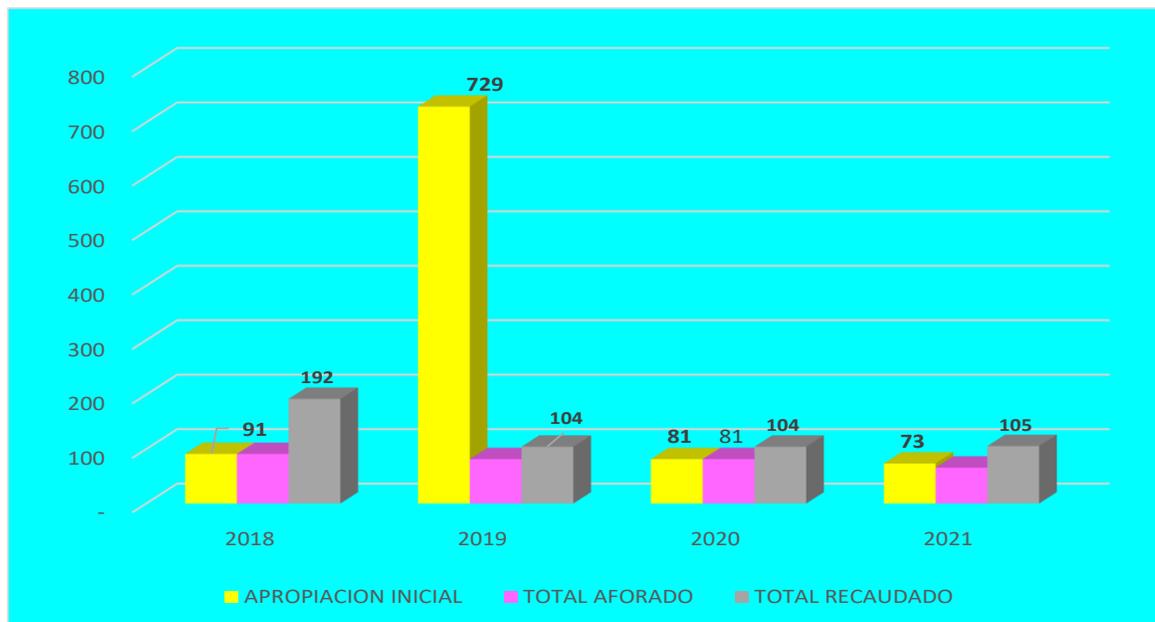
1010

de los cuales se recaudaron efectivamente la suma de \$105,4 millones de pesos presentando un crecimiento del 43.6% frente a lo programado inicialmente, y con respecto al aforo definitivo fue superado el recaudo en un 60.3%

Tabla 19. Comportamiento Ingreso por concepto de Sanciones Apropiación Inicial Vs Recaudo Efectivo

RECAUDO SANCIONES 2018 – 2021					
VIGENCIA	APROPIACION INICIAL	TOTAL AFORADO	TOTAL RECAUDADO	VARIACION TOTAL RECAUDO VS AFORO INICIAL	VARIACION TOTAL RECAUDO VS AFORO DEFINITIVO
2018	60,000,000	60,000,000	157,025,899	161.7%	161.7%
2019	90,985,000	90,985,000	192,104,567	111.1%	111.1%
2020	81,450,000	81,450,000	104,264,541	28.0%	28.0%
2021	73,450,700	65,798,886	105,463,602	43.6%	60.3%

Gráfica 09. Comportamiento Ingreso por concepto de Sanciones Apropiación Inicial Vs Recaudo Efectivo



1010

### Transferencias.

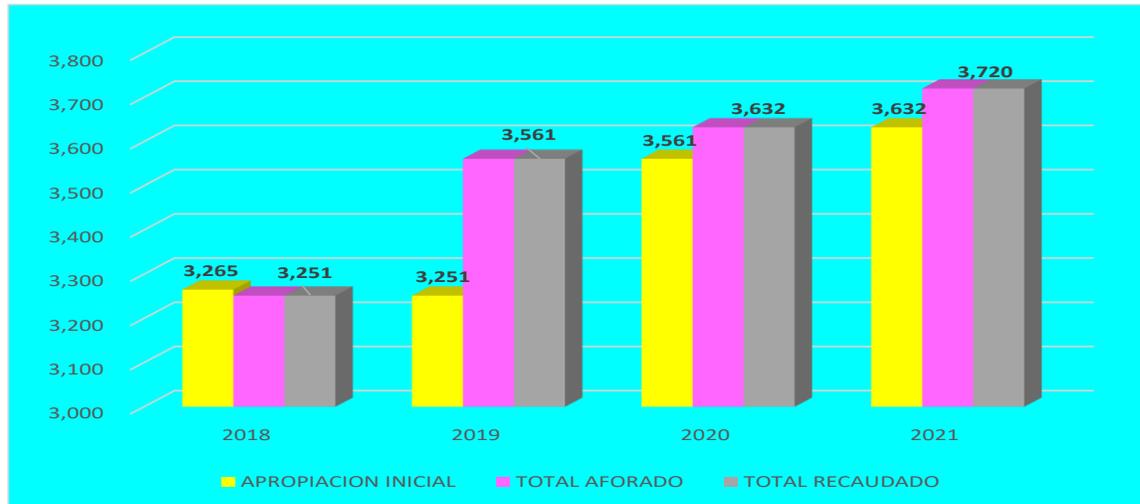
El gobierno nacional trasfiere recursos por concepto del sistema general de participaciones (SGP - Propósito General - Libre Inversión, deporte, cultura), el cual viene girando los recursos para ser ejecutados en el componente de inversión pública, los cuales presentan el siguiente comportamiento. Vigencia fiscal 2018 decreció en un -04% frente al aforo inicial vs ingresos efectivos, es así como se proyectó un ingreso de \$3.265 millones y se recaudó efectivamente \$3.251,4 millones de pesos, con respecto al aforo definitivo el recaudo fue igual. Para la vigencia fiscal 2019 se proyectó un aforo inicial de \$3.251,4 millones de pesos de los cuales ingresaron a las arcas de municipio la suma de \$3.560,9 millones de pesos, es decir que este ingreso creció en un 9% frente a lo programado inicialmente y con respecto al total aforado fue igual. Vigencia fiscal 2020 se proyectó recaudar inicialmente la suma de \$3.560,9 millones de pesos de los cuales ingresaron al tesoro municipal la suma de \$3.632,1 millones de pesos presentando un crecimiento del 2%. Para la vigencia fiscal 2021 se aforo inicialmente la suma de \$3.632,1 millones de pesos de los cuales se recaudaron efectivamente la suma de \$3.720 millones de pesos presentando un crecimiento del 2.4% frente a lo programado inicialmente, y con respecto al aforo definitivo su recaudo fue igual.

Tabla 20. Comportamiento Ingreso de Transferencia SGP Nivel Central Apropriación Inicial Vs Recaudo Efectivo

RECAUDOTRANSFERENCIAS SGP 2018 – 2021					
VIGENCIA	APROPIACION INICIAL	TOTAL AFORADO	TOTAL RECAUDADO	VARIACION TOTAL RECAUDOS VS AFORO INICIAL	VARIACION TOTAL RECAUDOS VS AFORO DEFINITIVO
2018	3,265,015,717	3,251,443,708	3,251,443,708	-0.4%	0.0%
2019	3,251,443,708	3,560,991,563	3,560,991,563	9.5%	0.0%
2020	3,560,991,563	3,632,133,883	3,632,133,883	2.0%	0.0%
2021	3,632,133,883	3,720,023,867	3,720,023,867	2.4%	0.0%

1010

Gráfica 10. Comportamiento Ingreso de Transferencia SGP Nivel Central Apropriación Inicial Vs Recaudo Efectivo



El promedio histórico del recaudo de transferencias del SGP, durante los últimos cuatro años es de \$3.541 millones de pesos, con una variación del 10% entre el 2019 vs 2018; es decir se recaudaron \$310 millones de pesos por encima del año 2018, para la vigencia 2020 vs 2019 el crecimiento fue del 2%, recaudando \$71 millones de pesos con respecto al año anterior. Vigencia 2021 vs 2020 se presentó un crecimiento 2% con respecto al año 2020, es decir que se recibieron ingresos por transferencia \$88 millones de pesos con respecto al año anterior.

Tabla 21. Comportamiento Ingreso de Transferencia SGP Nivel Central Apropriación Inicial Vs Recaudo Efectivo

Precios Corrientes								
2018	2019	2020	2021	promedio Historico	Variacion Historica 2019/2018	Variacion Historica 2020/2019	Variacion Historica 2021/2020	Variacion Absoluta 2021/2020
3,251	3,561	3,632	3,720	3,541	10%	2%	2%	88

Fuente. Secretaria Administrativa y Financiera Ejecucion de Ingresos

### Fondos Especiales

Los fondos especiales, son creados por Ley, entre ellos tenemos: Ley 142 de 1994, Ley 418 de 1997, Ley 549 de 1999, Ley 715 de 2001.

1010

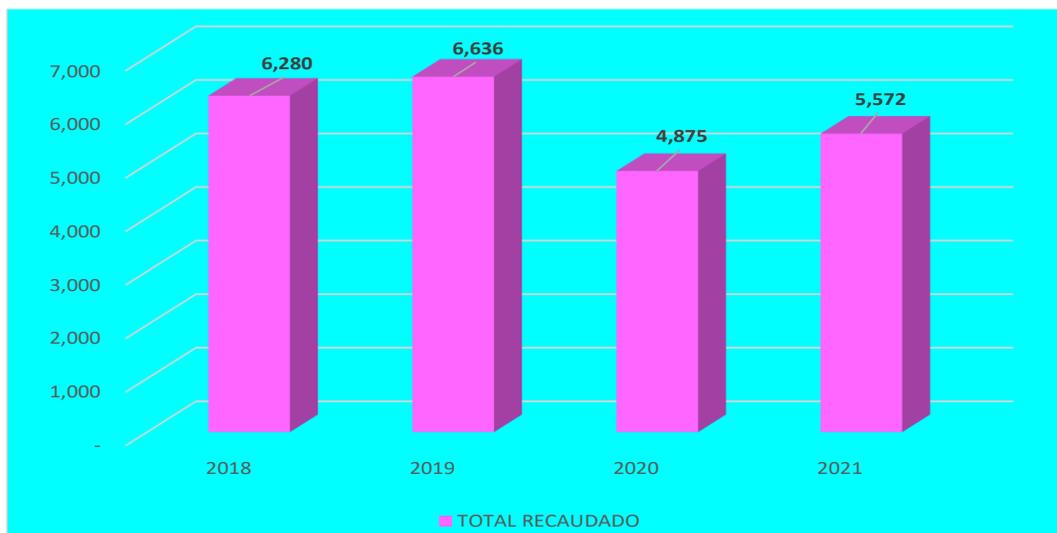
### Fondo Educación

El fondo de educación se retroalimenta de los recursos que le transfiere la nación por concepto de la fuente de financiación del sistema general de participaciones SGP - Educación , Alimentación Escolar, los recursos por compensación Alimentación Escolar - Cofinanciación Artículo 145 Ley 1530 De 2012-Conpes 151 De 2012, recursos estos que serán transferidos por la nación a los municipios por un periodo de 10 años los cuales ya fenecieron el 31 de diciembre de 2021.

Para el análisis de los ingresos se tuvo en cuenta el recaudo efectivo durante cada una de las vigencias fiscales 2018 vs 2021.

El recaudo efectivo para la vigencia fiscal 2018 fue de \$6.280 millones de pesos, para el año 2019 los ingresos ascendieron a \$6.636 millones; vigencia fiscal 2020 los ingresos recaudados fueron inferiores al 2018 y 2019, su recaudo fue de \$4.875 millones de pesos, vigencia fiscal 2021 el recaudo presenta un crecimiento frente al año 2020 y con respecto a los años 2018 y 2019 es inferior.

Gráfica 11. Comparativo Ingresos Recaudados 2018 vs 2021 Fondo Educación



1010

El promedio histórico del recaudo de los ingresos que componen el fondo de educación durante los últimos cuatro años es de \$5.841 millones de pesos, con una variación del 6% entre el 2019 vs 2018; es decir se recaudaron \$356 millones de pesos por encima del año 2018, para la vigencia 2020 vs 2019 hubo un decrecimiento del -27%, es decir, recaudando \$-1.761 millones con respecto al año anterior. Vigencia 2021 vs 2020 se presentó un crecimiento en la renta en un 14% con respecto al año 2020, es decir que se recaudaron \$697 millones de pesos más que el 2020.

Tabla 22. Comportamiento Ingreso de Transferencia SGP Nivel Central Apropriación Inicial Vs Recaudo Efectivo

Precios Corrientes								
2018	2019	2020	2021	promedio Historico	Variacion Historica 2019/2018	Variacion Historica 2020/2019	Variacion Historica 2021/2020	Variacion Absoluta 2021/2020
6,280	6,636	4,875	5,572	5,841	6%	-27%	14%	697

Fuente. Secretaria Administrativa y Financiera Ejecucion de Ingresos

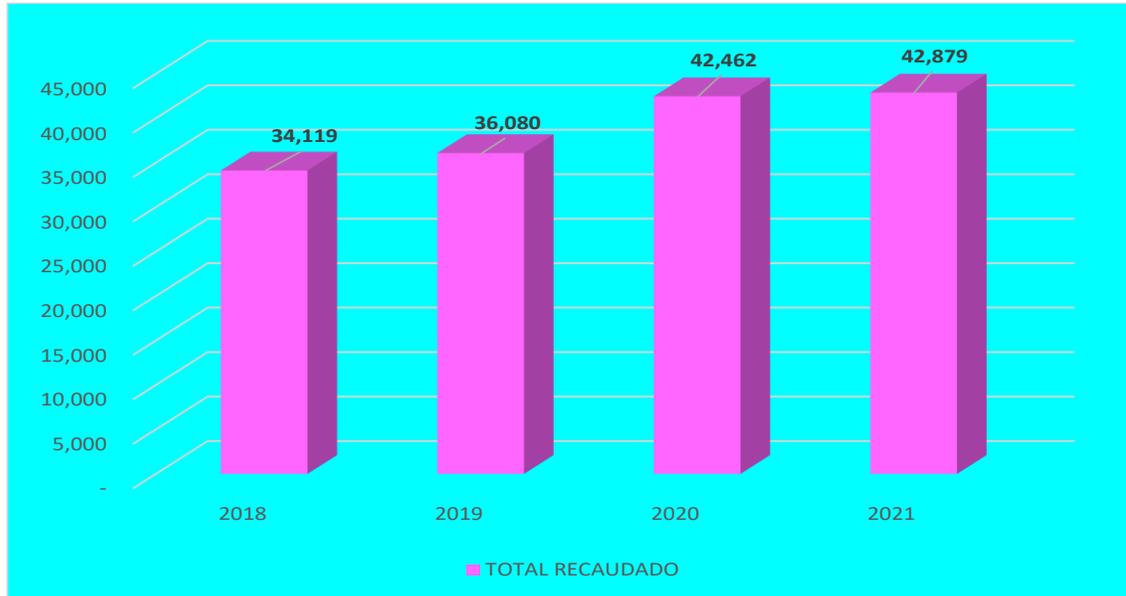
### *Fondo Salud*

El fondo de salud percibe los recursos por concepto de las transfencias de la nación por concepto de la fuente de financiación del sistema general de participaciones SGP-Regimen Subsidiado, SGP-Salud Publica, Etesa, Fosyga, Rentas Cedidas.

El recaudo efectivo para la vigencia fiscal 2018 fue de \$34.119 millones de pesos, para el año 2019 los ingresos ascendieron a \$36.080. Vigencia fiscal 2020 los ingresos recuadados fueron de \$42.462 millones de pesos. Vigencia 2021 el recaudo fue de \$42.879.

1010

Gráfica 12. Comparativo Ingresos Recaudados 2018 vs 2021 Fondo Salud



El promedio histórico del recaudo de los ingresos que componen el fondo de salud durante los últimos cuatro años es de \$38.885 millones de pesos, con una variación del 6% entre el 2019 vs 2018; es decir se recaudaron \$1.961 millones de pesos por encima del año 2018, para la vigencia 2020 vs 2019 el crecimiento fue del 18% es decir, recaudando \$6.382 millones con respecto al año anterior. Vigencia 2021 vs 2020 se presentó un crecimiento en la renta del 1% con respecto al año 2020, es decir que se recaudaron \$417 millones de pesos más que el 2020.

Tabla 23. Comportamiento Ingreso efectivos 2018 vs 2021 Fondo de Salud

Precios Corrientes									
2018	2019	2020	2021	promedio Historico	Variacion Historica 2019/2018	Variacion Historica 2020/2019	Variacion Historica 2021/2020	Variacion Absoluta 2021/2020	
34,119	36,080	42,462	42,879	38,885	6%	18%	1%	417	

Fuente. Secretaria Administrativa y Financiera Ejecucion de Ingresos

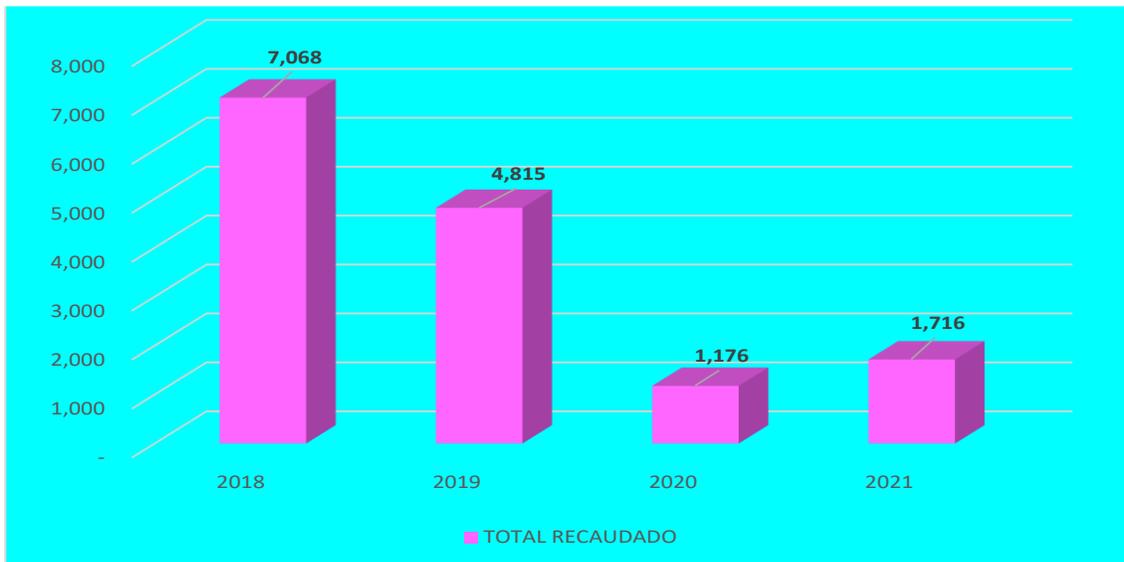
### Fondo de Seguridad

El fondo de seguridad se retroalimenta de los recursos por contribución del 5% que se le realizan a los contratos de obra civil que ejecute la administración central, los establecimientos públicos y sus empresas industriales y comerciales.

Analizando las cifras reportadas en la ejecución de ingresos por cada vigencia fiscal, se observa los ingresos vienen en decrecimiento, situación esta que obedece a que en años anteriores se incorporaban los recursos en la ejecución de ingresos que eran descontados en las órdenes de pago de obra civil, pero cuyos recursos deberían de transferirse a FONSECON.

El recaudo efectivo para la vigencia fiscal 2018 fue de \$7.068 millones de pesos, para el año 2019 los ingresos ascendieron a \$4.815; vigencia fiscal 2020 los ingresos recaudados fueron de \$1.176 millones de pesos vigencia 2021 el recaudo fue de \$1.716 millones de pesos lo que se concluye es que entre mas contratación se adjudique y ejecute este fondo obtendría más ingresos.

Gráfica 13. Comparativo Ingresos Recaudados 2018 vs 2021 Fondo de Seguridad



1010

El promedio histórico del recaudo de los ingresos que componen el fondo de seguridad durante los últimos cuatro años es de \$3.078 millones de pesos, con una variación del -67% entre el 2019 vs 2018; es decir, se dejaron de recaudar \$-4.716 millones de pesos con respecto al año 2018, para la vigencia 2020 vs 2019 continua el decrecimiento de la renta en un -50% es decir, se dejó de percibir \$1.176 millones de pesos, con respecto al año anterior. Vigencia 2021 vs 2020 se presentó un crecimiento en la renta del 46% con respecto al año 2020, es decir que se recaudaron \$540 millones de pesos más que el 2020.

Tabla 24. Comparativo Ingresos Recaudados 2018 vs 2021 Fondo de Seguridad

Precios Corrientes								
2018	2019	2020	2021	promedio Historico	Variacion Historica 2019/2018	Variacion Historica 2020/2019	Variacion Historica 2021/2020	Variacion Absoluta 2021/2020
7,068	2,352	1,176	1,716	3,078	-67%	-50%	46%	540

### *Fondo de Pensiones*

El fondo de pensiones se retroalimenta del producto del 20% del recaudo efectivo de las estampillas según lo reglado en la Ley 863 de 2003, los cuales sirven para pagar las deudas que tenga la administración municipal con bonos pensiones y cuotas partes. En lo que se refiere al recaudo efectivo para la vigencia fiscal 2018 ascendió a \$1.391 millones de pesos, para el año 2019 los ingresos recaudados fueron de \$579 millones de pesos, vigencia fiscal 2020 los ingresos recaudados fueron de \$457 millones de pesos, vigencia 2021 el recaudo fue de \$761 millones de pesos, lo que se concluye es que entre más contratación se adjudique y ejecute este fondo obtendría mayores ingresos.

1010

Gráfica 14. Comparativo Ingresos Recaudados 2018 vs 2021 Fondo de Pensiones



El promedio histórico del recaudo de los ingresos del fondo pensiones durante los últimos cuatro años es de \$797 millones de pesos, con una variación del -58% entre el 2019 vs 2018; es decir que se dejaron de recaudar \$-812 millones de pesos con respecto al 2018, para la vigencia 2020 vs 2019 continua el decrecimiento de la renta en un -21%, es decir, se dejó de percibir \$-122 millones de pesos, con respecto al año anterior. Vigencia 2021 vs 2020 se presentó un crecimiento en la renta del 67%, es decir que el recaudo fue superior en \$304 millones por encima del 2020.

Tabla 25. Comparativo Ingresos Recaudados 2018 vs 2021 Fondo de Pensiones

Precios Corrientes								
2018	2019	2020	2021	promedio Historico	Variacion Historica 2019/2018	Variacion Historica 2020/2019	Variacion Historica 2021/2020	Variacion Absoluta 2021/2020
1,391	579	457	761	797	-58%	-21%	67%	304

Fuente. Secretaria Administrativa y Financiera Ejecucion de Ingresos

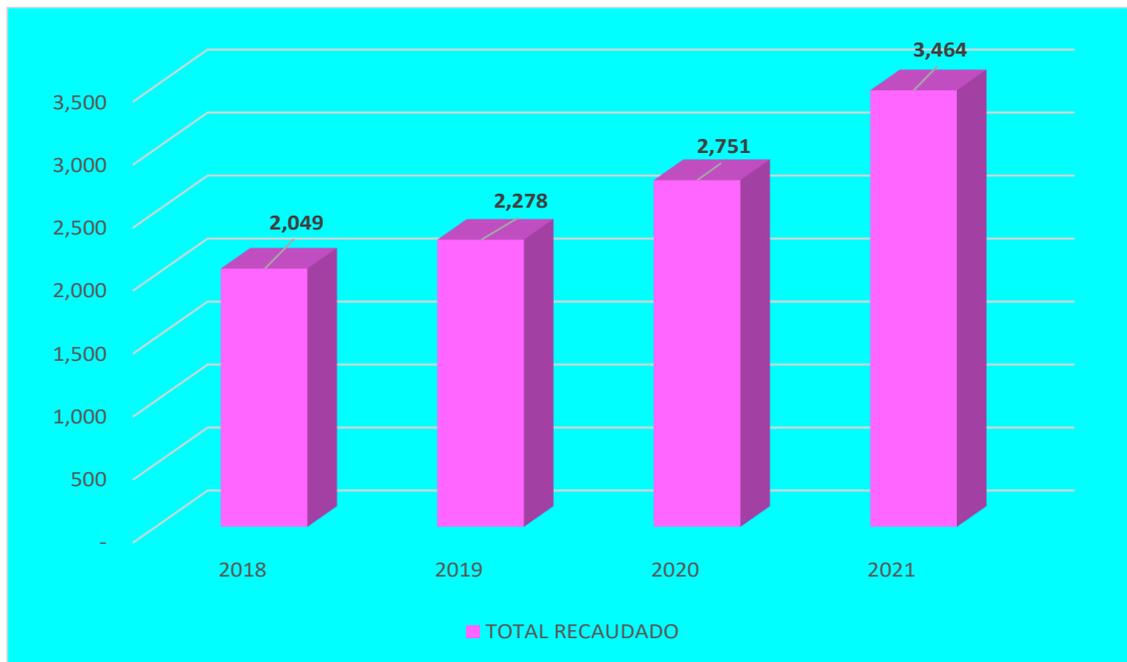
### *Fondo de Redistribución del Ingreso*

El fondo de redistribucion del ingreso es creado por la ley 142 de 1994, su fuente de financiaci3n son los recursos transferidos por la naci3n por concepto de renta del Sistema General de Participaciones – Agua Potable y Saneamiento Basico. En lo

1010

que se refiere al recaudo efectivo para la vigencia fiscal 2018 ascendió a \$2.049 millones de pesos, para el año 2019 los ingresos recaudados fueron de \$2.278 millones de pesos, vigencia fiscal 2020 los ingresos recaudados fueron de \$2.751 millones de pesos, vigencia 2021 el recaudo fue de \$3.464 millones de pesos lo que se concluye es que las transferencias han venido creciendo en cada una de las vigencias fiscales.

Gráfica 15. Comparativo Ingresos Recaudados 2018 vs 2021 Fondo de Redistribución de ingreso



El promedio histórico del recaudo de los ingresos del fondo de redistribución del ingreso durante los últimos cuatro años es de \$229 millones de pesos, con una variación del 11% entre el 2019 vs 2018; es decir que se recaudaron \$229 millones de pesos más que el año 2018, para la vigencia 2020 vs 2019 continua el crecimiento de la renta en un 21%, es decir, se percibieron recursos por \$473 millones de pesos, con respecto al año anterior. Vigencia 2021 vs 2020 se presentó un crecimiento en la renta del 26%, es decir que el recaudo fue superior en \$713 millones con respecto al 2020.

1010

Tabla 26. Comparativo Ingresos Recaudados 2018 vs 2021 Fondo Redistribucion del Ingreso

Precios Corrientes								
2018	2019	2020	2021	promedio Historico	Variacion Historica 2019/2018	Variacion Historica 2020/2019	Variacion Historica 2021/2020	Variacion Absoluta 2021/2020
2,049	2,278	2,751	3,464	2,636	11%	21%	26%	713

Fuente. Secretaria Administrativa y Financiera Ejecucion de Ingresos

En forma general se puede concluir que el total promedio de los ingresos dentro del periodo de análisis 2018 vs 2021 ascienden a la suma de \$135.201 millones de pesos a precios constantes, y a precios corrientes \$131.370 millones de pesos, entre estos tenemos los ingresos corrientes de libre destinación, las estampillas, la sobretasa al deporte, sobretasa bomberil, las transferencias del sistema general de participaciones y los recursos que retroalimentan los fondos especiales los cuales son creados por Ley.

El comportamiento del recaudo de los ingresos vigencia 2018 al 2021, a precios constantes, han tenido un crecimiento del 1.28%.

Tabla 27. Comportamiento del recaudo vigencias 2018 al 2021 a precios constantes

CONCEPTO INGRESO	Recaudo 2018	Recaudo 2019	Recaudo 2020	Recaudo 2021	Promedio Historico	Variacion Historica
INGRESOS CORRIENTES	50,270	56,164	53,702	61,471	55,402	5.16%
Ingresos Tributarios	44,591	50,176	48,082	57,145	49,999	6.40%
Impuesto Predial Unificado	13,642	13,228	20,709	15,970	15,887	4.02%
Sobretasa a la Gasolina	3,650	3,746	3,010	4,249	3,664	3.87%
Industria y Comercio	18,123	24,381	18,016	17,549	19,517	-0.80%
Avisos y Tableros	751	1,046	1,211	996	1,001	7.34%
Publicidad Exterior y Visual	5	8	1	2	4	-24.46%
Impuesto de Delineacion	526	803	355	1,079	690	19.68%
Alumbrado Publico	3,030	2,702	468	11,915	4,529	40.82%
Sobretasa Bomberil	1,726	1,818	2,456	1,824	1,956	1.39%
Tasa Prodeporte y Recreacion	-	-	-	518	129	
Estampilla Adulto Mayor	1,887	1,178	1,006	1,693	1,441	-2.68%
Estampilla Proelectrificacion	-	176	130	151	114	
Estampilla Procultura	1,251	1,089	720	1,201	1,066	-1.03%
Ingresos No Tributarios	5,679	5,988	5,620	4,325	5,403	-6.58%
Tasas, multas y contribuciones	1,852	2,172	1,915	596	1,634	-24.69%
Transferencias	3,828	3,816	3,705	3,730	3,770	-0.65%
Corrientes	3,828	3,816	3,705	3,730	3,770	-0.65%
Sistema General de Participaciones	3,538	3,756	3,690	3,720	3,676	1.26%
Otras Transferencias	289	60	15	10	93	-57.14%

1010

CONCEPTO INGRESO	Recaudo 2018	Recaudo 2019	Recaudo 2020	Recaudo 2021	Promedio Historico	Variacion Historica
<b>FONDOS ESPECIALES</b>	51,834	50,807	51,791	54,392	52,206	1.21%
Fondo de Educacion	6,280	6,636	4,875	5,572	5,841	-2.95%
Ingresos corrientes	5,049	4,968	4,788	4,749	4,888	-1.52%
SGP Educacion	2,557	2,479	2,319	2,246	2,400	-3.19%
Cofinanciacion	2,493	2,488	2,469	2,503	2,488	0.10%
Recursos de capital	1,231	1,668	87	823	952	-9.57%
Recursos del balance	1,228	1,642	67	788	931	-10.49%
Rendimientos financieros	3	26	20	35	21	80.95%
Otros recursos de capital	-	-	-	-	-	
Fondo de Salud	34,119	36,080	42,462	42,879	38,885	4.97%
Funcionamiento	257	289	190	206	235	-5.36%
Coljuegos	257	289	190	206	235	-5.36%
Inversion	29,163	35,220	40,441	41,764	36,647	9.39%
SGP Regimen Subsidiado	10,987	12,939	13,568	15,333	13,207	8.69%
SGP Salud Publica	928	746	828	867	842	-1.69%
SGP Prestacion del Servicio	460	446	457	476	460	0.84%
SGP Prestacion del Servicio o Cubierno con Subsidio a	-	-	421	-	105	
Recursos Adres Cofinanciacion Regimen Subsidiado	12,549	17,488	22,315	22,083	18,609	15.18%
Recursos Departamentales para Aseguramiento del Reg	3,468	2,735	2,419	2,388	2,753	-8.91%
Coljuegos	770	866	433	617	672	-5.40%
Recursos de capital	4,699	571	1,831	909	2,002	-33.68%
Recursos del balance	1,149	557	1,829	902	1,109	-5.88%
Rendimientos financieros	40	14	2	7	16	-35.43%
Otros recursos de capital	3,510	-	-	-	877	-100.00%
Fondo de seguridad	7,692	5,078	1,195	1,716	3,920	-24.72%
Ingresos corrientes	2,207	1,316	1,193	1,237	1,488	-13.47%
Contribucion seguridad	2,186	1,276	966	1,124	1,388	-15.32%
Otros recursos	21	40	227	113	100	52.90%
Recursos de capital	5,485	3,762	2	479	2,432	-45.64%
Recursos del balance	5,355	3,650	-	477	2,371	-45.37%
Rendimientos financieros	130	112	2	2	61	-64.75%
Otros recursos de capital	-	-	-	-	-	
Fondo de pensiones	1,514	611	464	761	837	-10.05%
Ingresos corrientes	785	611	464	761	655	-0.76%
Cuotas partes	-	-	-	-	-	
Estampillas	785	611	464	761	655	-0.76%
Recursos de capital	729	-	-	-	182	-100.00%
Recursos del balance	-	-	-	-	-	
Rendimientos financieros	-	-	-	-	-	
Otros ingresos (Desahorro Fonpet)	729	-	-	-	182	-100.00%
Fondo de Redistribucion de Ingreso	2,230	2,403	2,795	3,464	2,723	6.10%
Ingresos corrientes	2,167	2,397	2,770	3,279	2,653	10.91%
Sgp Agua Potable y Saneamiento Basico	2,167	2,397	2,770	3,279	2,653	10.91%
Recursos de capital	63	5	25	185	70	30.84%
Recursos del balance	60	3	2	185	63	32.59%
Rendimientos financieros	3	2	23	-	7	-100.00%
Otros recursos de capital	-	-	-	-	-	
<b>RECURSOS CAPITAL</b>	28,416	17,999	24,291	40,141	27,616	-0.06%
Recurso del credito	-	3,202	-	631	958	
Recursos del balance	26,792	12,968	24,291	37,645	25,424	8.87%
Rendimientos financieros	939	864	1,556	385	936	-19.98%
Otros	1,625	1,829	0	1,480	1,234	-2.30%
<b>TOTAL INGRESOS ADMON CENTRAL ( A + B + C )</b>	<b>130,521</b>	<b>124,970</b>	<b>129,784</b>	<b>156,004</b>	<b>135,223</b>	<b>1.28%</b>

## 1.2.2 ANALISIS HISTORICOS DE LOS GASTOS 2018 - 2021

La administración municipal durante los últimos cuatro años ha ejecutado el presupuesto de gastos con variaciones significativas, teniendo en cuenta que en la vigencia fiscal 2018 al 2021 refleja un promedio histórico de gasto de \$117.679 millones de pesos, presentando un crecimiento del 2.09% al pasar de unos gastos de \$121.987 millones de pesos en el 2018 a \$124.542 millones de pesos en el 2019. En la vigencia fiscal 2020 se comprometió el presupuesto en \$108.493, comparado con en 2019 donde su ejecución fue de \$124.542 millones de pesos reflejándose un decrecimiento en el gasto en -12.89%, situación ésta que fue generada por la pandemia COVID-19 a nivel del mundial, nacional y territorial; comparando el año 2021, su presupuesto fue ejecutado en \$115.693 millones de pesos y comparado con el 2020 se evidencia un crecimiento en el gasto del 6.64%, teniendo en cuenta que todavía nos encontrábamos con las restricciones impartidas por el gobierno nacional en el marco de la pandemia COVID-19.

Tabla 28. Comparativo Gastos Totales Vigencias 2018 vs 2021

2018	2019	2020	2021	promedio Histórico	variación histórica 2019/2018	variación Absoluta 2020/2019	variación Absoluta 2021/2020
121,987	124,542	108,493	115,693	117,679	2.09%	-12.89%	6.64%

Gráfica 16. Ejecución de gastos vs variación anual.



Fuente: Ejecuciones de Gastos 2018-2021 secretaria Administrativa y Financiera.

1010

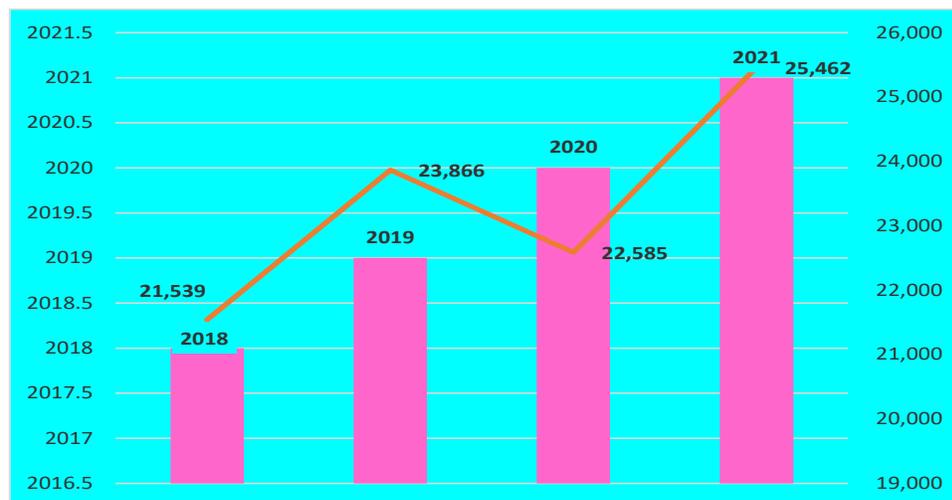
### 1.2.2.1 Gastos de Funcionamiento

Los gastos de funcionamiento durante los cuatro años, su promedio histórico es de \$23.363 millones de pesos, es así que para la vigencia fiscal 2018 se comprometieron recursos por \$21.539 millones de pesos, comparado con la vigencia 2019, estos crecieron en un 10.80%, al pasar de \$21.539 millones a \$23.866 millones de pesos, para el año 2020 los gastos de funcionamiento ascendieron a \$22.585 millones de pesos presentando un decrecimiento en el gastos del -5.37%, situación generada por el impacto que se ha tenido que vivir en el marco de pandemia del COVID-19, respecto a lo ejecutado en la vigencia 2021, estos crecieron en un 12.74% es decir pasaron de \$22.585 millones de pesos a \$25.462 millones de pesos.

Tabla 29. Comportamiento de los Gastos de Funcionamiento 2018 vs 2020

2018	2019	2020	2021	promedio Histórico	variación histórica 2019/2018	variación Absoluta 2020/2019	variación Absoluta 2021/2020
21,539	23,866	22,585	25,462	23,363	10.80%	-5.37%	12.74%

Gráfica 17. Comportamiento de los Gastos de Funcionamiento 2018 vs 2020



1010

Los gastos de funcionamiento se desagregan en servicios personales, gastos generales y transferencias.

**Servicios Personales:** Comparando los gastos personales durante los últimos cuatro años, su promedio histórico es \$10.139 millones de pesos. El total de los recursos ejecutados en la vigencia fiscal 2018 vs 2019, presentan una variación del 10.30% es decir que se comprometieron recursos en la vigencia 2018 por \$9.284 millones de pesos y en la vigencia 2019 fue de \$10.240 millones de pesos, es decir se comprometieron recursos por \$956 millones de pesos, incremento que se debe al incremento salarial. Vigencia 2020 vs 2019 los gastos crecieron en un 13.36%, pasaron de \$10.240 millones de pesos a \$11.608 millones de pesos con un incremento de \$1.368 millones de pesos, en lo referente a la vigencia fiscal 2021 vs 2020 los gastos decrecieron en un -18.81%, es decir pasaron de \$11.608 millones a \$9.424 millones de pesos, diferencia que se debe a una reclasificación del gasto de acuerdo con los nuevos lineamientos de Catalogo de Clasificación Presupuestal CCPET.

**Gastos Generales:** Los gastos generales durante los últimos cuatro años, su promedio histórico es \$6.017 millones de pesos. El total de los recursos ejecutados en la vigencia fiscal 2018 vs 2019 presentan una variación del 18.84%, es decir que se comprometieron recursos en la vigencia 2018 por \$4.717 millones de pesos y en la vigencia 2019 fue de \$5.134 millones de pesos, es decir, ejecutaron recursos por \$417 millones de pesos. Vigencia 2020 vs 2019 los gastos decrecieron en un -3.82%, pasaron de \$5.134 millones de pesos a \$4.938 millones de pesos con un decrecimiento de \$-196 millones de pesos, en lo referente a la vigencia fiscal 2021 vs 2020 los gastos crecieron en un 87.94%, pasando de \$4.938 millones de pesos a \$9.281 millones de pesos, diferencia que se debe a una reclasificación del gasto

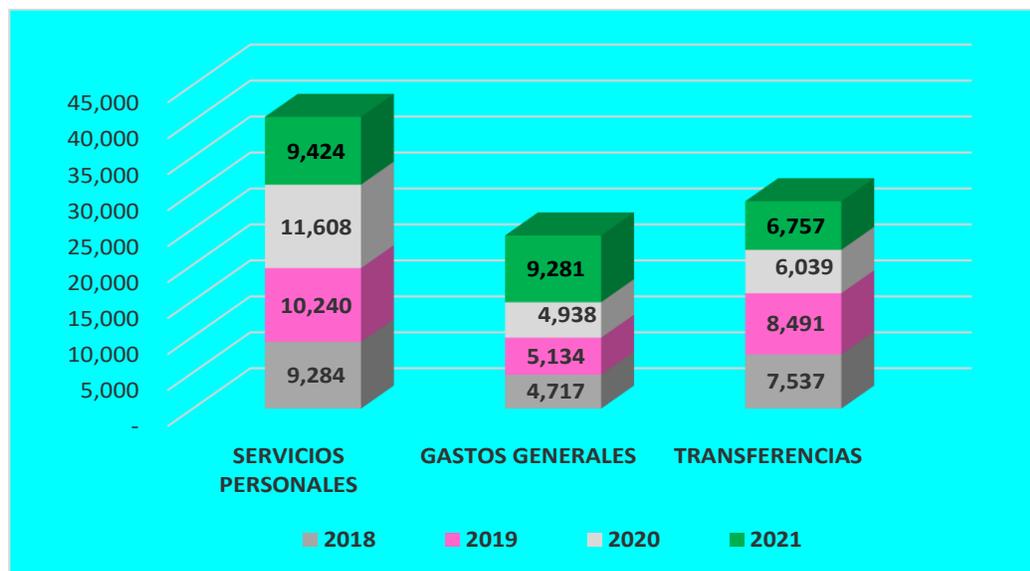
1010

de acuerdo a los nuevos lineamientos de Catalogo de Clasificación Presupuestal CCPET.

**Transferencias:** durante los últimos cuatro años su promedio histórico fue \$7.206 millones de pesos; es decir, recursos ejecutados vigencia fiscal 2018 vs 2019, presentan una variación del 12.66%, comprometiéndose recursos en la vigencia 2018 por \$7.537 millones de pesos, vigencia 2019 por \$8.491 millones de pesos, ejecutándose \$954 millones de pesos más que el 2018. Vigencia 2020 vs 2019 los gastos decrecieron en un -28.89%, es decir pasaron de \$8.491 millones de pesos a \$6.039 millones de pesos, ejecutándose \$-2.453 millones de pesos menos que en el 2019. Vigencia fiscal 2021 vs 2020 los gastos crecieron en un 11.90%, pasando de \$6.039 millones de pesos a \$6.757 millones de pesos, es decir se ejecutaron \$719 millones de pesos más que la vigencia 2020.

A continuación, se puede visualizar el comportamiento de los gastos de funcionamiento desagregado en cada uno de sus componentes:

Gráfica 18. Comparativo Gastos de Funcionamiento Desagregado por Componente 2018 vs 2021



### 1.2.2.2 Servicio de la Deuda

Promedio histórico del servicio de la deuda durante los últimos 4 años es de \$1.235 millones de pesos. Dentro del componente del servicio de la deuda tenemos pago a capital y pago a intereses. Vigencia 2019 vs 2018 hubo un incremento del 2.29% con respecto al 2018, se comprometieron recursos por \$22 millones de pesos más que en la vigencia 2018, es decir para el 2018 se comprometieron \$960 millones de pesos y para el año 2019, \$982 millones de pesos. Vigencia 2020 vs 2019, se pagó por concepto de servicio de la deuda la suma de \$1.091 millones de pesos en el 2020, es decir hubo un incremento del 11.10% frente al 2019, \$109 millones de pesos más que la vigencia anterior y para la vigencia 2021 vs 2020 el incremento del servicio de la deuda fue del 74.4%, siendo su pago \$1.903 millones de pesos en el 2021, frente a \$1.091 millones de pesos en el 2020.

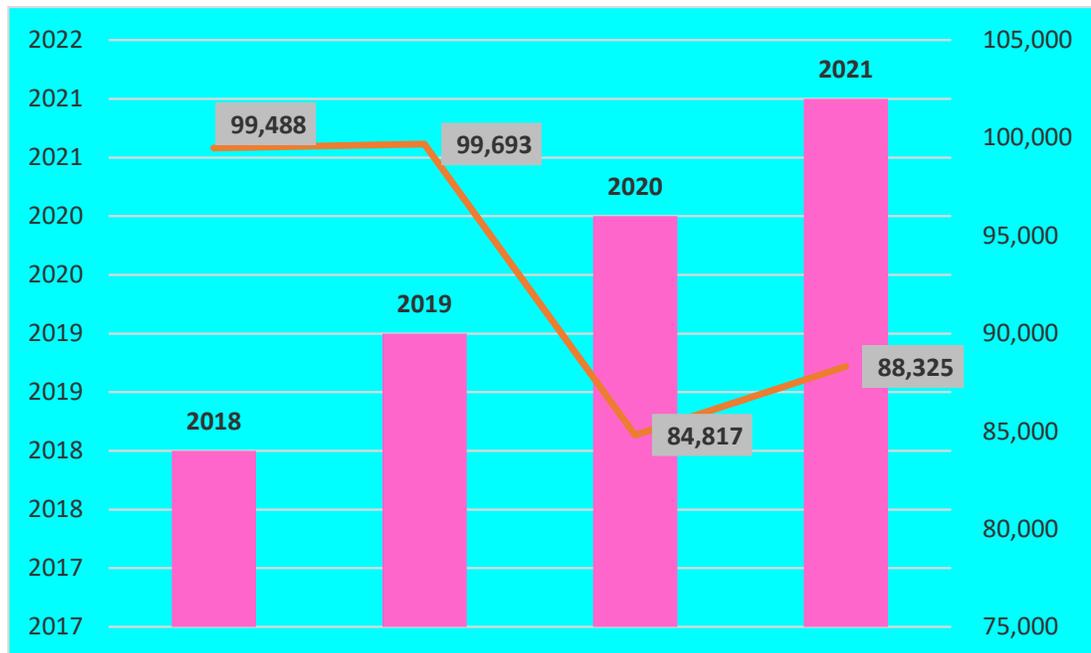
Gráfica 19. Comportamiento pago capital e Intereses 2018 vs 2021



### 1.2.2.3 Componente de Inversión

Durante los últimos cuatros años la administración municipal ha comprometido recursos en el componente de inversión pública por la suma de \$372.323 millones de pesos, con un promedio histórico de \$93.081 millones de pesos; siendo así que para el año 2018 se comprometieron recursos por valor de \$99.488, 2019 por \$99.693, 2020 por \$84.817 y 2021 por \$88.325 millones de pesos, presentando un crecimiento del 0.21% entre el 2018 vs 2019 y un decrecimiento significativo entre el periodo 2019 vs 2020 del -14.92%, y un crecimiento entre el 2020 y 2021 de 4.14%, siendo afectadas las dos últimas vigencias en el marco de la pandemia del COVID-19.

Gráfica.20. Componente de Inversión 2018 vs 2021



## 1.3 PLAN FINANCIERO 2022

### 1.3.1 INGRESOS 2022

El plan financiero de Ingresos para la actual vigencia fiscal se estimó en \$101.979 millones de pesos, sin tener en cuenta los recursos provenientes del sistema general de regalías, estos se clasifican en ingresos del nivel central, fondos especiales. Los ingresos del nivel central fueron proyectados para la vigencia fiscal por la suma de \$49.808 millones de pesos, los cuales se clasifican así: \$45.690 millones de pesos corresponden a ingresos tributarios; \$216 millones de pesos son ingresos no tributarios y \$3.902 millones de pesos son transferencias del orden nacional.

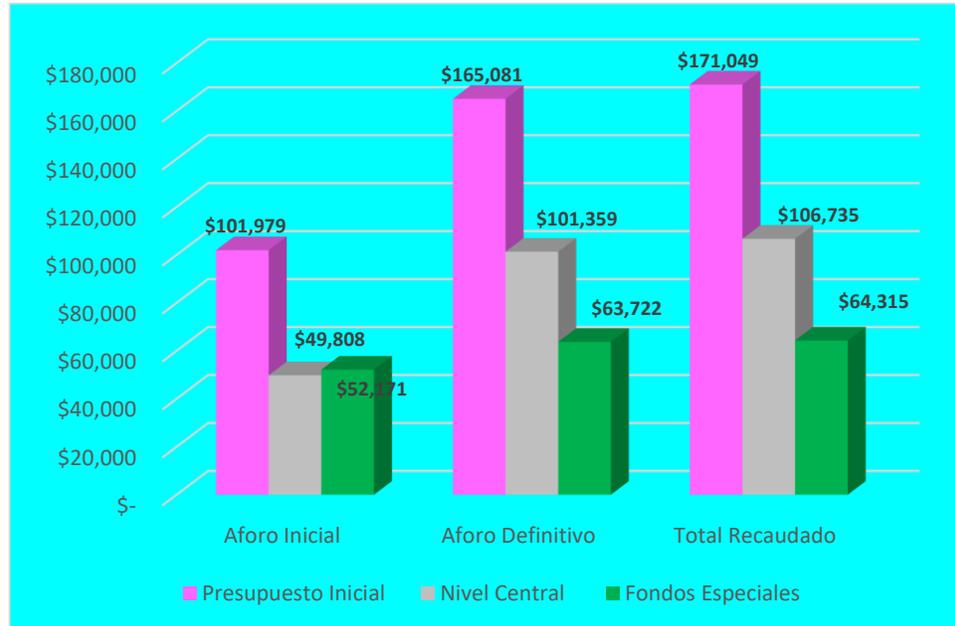
Los fondos especiales se estimó un recaudo por la suma de \$52.171 entre ellos tenemos: Fondo de Educación, Fondo Local de Salud, Fondo de Seguridad, Fondo de Pensiones, Fondo de Distribución del Ingreso.

Durante el transcurso de la vigencia según ejecución provisional de ingresos con corte a septiembre de 2022, el total aforado es de \$165.081 millones de pesos. Es decir que, del presupuesto aforado inicialmente frente al definitivo con corte a septiembre, ha presentado un incremento del 61.88%.

Teniendo en cuenta el comportamiento de la ejecución presupuestal de ingresos con corte a septiembre y su proyección a 31 de diciembre de 2022, se estima recaudar la suma \$171.049 millones de pesos, desagregados así: Nivel Central \$106.735 millones de pesos, fondos especiales se calcula un recaudo por la suma de \$64.315 millones de pesos, es decir, se estima que los ingresos crezcan en un 67.73% con respecto al aforo inicial vs recaudo definitivo.

1010

Gráfica 21. Comparativo Presupuesto de Ingresos Inicial vs Definitivo 2022



Los ingresos del nivel central fueron proyectados inicialmente en \$49.808 millones de pesos, alcanzando un aforo con corte a septiembre de \$101.358 millones de pesos presentando un incremento del 103%, donde los ingresos tributarios se estimaron inicialmente en \$45.690 millones de pesos, teniendo una participación dentro del total de los ingresos proyectados del 45.63%; frente al aforo definitivo crecen en un 1%.

Los ingresos no tributarios participan en un 1.04% dentro de total de los ingresos proyectados inicialmente y con respecto al aforo definitivo crecen en un 388%; es decir se proyectó inicialmente la suma de \$216 millones y con corte a septiembre presenta un aforo definitivo de \$1.056 millones de pesos. Las transferencias se proyectaron inicialmente en \$3.902 millones de pesos y con corte a septiembre presentan un aforo definitivo de \$3.924 millones de pesos teniendo una participación dentro del total de los ingresos aforados de un 3.87%.

Los recursos de capital no hubo proyección inicial, pero durante el transcurso de la vigencia y datos de la ejecución de ingresos provisional con corte a septiembre de 2022 se adicionaron recursos por la suma de \$50.125 millones de pesos producto de superávit fiscal, cancelación de reservas, correspondiente a la vigencia 2021 y recursos provenientes de convenios interadministrativos vía cofinanciación.

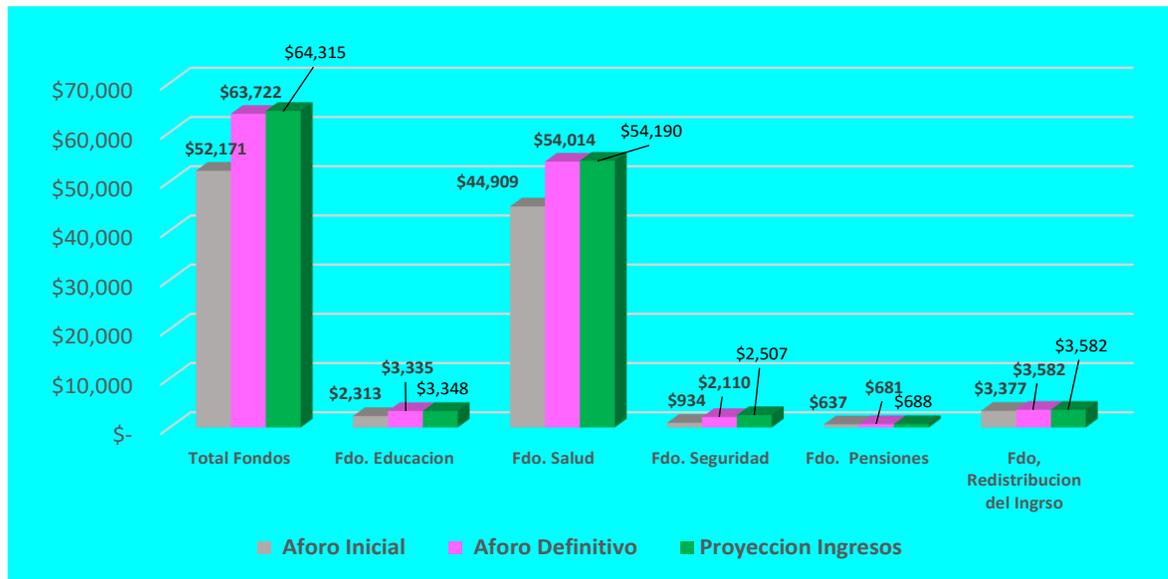
Gráfica 22. Presupuesto Inicial vs Definitivo Nivel Central Ejecución Provisional de Ingresos a septiembre de 2022



Comportamiento aforo inicial vs aforo definitivo fondos especiales según ejecución provisional a septiembre de 2022, se estimó un presupuesto inicial de \$52.171 millones de pesos de los cuales, se tiene un aforo definitivo de \$63.722 millones de pesos, desagregados así: Fondo de educación presentó un incremento del 44.18% al pasar de \$2.313 millones de pesos a \$3.335 millones de pesos. Fondo de salud creció en un 20.273% al pasar de \$ 44.909 millones de pesos a \$54.190 millones de pesos. Fondo de Seguridad creció en un 125.87% al pasar de un recaudo por \$934 millones de pesos a \$2.110 millones de pesos. Fondo de pensiones creció en

un 6.84% al pasar de \$637 millones de pesos a \$681 millones de pesos. Fondo de redistribución del Ingreso creció en un 6.08% al pasar de \$3.377 millones de pesos a \$3.582 millones de pesos.

Gráfica 23. Presupuesto Inicial vs Definitivo Nivel Central Ejecución Provisional de Ingresos de Enero – septiembre de 2022



Los ingresos del nivel central proyectados a 31 de diciembre de 2022 se estima un recaudo de \$107.129 millones de pesos alcanzando un incremento del 114.29%, situación está que obedece a dos factores: La primera la incorporación de los recursos del balance los cuales ascienden a \$46.515 millones de pesos y la segunda los recursos provenientes de rendimientos financieros, cofinanciación, desahorro fonpet por valor de \$6.731 millones de pesos.

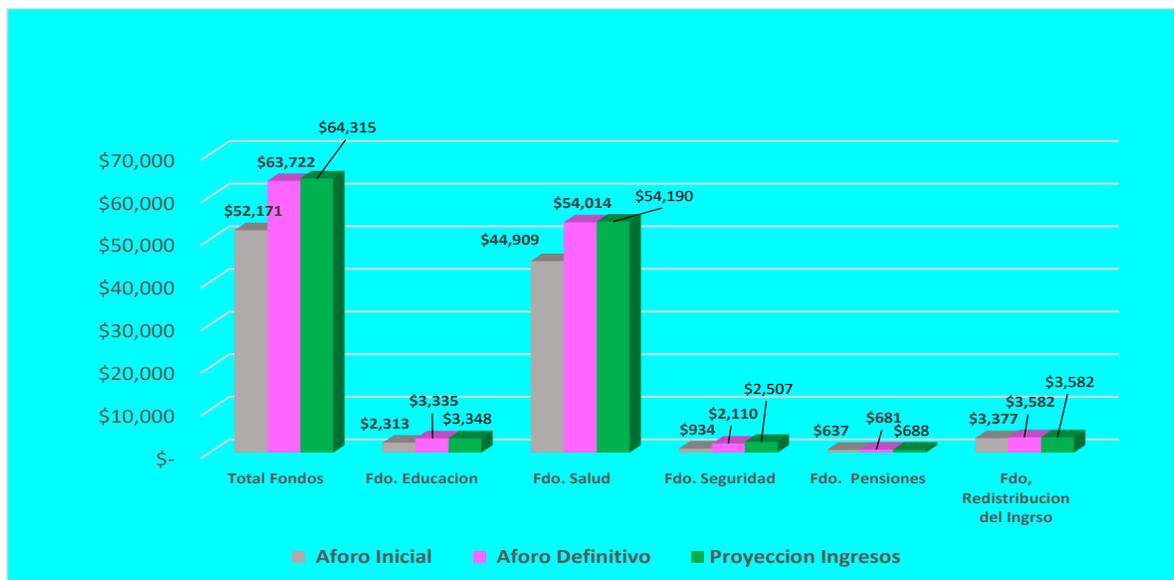
1010

Gráfica 24. Comportamiento Ingresos Nivel Central Aforo Inicial vs Aforo Definitivo Vs Ingresos a Recaudar a diciembre 31 de 2022



Con respecto a los fondos especiales, se estima un recaudo a 31 de diciembre por \$64.315 millones de pesos, presentando un incremento del 23.28% frente a la proyección inicial y un 38% con respecto al total proyectado.

Gráfica 25. Comportamiento Ingresos Fondos Especiales Aforo Inicial vs Aforo Definitivo Vs Ingresos Proyectados a diciembre 31 de 2022



### 1.3.2 GASTOS 2022

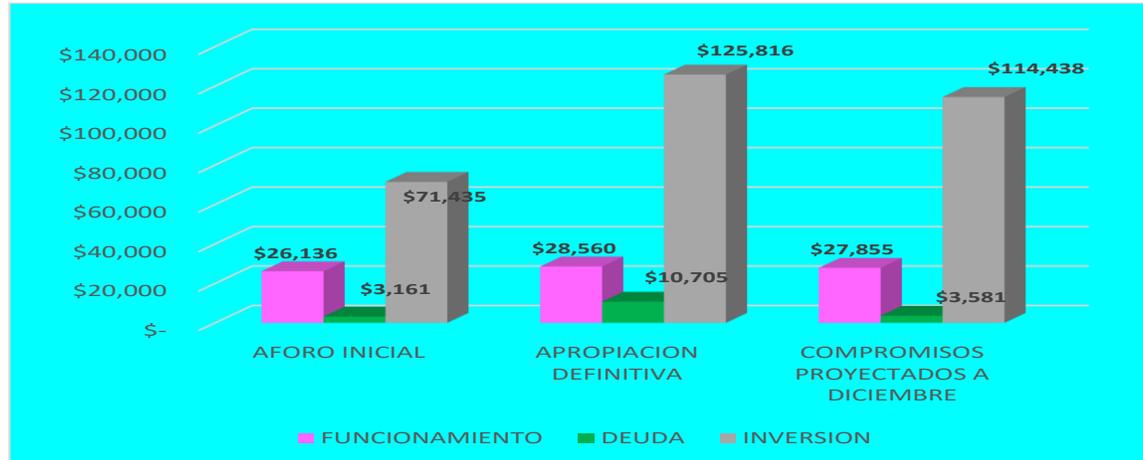
El Plan Financiero de gastos del presupuesto del nivel central y fondos especiales, quedo aforado en \$100.731 millones de pesos, los cuales se desagregan así: Gastos de funcionamiento se proyectó inicialmente \$26.136 millones de pesos, y con corte a septiembre presenta un incremento del 9.28%, alcanzando una apropiación definitiva de \$28.560, se proyecta ejecutar recursos a 31 de diciembre por valor de \$27.855, es decir que se proyecta ejecutar el presupuesto de gastos de funcionamiento en un 98% del total proyectado.

En el componente del servicio de la deuda se estimó inicialmente el presupuesto en \$3.160 millones de pesos y a corte de septiembre refleja una apropiación definitiva en la suma de \$10.705 millones de pesos es decir presentando un incremento del 238.67%, situación está que obedece principalmente a los recursos que se vienen provisionando para el pago de los bonos pensionales, cuotas partes producto del ahorro que está sustentado en la Ley 863 de 2003.

Componente de inversión presenta un incremento del 76.13% al pasar de una apropiación inicial de \$71.435 millones de pesos a \$125.816 millones de pesos, situación está que obedece al superávit generado a 31 de diciembre de 2021, cancelación de reservas de vigencias anteriores y la cofinanciación.

1010

Gráfica 26. Comparativo Presupuesto de Gastos Inicial vs Definitivo 2022



Se estima comprometer el presupuesto de la actual vigencia fiscal por la suma de \$145.874 millones de pesos, equivalente al 88% del total apropiado. En el componente de funcionamiento se calcula ejecutar el 98% del total apropiado, es decir en la suma de \$27.855 millones de pesos. Componente del servicio de la deuda se estima ejecutar un 33% frente a lo programado, es decir se cuantifica que los compromisos asciendan a \$3.581 millones de pesos. Componente de Inversión Pública se aspira ejecutar el 91% del total programado, es decir en la suma de \$114.438 millones de pesos, según como se describe en la siguiente tabla:

Tabla 30. Comparativo Presupuesto de Gastos vs Plan Financiero 2022

GASTOS	AFORO INICIAL	APROPIACION DEFINITIVA	COMPROMISOS PROYECTADOS A DICIEMBRE
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>\$ 26,135,583,616</b>	<b>\$ 28,559,783,496</b>	<b>\$ 27,854,549,713</b>
Gastos de Personal	\$ 11,051,307,897	\$ 11,065,307,897	\$ 10,844,001,739
Adquisición de bienes y servicios	\$ 12,015,978,307	\$ 13,157,062,112	\$ 13,025,491,490
Transferencias	\$ 3,068,297,412	\$ 4,337,413,487	\$ 3,985,056,483
<b>DEUDA</b>	<b>\$ 3,160,907,835</b>	<b>\$ 10,705,113,435</b>	<b>\$ 3,581,000,000</b>
Pasivo pensional	\$ 254,616,000	\$ 5,833,304,422	\$ -
Pasivos contingentes	\$ 200,000,000	\$ 2,165,517,178	\$ 1,600,000,000
Amortización	\$ 2,100,000,000	\$ 2,100,000,000	\$ 1,677,000,000
Intereses	\$ 606,291,835	\$ 606,291,835	\$ 304,000,000
<b>INVERSION</b>	<b>\$ 71,434,744,363</b>	<b>\$ 125,816,059,140</b>	<b>\$ 114,438,370,896</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>\$ 100,731,235,814</b>	<b>\$ 165,080,956,071</b>	<b>\$ 145,873,920,609</b>

1010

Atendiendo las disposiciones establecidas en el artículo 5º de la Ley 179 de 1994, el Plan financiero, debe construirse y evaluarse de acuerdo con la metodología de Operaciones Efectivas de Caja<sup>1</sup> (EOC) como se aprecia en la tabla 31.

El plan financiero para la vigencia fiscal 2022 de acuerdo con la metodología de OEC, su aforo inicial fue de \$101.979 millones de pesos tanto el ingreso como el gasto y se proyecta un recaudo por la suma de \$171.049 y unos gastos por \$145.874 millones de pesos, millones de pesos generando un superávit fiscal de \$25.176 millones de pesos.

Esta metodología permite analizar dos variables que son el Ahorro corriente y Superávit Total. La primera variable ahorro o déficit corriente, con base en las cifras del presupuesto aprobado, refleja un valor positivo de \$23.702 millones de pesos, producto de unos ingresos corrientes de \$101.979 millones de pesos, frente a unos gastos o pagos corrientes por \$78.277 millones de pesos y con respecto al ingreso proyectado a 31 de diciembre de 2022 se estima en un \$171.049 millones de pesos y unos pagos corrientes por \$89.746 millones de pesos.

La segunda variable, presupuesto inicial, el superávit o déficit total, muestra una cifra de \$2.100 millones, y con respecto a la proyección de los ingresos a 31 de diciembre de 2022, se estima un superávit total de \$28.786 millones de pesos producto de sumarle al superávit corriente los ingresos de capital y restarle el valor del gasto de capital (inversión). Sin embargo, se hace claridad que esta partida del ahorro en el esquema de operaciones efectivas corresponde a los recursos que se dejan provisionados para el pago de la deuda pública, y recursos que no se alcanzan a comprometer a 31 de diciembre de 2022.

---

<sup>1</sup> Metodología utilizada por el Fondo Monetario Internacional para la evaluación financiera

1010

Tabla 31. Plan Financiero Inicial y Projectado a 2022

Descripción	Presupuesto Inicial 2022	Presupuesto Definitivo 2022	Proyección a 31 de Diciembre 2022
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>\$ 101,979</b>	<b>\$ 165,081</b>	<b>\$ 171,049</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 101,979</b>	<b>\$ 111,321</b>	<b>\$ 114,145</b>
<b>TRIBUTARIOS</b>	<b>\$ 46,327</b>	<b>\$ 46,891</b>	<b>\$ 50,001</b>
Impuesto Predial Unificado	\$ 15,213	\$ 15,213	\$ 15,061
Impuesto de Industria y Comercio	\$ 16,122	\$ 16,301	\$ 18,746
Sobretasa Consumo Gasolina Motor	\$ 4,092	\$ 4,092	\$ 4,338
Estampillas	\$ 3,187	\$ 3,187	\$ 3,597
Otros Ingresos Tributarios	\$ 7,713	\$ 8,098	\$ 8,260
<b>NO TRIBUTARIOS</b>	<b>\$ 1,150</b>	<b>\$ 1,991</b>	<b>\$ 1,891</b>
Ingresos de la Propiedad: Tasas, Derechos, Multas y Sanc	\$ 1,150	\$ 1,991	\$ 1,891
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>\$ 54,501</b>	<b>\$ 62,439</b>	<b>\$ 62,252</b>
Transferencias Para Funcionamiento	\$ 150	\$ 195	\$ 195
Del Nivel Nacional	\$ 150	\$ 195	\$ 195
Sistema General de Participaciones - Propósito Gener	\$ -	\$ -	\$ -
Otras Transferencias de la Nación	\$ 150	\$ 195	\$ 195
<b>Transferencias Para Inversión</b>	<b>\$ 54,351</b>	<b>\$ 62,244</b>	<b>\$ 62,057</b>
Del Nivel Nacional	\$ 54,351	\$ 62,244	\$ 62,057
<b>Sistema General de Participaciones</b>	<b>\$ 26,698</b>	<b>\$ 26,136</b>	<b>\$ 26,135</b>
Sistema General de Participaciones - Educación	\$ 2,061	\$ 1,677	\$ 1,677
Sistema General de Participaciones - Salud	\$ 17,176	\$ 17,176	\$ 17,175
Sistema General de Participaciones - Agua Potable	\$ 3,377	\$ 3,217	\$ 3,217
Sistema General de Participaciones - Propósito Ger	\$ 3,832	\$ 3,853	\$ 3,853
Otras del Sistema General de Participaciones	\$ 253	\$ 213	\$ 213
FOSYGA y ETESA	\$ 25,124	\$ 33,186	\$ 32,961
Otras Transferencias de la Nación	\$ -	\$ -	\$ -
Del Nivel Departamental	\$ 70	\$ 70	\$ 108
Otras Transferencias para Inversión	\$ 2,459	\$ 2,853	\$ 2,853
<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>\$ 99,879</b>	<b>\$ 160,219</b>	<b>\$ 142,263</b>
<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 78,277</b>	<b>\$ 97,613</b>	<b>\$ 89,746</b>
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>\$ 27,001</b>	<b>\$ 28,176</b>	<b>\$ 27,784</b>
Gastos de Personal	\$ 11,051	\$ 11,065	\$ 10,844
Adquisición de Bienes y Servicios	\$ 12,016	\$ 13,157	\$ 13,025
<b>Transferencias</b>	<b>\$ 3,934</b>	<b>\$ 3,954</b>	<b>\$ 3,914</b>
Pensiones	\$ 72	\$ 72	\$ 32
A Organismos de Control	\$ 1,248	\$ 1,269	\$ 1,269
Otras Transferencias	\$ 2,614	\$ 2,613	\$ 2,613
<b>PAGO DE BONOS PENSIONALES Y CUOTAS PARTES DE</b>	<b>\$ 637</b>	<b>\$ 6,216</b>	<b>\$ 71</b>
<b>APORTES AL FONDO DE CONTINGENCIAS DE LAS ENT</b>	<b>\$ 200</b>	<b>\$ 2,166</b>	<b>\$ 1,600</b>
<b>GASTOS OPERATIVOS EN SECTORES SOCIALES (Rem</b>	<b>\$ 49,832</b>	<b>\$ 60,449</b>	<b>\$ 59,988</b>
Educación	\$ -	\$ -	\$ -
Salud	\$ 45,479	\$ 55,836	\$ 55,836
Agua Potable y Saneamiento Básico	\$ 4,353	\$ 4,613	\$ 4,152
Vivienda	\$ -	\$ -	\$ -
Otros Sectores	\$ -	\$ -	\$ -
<b>INTERESES Y COMISIONES DE LA DEUDA</b>	<b>\$ 606</b>	<b>\$ 606</b>	<b>\$ 304</b>
Interna	\$ 606	\$ 606	\$ 304
Externa	\$ -	\$ -	\$ -
<b>DÉFICIT O AHORRO CORRIENTE</b>	<b>\$ 23,702</b>	<b>\$ 13,708</b>	<b>\$ 24,398</b>
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 3,655</b>	<b>\$ 6,799</b>
Cofinanciación	\$ -	\$ 2,700	\$ 5,629
Rendimientos Financieros	\$ -	\$ 165	\$ 381
Desahorros y Retiros FONPET	\$ -	\$ 711	\$ 711
Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)	\$ -	\$ 79	\$ 79
<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>\$ 21,602</b>	<b>\$ 62,606</b>	<b>\$ 52,517</b>
Formación Bruta de Capital (Construcción, Reparación, Manteni	\$ 21,602	\$ 62,606	\$ 52,517
Educación	\$ 2,313	\$ 4,219	\$ 3,438
Vivienda	\$ 515	\$ 2,106	\$ 2,106
Vías	\$ 950	\$ 17,586	\$ 16,018
Otros Sectores	\$ 17,824	\$ 38,695	\$ 30,955
<b>DÉFICIT O SUPERÁVIT DE CAPITAL</b>	<b>\$ (21,602)</b>	<b>\$ (58,951)</b>	<b>\$ (45,718)</b>
<b>DÉFICIT O SUPERÁVIT TOTAL</b>	<b>\$ 2,100</b>	<b>\$ 4,862</b>	<b>\$ 28,786</b>
<b>FINANCIACIÓN</b>	<b>\$ (2,100)</b>	<b>\$ 48,005</b>	<b>\$ 48,428</b>
<b>RECURSOS DEL CRÉDITO</b>	<b>\$ (2,100)</b>	<b>\$ (2,100)</b>	<b>\$ (1,677)</b>
<b>Interno</b>	<b>\$ (2,100)</b>	<b>\$ (2,100)</b>	<b>\$ (1,677)</b>
Desembolsos	\$ -	\$ -	\$ -
Amortizaciones	\$ 2,100	\$ 2,100	\$ 1,677
<b>Recursos del Balance (Superávit Fiscal, Cancelación de Reservas)</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 50,105</b>	<b>\$ 50,105</b>
<b>BALANCE PRIMARIO</b>	<b>\$ 2,707</b>	<b>\$ 55,573</b>	<b>\$ 79,195</b>
<b>DÉFICIT O SUPERÁVIT PRIMARIO</b>	<b>\$ 4</b>	<b>\$ 92</b>	<b>\$ 261</b>
<b>DÉFICIT O SUPERÁVIT PRIMARIO/INTERESES</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>
<b>RESULTADO PRESUPUESTAL</b>	<b>\$ 101,979</b>	<b>\$ 165,081</b>	<b>\$ 221,155</b>
<b>INGRESOS TOTALES (Incluye financiación)</b>	<b>\$ 101,979</b>	<b>\$ 162,319</b>	<b>\$ 143,940</b>
<b>GASTOS TOTALES (Incluye financiación)</b>	<b>\$ 101,979</b>	<b>\$ 165,081</b>	<b>\$ 145,874</b>
<b>DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTAL</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 2,762</b>	<b>\$ 77,214</b>
<b>EJECUCIÓN RESERVAS PRESUPUESTALES VIGENCIA ANTERIOR</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>
Recursos que Financian Reservas Presupuestales Excepcionales (Ley 819/2003)	\$ -	\$ -	\$ -
Reservas Presupuestales de Funcionamiento Vigencia Anterior	\$ -	\$ -	\$ -
Reservas Presupuestales de Inversión Vigencia Anterior	\$ -	\$ 2,762	\$ 1,933
<b>DÉFICIT O SUPERÁVIT RESERVAS PRESUPUESTALES</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>
<b>RESULTADO PRESUPUESTAL INCLUYENDO RESERVAS PRESUPUESTALES</b>	<b>\$ 101,979</b>	<b>\$ 165,081</b>	<b>\$ 171,049</b>
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>\$ 101,979</b>	<b>\$ 165,081</b>	<b>\$ 171,049</b>
<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>\$ 101,979</b>	<b>\$ 165,081</b>	<b>\$ 145,874</b>
<b>DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTAL</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ (0)</b>	<b>\$ 25,176</b>

## 1.4 PROYECCIONES FINANCIERA 2023 -2032

### 1.4.1 Ingresos

Teniendo en cuenta el comportamiento de los ingresos y gastos y su diagnóstico financiero a diciembre de 2022, y considerando los lineamientos contenidos en la Ley 819 de 2003, se proyecta el plan financiero de ingresos y gastos en un horizonte de 10 años, el cual nos permite fijar las metas del superávit fiscal.

Las proyecciones del plan financiero se soportan en los supuestos macroeconómicos estimados por la Nación 2022.

La proyección del presupuesto del 2023 se tomó como base los ingresos recaudados efectivamente de diciembre de 2018, 2019, 2020, 2021 y lo proyectado a 2022, donde se analizan las cifras a precios constantes y de acuerdo a su comportamiento en cada una de las fuentes de financiación, se estima recaudar los ingresos corrientes entre el 5% y 7%; teniendo en cuenta dentro del análisis que los ingresos de las vigencias 2020 y 2021 son atípicos por la declaratoria dada a nivel del mundo en el marco de pandemia COVID-19.

Para algunas rentas se aplicó un porcentaje de incremento vía inflación del (11%), como es el caso de las transferencias del sistema general de participaciones, una vez el gobierno nacional expida los documentos de distribución en el 2023, se harán los ajustes necesarios, en el caso de que se asigne un menor valor a la entidad territorial, se hará por decreto la reducción a los ingresos y gastos de la vigencia

1010

2023, en caso de sea un mayor valor asignado por la nación deberá de incorporar los recursos por acuerdo municipal.

En conclusión, se espera recaudar para la vigencia 2023 \$142.975 millones de pesos, superior en un 35.4% frente al presupuesto aprobado del año inmediatamente anterior por \$105.617 millones de pesos, una parte obedece al incremento de las rentas municipales y la segunda a recursos provenientes de cofinanciación.

Tabla 32. Cifras comparativas presupuesto ingresos aprobado 2022 y proyección 2023

CONCEPTO	2022	2023	Variación %	Variación Absoluta
Nivel Central	\$ 49,808	\$ 64,484	29.5%	\$ 14,676
Fondos Especiales	\$ 52,171	\$ 67,809	30.0%	\$ 15,638
Recursos de Capital	\$ 0	\$ 5,982		\$ 5,982
<b>Subtotal Ingresos</b>	<b>\$101,979</b>	<b>\$138,275</b>	<b>36%</b>	<b>\$ 36,296</b>
Establecimientos Públicos	\$ 3,638	\$ 4,700	29.2%	\$ 1,062
<b>Total Ingresos</b>	<b>\$105,617</b>	<b>\$142,975</b>	<b>35.4%</b>	<b>\$ 37,358</b>

Fuente: secretaria Administrativa y Financiera Presupuesto 2023

#### 1.4.2 Gastos

En lo referente a los gastos, especialmente la nómina, se proyecta con incremento del (17%), producto de la situación económica que se está viviendo en el país y en el mundo entero ha generado sustancialmente el incremento en la canasta familiar y de una manera u otra esta repercute en los indicadores del IPC.

1010

Es así, que para la actual vigencia fiscal los gastos de personal presentaron un incremento significativo en las finanzas de la entidad, donde las rentas crecen en un promedio de un 5% pero los gastos tuvieron incremento del 10%, razón por la cual obliga a la entidad territorial estar monitoreando los ingresos permanentemente con el fin de no generar déficit y a su vez dar cumplimiento a los indicadores de la Ley 617 de 2000. Durante los últimos cuatro años los gastos generales han venido creciendo, sin embargo, se proyectan de acuerdo con el crecimiento de los ingresos para efectos de mantener el equilibrio presupuestal entre los ingresos y los gastos.

El componente del servicio de la deuda presenta un incremento significativo, debido a que se debe proyectar los intereses de acuerdo con lo establecido en la Ley 358 de 1997, esto con el fin de no dejar desfinanciado los pagos del servicio de la deuda pública, la cual se debe proyectar con la tasa de cobertura de riesgo que debe aplicarse de conformidad con el artículo 14 de la ley 819 de 2003 y la Resolución 0824 de junio 30 de 2016 de la superintendencia financiera.

Los gastos de inversión programados son concordantes con el Plan Operativo Anual de Inversiones aprobado en el Consejo de Gobierno y el Concejo de Política Fiscal (Comfis) municipal.

En conclusión, se estiman unos ingresos por \$142.975 millones de pesos de los cuales el nivel central participa en un 97% y el establecimiento público en un 3%; donde los gastos del nivel central crecen en 37.3% y los gastos de los establecimientos públicos en un 29.2%.

Los gastos de funcionamiento aumentan en forma global en un 19.1% frente al presupuesto aprobado en el 2022, esto obedece principalmente al incremento en

1010

los salarios de la planta de personal, como consecuencia del aumento de la inflación.

El servicio de la deuda aumenta en un 13.7% frente al presupuesto aprobado para el 2022, principalmente por los recursos presupuestados para el pago de los pasivos contingentes.

Tabla 33. Cifras comparativas presupuesto gastos Aprobado 2022 y proyección 2023

CONCEPTO	2022	2023	Variacion %	Variacion Absoluta
<b>Nivel Central</b>	<b>\$ 100,731</b>	<b>\$ 138,275</b>	<b>37.3%</b>	<b>\$ 37,544</b>
Funcionamiento	\$ 26,136	\$ 31,133	19.1%	\$ 4,997
Deuda	\$ 3,161	\$ 3,595	13.7%	\$ 434
Inversion	\$ 71,435	\$ 103,548	45.0%	\$ 32,113
Establecimientos Publicos	\$ 3,638	\$ 4,700	29.2%	\$ 1,062
<b>Total Gastos</b>	<b>\$ 104,369</b>	<b>\$ 142,975</b>	<b>37.0%</b>	<b>\$ 38,606</b>

Fuente: secretaria Administrativa y Financiera Presupuesto 2023

Las proyecciones presupuesto de gastos componente de inversión a partir del 2024 al 2032 se proyectan con incremento promedio del 4.7%, mientras que para la vigencia fiscal del 2023 presentan un crecimiento del 29.8%, frente al presupuesto aprobado del 2022

Proyección Plan financiero ingresos vs gastos para el periodo comprendido del 2023 al 2032 se relacionan a continuación así:

1010

Tabla 34. Plan Financiero 2023 – 2032

Descripción	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
<b>INGRESOS TOTALES NIVEL CENTRAL</b>	<b>\$ 138,275</b>	<b>\$ 137,300</b>	<b>\$137,366</b>	<b>\$144,470</b>	<b>\$151,657</b>	<b>\$158,591</b>	<b>\$165,619</b>	<b>\$173,861</b>	<b>\$181,738</b>	<b>\$190,645</b>
INGRESOS CORRIENTES	\$ 124,750	\$ 130,857	\$137,366	\$144,470	\$151,657	\$158,591	\$165,619	\$173,861	\$181,738	\$190,645
TRIBUTARIOS	\$ 52,628	\$ 55,053	\$ 57,772	\$ 60,896	\$ 63,904	\$ 66,451	\$ 68,872	\$ 72,277	\$ 75,074	\$ 78,648
Vehículos Automotores										
Impuesto Predial Unificado	\$ 15,242	\$ 15,974	\$ 16,740	\$ 17,814	\$ 18,669	\$ 18,954	\$ 19,864	\$ 20,818	\$ 21,177	\$ 22,193
Impuesto de Industria y Comercio	\$ 18,423	\$ 19,344	\$ 20,311	\$ 21,327	\$ 22,393	\$ 23,513	\$ 24,688	\$ 25,923	\$ 27,219	\$ 28,580
Sobretasa Consumo Gasolina Nacional	\$ 4,837	\$ 5,079	\$ 5,333	\$ 5,600	\$ 5,880	\$ 6,174	\$ 6,482	\$ 6,807	\$ 7,011	\$ 7,221
Estampillas	\$ 4,474	\$ 4,697	\$ 4,932	\$ 5,179	\$ 5,438	\$ 5,710	\$ 5,995	\$ 6,295	\$ 6,610	\$ 6,940
Otros Ingresos Tributarios	\$ 9,652	\$ 9,959	\$ 10,456	\$ 10,977	\$ 11,525	\$ 12,100	\$ 11,842	\$ 12,435	\$ 13,058	\$ 13,714
NO TRIBUTARIOS	\$ 1,561	\$ 1,639	\$ 1,720	\$ 1,806	\$ 1,897	\$ 1,992	\$ 2,091	\$ 2,196	\$ 2,306	\$ 2,421
Ingresos de la Propiedad: Tasas	\$ 1,561	\$ 1,639	\$ 1,720	\$ 1,806	\$ 1,897	\$ 1,992	\$ 2,091	\$ 2,196	\$ 2,306	\$ 2,421
TRANSFERENCIAS	\$ 70,561	\$ 74,165	\$ 77,874	\$ 81,767	\$ 85,856	\$ 90,149	\$ 94,656	\$ 99,389	\$104,358	\$109,576
Transferencias Para Inversión	\$ 70,561	\$ 74,165	\$ 77,874	\$ 81,767	\$ 85,856	\$ 90,149	\$ 94,656	\$ 99,389	\$104,358	\$109,576
Del Nivel Nacional	\$ 63,439	\$ 66,686	\$ 70,021	\$ 73,522	\$ 77,198	\$ 81,058	\$ 85,111	\$ 89,366	\$ 93,835	\$ 98,526
Sistema General de Participaciones	\$ 26,924	\$ 28,270	\$ 29,684	\$ 31,168	\$ 32,726	\$ 34,363	\$ 36,081	\$ 37,885	\$ 39,779	\$ 41,768
Sistema General de Participaciones	\$ 2,098	\$ 2,203	\$ 2,314	\$ 2,429	\$ 2,551	\$ 2,678	\$ 2,812	\$ 2,953	\$ 3,100	\$ 3,255
Sistema General de Participaciones	\$ 17,445	\$ 18,317	\$ 19,233	\$ 20,195	\$ 21,204	\$ 22,265	\$ 23,378	\$ 24,547	\$ 25,774	\$ 27,063
Sistema General de Participaciones	\$ 3,564	\$ 3,742	\$ 3,929	\$ 4,126	\$ 4,332	\$ 4,549	\$ 4,776	\$ 5,015	\$ 5,266	\$ 5,529
Sistema General de Participaciones	\$ 3,612	\$ 3,792	\$ 3,982	\$ 4,181	\$ 4,390	\$ 4,609	\$ 4,840	\$ 5,082	\$ 5,336	\$ 5,603
Otras del Sistema General de Participaciones	\$ 205	\$ 215	\$ 226	\$ 237	\$ 249	\$ 262	\$ 275	\$ 288	\$ 303	\$ 318
FOSYGA y ETESA	\$ 36,514	\$ 38,416	\$ 40,337	\$ 42,354	\$ 44,471	\$ 46,695	\$ 49,030	\$ 51,481	\$ 54,055	\$ 56,758
Del Nivel Departamental	\$ 528	\$ 554	\$ 582	\$ 611	\$ 642	\$ 674	\$ 707	\$ 743	\$ 780	\$ 819
Otras Transferencias para Inversión	\$ 6,595	\$ 6,925	\$ 7,271	\$ 7,635	\$ 8,016	\$ 8,417	\$ 8,838	\$ 9,280	\$ 9,744	\$ 10,231
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>\$ 13,525</b>	<b>\$ 6,443</b>	<b>\$ -</b>							
Cofinanciación	\$ 13,525	\$ 6,443								
<b>INGRESOS TOTALES ESTABLECIMIENTO</b>	<b>\$ 4,700</b>	<b>\$ 4,935</b>	<b>\$ 5,182</b>	<b>\$ 5,441</b>	<b>\$ 5,713</b>	<b>\$ 5,999</b>	<b>\$ 6,298</b>	<b>\$ 6,613</b>	<b>\$ 6,944</b>	<b>\$ 7,291</b>
<b>TOTAL PLAN FINANCIERO</b>	<b>\$ 142,975</b>	<b>\$ 142,235</b>	<b>\$142,548</b>	<b>\$149,911</b>	<b>\$157,370</b>	<b>\$164,589</b>	<b>\$171,918</b>	<b>\$180,475</b>	<b>\$188,682</b>	<b>\$197,936</b>
<b>Descripción</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>	<b>2030</b>	<b>2031</b>	<b>2032</b>
<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>\$ 138,275</b>	<b>\$ 137,300</b>	<b>\$137,367</b>	<b>\$144,471</b>	<b>\$151,658</b>	<b>\$158,592</b>	<b>\$165,619</b>	<b>\$173,861</b>	<b>\$181,738</b>	<b>\$190,645</b>
Funcionamiento	\$ 31,133	\$ 32,554	\$ 34,180	\$ 35,966	\$ 37,764	\$ 39,290	\$ 41,028	\$ 42,915	\$ 44,946	\$ 47,136
Servicios de la Deuda	\$ 3,595	\$ 3,116	\$ 1,374	\$ 1,018	\$ 866	\$ 885	\$ 904	\$ 924	\$ 945	\$ 968
Gastos de Inversión	\$ 103,547	\$ 101,630	\$101,812	\$107,487	\$113,028	\$118,417	\$123,687	\$130,022	\$135,847	\$142,541
Establecimientos Públicos	\$ 4,700	\$ 4,935	\$ 5,182	\$ 5,441	\$ 5,713	\$ 5,999	\$ 6,298	\$ 6,613	\$ 6,944	\$ 7,291
<b>TOTAL PLAN FINANCIERO GASTOS</b>	<b>\$ 142,975</b>	<b>\$ 142,235</b>	<b>\$142,548</b>	<b>\$149,912</b>	<b>\$157,370</b>	<b>\$164,590</b>	<b>\$171,918</b>	<b>\$180,475</b>	<b>\$188,682</b>	<b>\$197,936</b>
<b>Superavit / Deficit</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>

Fuente: secretaria Administrativa y Financiera Presupuesto 2023

## 1.5 SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS (SGR)

Mediante el acto legislativo 05 del 18 de julio 2011, se constituye el Sistema General de Regalías, se modifican los artículos 360 y 361 de la Constitución Política y se dictan otras disposiciones sobre el régimen de regalías y compensaciones.

La Ley 1530 de 2012: “es la norma que regula la organización y el funcionamiento del sistema general de regalías”, de ahí en adelante han surgido varias leyes donde

1010

se decreta el presupuesto de regalías para cada uno de bienios así: Ley 1606 del 2012, decreta el presupuesto bienio 2013 - 2014. Ley 1744 del 26 de diciembre de 2014, decreta el presupuesto bienio 2015 al 2016. Ley 1923 del 18 de julio de 2018, bienio 2017-2018. Ley 1942 de 2018, se decreta el presupuesto bienio 2019 al 2020. La Ley 2072 de 2020, decreta el presupuesto bienio 2021 al 2022, la cual se encuentra en ejecución y su cierre se hará en el año 2023.

Tabla 35. Plan De Recursos Sistema General De Regalías 2021 – 2030

Concepto	2021	2022	2023	2024	2025
<b>INVERSION</b>	\$ 41,530,041,582	\$ 54,426,708,551	\$ 60,338,606,669	\$ 59,348,952,200	\$ 61,310,350,177
Asignaciones Directas	\$ 41,530,041,582	\$ 54,426,708,551	\$ 60,338,606,669	\$ 59,348,952,200	\$ 61,310,350,177
Asignaciones Directas (20% del SGR)	\$ 19,492,482,833	\$ 25,544,576,363	\$ 28,298,681,215	\$ 27,837,414,017	\$ 28,752,981,818
Asignaciones Directas Anticipadas (5% del SGR)	\$ 22,037,558,750	\$ 28,882,132,188	\$ 32,039,925,455	\$ 31,511,538,184	\$ 32,557,368,360
<b>Total</b>	<b>\$ 41,530,041,582</b>	<b>\$ 54,426,708,551</b>	<b>\$ 60,338,606,669</b>	<b>\$ 59,348,952,200</b>	<b>\$ 61,310,350,177</b>

Concepto	2026	2027	2028	2029	2030
<b>INVERSION</b>	\$ 72,527,195,433	\$ 66,780,366,221	\$ 76,198,621,409	\$ 81,314,683,306	\$ 117,363,506,371
Asignaciones Directas	\$ 72,527,195,433	\$ 66,780,366,221	\$ 76,198,621,409	\$ 81,314,683,306	\$ 117,363,506,371
Asignaciones Directas (20% del SGR)	\$ 34,010,269,294	\$ 31,834,523,198	\$ 36,416,301,066	\$ 38,973,468,664	\$ 55,589,812,829
Asignaciones Directas Anticipadas (5% del SGR)	\$ 38,516,926,139	\$ 34,945,843,024	\$ 39,782,320,343	\$ 42,341,214,642	\$ 61,773,693,542
<b>Total</b>	<b>\$ 72,527,195,433</b>	<b>\$ 66,780,366,221</b>	<b>\$ 76,198,621,409</b>	<b>\$ 81,314,683,306</b>	<b>\$ 117,363,506,371</b>

Fuente de Información Sicodis - DNP

La norma del Sistema General de Regalías restringe que del total de lo asignado en el Plan de Recursos debe aplazar un 20% del total asignado para primera vigencia de cada bienio, es decir que para el 2021 solo podía aprobar proyectos hasta por el 80% de los recursos asignados.

1010

Tabla 36. Resumen Recursos Sistema General Regalías Bienio 2021-2022 Recursos Asignados Vs Proyectos Aprobados

1. APROPIACION PRESUPUESTAL DEL BIENIO ACTUAL 2021 - 2022					
Concepto	Asignaciones Directas (20% del SGR)	Asignaciones Directas Anticipadas (5% del SGR)	Asignación para la Inversión Local	Asignación para la Paz	Total
(+) Disponibilidad Inicial Decreto 317 - 2021	\$ 5,920,562	\$ 0	\$ 1,907,276	\$ 0	\$ 7,827,837
(+) Disponibilidad Inicial Decreto 317 - 2021 - Incentivo a la Producción - Paz.	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 975,301,115	\$ 975,301,115
(+) Presupuesto 2021-2022. Ley 2072 de 2020	\$ 45,037,059,195	\$ 50,919,690,938	\$ 0	\$ 0	\$ 95,956,750,133
(+) Rendimientos Financieros Asignaciones Directas (20%) - Ley 2072 de 2020	\$ 1,268,465,919	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 1,268,465,919
(+) Rendimientos Financieros Asignaciones Directas (20%) - Decreto 850 de 2021	\$ 264,795,025	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 264,795,025
(+) Rendimientos Financieros Asignaciones Directas (20%) - Decreto 169 de 2022	\$ 512,420,548	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 512,420,548
(+) Rendimientos Financieros Asignaciones Directas (20%) - Decreto 1412 de 2022	\$ 1,890,716,344	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 1,890,716,344
(+) Rendimientos Financieros 30% Incentivo a la Producción	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 13,592,196,140	\$ 13,592,196,140
(+) Saldo mayor recaudo 2017-2018 (Decreto 317 de 2020)	\$ 0	\$ 0	\$ 64,547	\$ 0	\$ 64,547
(+) Desahorro FAE, Decreto 332 de 2021	\$ 3,088,426,878	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 3,088,426,878
(+) Compensación Asignaciones Directas 2020 (20%) art. 4 Decreto 1741 de 2020	\$ 1,471,621,818	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 1,471,621,818
(=) TOTAL ASIGNACIÓN INDICATIVA 2021-2022	\$ 53,539,426,288	\$ 50,919,690,938	\$ 1,971,823	\$ 14,567,497,255	\$ 119,028,586,304

2. APROBACION DE PROYECTOS DEL BIENIO ACTUAL 2021-2022					
Concepto	Asignaciones Directas (20% del SGR)	Asignaciones Directas Anticipadas (5% del SGR)	Asignación para la Inversión Local	Asignación para la Paz	Total
(+) Aprobaciones	\$ 46,367,255,875	\$ 22,890,537,837	\$ 0	\$ 0	\$ 69,257,793,712
(+) Aprobaciones - Acto legislativo 04 de 2017 - 30% rendimientos financieros	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 974,240,425	\$ 974,240,425
(=) TOTAL APROBACIONES 2021-2022	\$ 46,367,255,875	\$ 22,890,537,837	\$ 0	\$ 974,240,425	\$ 70,232,034,137

3. RECURSOS INDICATIVOS PARA APROBACIÓN DE PROYECTOS					
Concepto	Asignaciones Directas (20% del SGR)	Asignaciones Directas Anticipadas (5% del SGR)	Asignación para la Inversión Local	Asignación para la Paz	Total
Recursos Indicativos 2021-2022	\$ 7,172,170,413	\$ 28,029,153,101	\$ 1,971,823	\$ 0	\$ 35,203,295,337
Recursos Indicativos 2021-2022 - Incentivo a la producción Paz	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 13,593,256,830	\$ 13,593,256,830
Recursos Indicativos 2021-2022 - Infraestructura Paz	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
<b>TOTAL RECURSOS INDICATIVOS 2021-2022</b>	<b>\$ 7,172,170,413</b>	<b>\$ 28,029,153,101</b>	<b>\$ 1,971,823</b>	<b>\$ 13,593,256,830</b>	<b>\$ 48,796,552,166</b>

Fuente de Información Sicodis - DNP

Del total de los proyectos aprobados se encuentran en proceso contractual y en ejecución en la actual vigencia fiscal así:

1010

Tabla 37. Ejecución de Gastos Sistema General de Regalías Proyectos Bienio 2021 – 2022

RUBRO	DESCRIPCION	APROPIACION DEFINITIVA	TOTAL CDPS	TOTAL COMPROMISOS
<b>5</b>	<b>GASTOS SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS</b>	<b>62,057,353,445.00</b>	<b>57,310,483,504.89</b>	<b>41,904,797,492.74</b>
<b>51323</b>	<b>INVERSIÓN</b>	<b>62,057,353,445.00</b>	<b>57,310,483,504.89</b>	<b>41,904,797,492.74</b>
<b>513231</b>	<b>APROPIACIONES POR COMPROMETER</b>	<b>62,057,353,445.00</b>	<b>57,310,483,504.89</b>	<b>41,904,797,492.74</b>
<b>51323122</b>	<b>SECTOR EDUCACIÓN</b>	<b>8,016,455,507.00</b>	<b>6,274,857,889.00</b>	<b>1,913,944,454.00</b>
5132312201	PROGRAMA: CALIDAD, COBERTURA Y	8,016,455,507.00	6,274,857,889.00	1,913,944,454.00
51323122010700	SUBPROGRAMA: INTERSUBSECTORIAL	8,016,455,507.00	6,274,857,889.00	1,913,944,454.00
51323122010700.202150006.0016.06	PROYECTO 2021500060016: IMPLEMENTACIÓN DEL PROGRAMA DE	1,346,010,678.00	0.00	0.00
51323122010700.202150006.0016.07	PROYECTO 2021500060016: INTERVENTORIA A LA IMPLEMENTACIÓN DEL PROGRAMA DE	395,586,940.00	0.00	0.00
51323122010700.2022500060018.08	PROYECTO 2022500060018: SERVICIO DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR A ESTUDIANTES	1,913,944,454.00	1,913,944,454.00	1,913,944,454.00
51323122010700.2022500060024.09	PROYECTO 2022500060024: FORTALECIMIENTO DE LA CALIDAD	4,318,154,235.00	4,318,154,235.00	0.00
51323122010700.2022500060024.10	PROYECTO 2022500060024: FORTALECIMIENTO DE LA CALIDAD	42,759,200.00	42,759,200.00	0.00
<b>51323124</b>	<b>SECTOR TRANSPORTE</b>	<b>2,991,628,388.55</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>5132312402</b>	<b>PROGRAMA: INFRAESTRUCTURA RED VIAL</b>	<b>2,991,628,388.55</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>51323124020600</b>	<b>SUBPROGRAMA: INTERSUBSECTORIAL</b>	<b>2,991,628,388.55</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
51323124020600.202250006000.31	PROYECTO 2022500060031: CONSTRUCCIÓN DE MURO DE CONTENCIÓN EN CONCRETO	2,991,628,388.55	0.00	0.00
<b>51323133</b>	<b>SECTOR: CULTURA</b>	<b>11,317,680,200.00</b>	<b>11,310,917,943.00</b>	<b>11,310,917,943.00</b>
<b>5132313301</b>	<b>PROGRAMA: PROMOCIÓN Y ACCESO</b>	<b>11,317,680,200.00</b>	<b>11,310,917,943.00</b>	<b>11,310,917,943.00</b>
<b>51323133011603</b>	<b>SUBPROGRAMA: ARTE Y CULTURA</b>	<b>11,317,680,200.00</b>	<b>11,310,917,943.00</b>	<b>11,310,917,943.00</b>
51323133011603.2021500060103.01	PROYECTO 2021500060103: CONSTRUCCIÓN	11,317,680,200.00	11,310,917,943.00	11,310,917,943.00
<b>51323140</b>	<b>SECTOR: VIVIENDA, CIUDAD Y TERRITORIO</b>	<b>26,172,714,763.01</b>	<b>26,168,714,209.15</b>	<b>15,123,941,632.00</b>
<b>5132314001</b>	<b>PROGRAMA: ACCESO A SOLUCIONES DE</b>	<b>26,172,714,763.01</b>	<b>26,168,714,209.15</b>	<b>15,123,941,632.00</b>
<b>51323140011400</b>	<b>SUBPROGRAMA: INTERSUBSECTORIAL</b>	<b>26,172,714,763.01</b>	<b>26,168,714,209.15</b>	<b>15,123,941,632.00</b>
51323140011400.20225000600034	PROYECTO 2022500060034: CONSTRUCCIÓN DE VIVIENDA DE INTERÉS PRIORITARIO	8,662,495,740.00	8,662,495,740.00	0.00
51323140031400.2021500060014.05	PROYECTO 021500060014: CONSTRUCCIÓN ALCANTARILLADO PLUVIAL SOBRE LA CRA	15,008,828,344.00	15,004,828,344.00	15,004,828,344.00
51323140031400.2021500060015.06	PROYECTO 2021500060015: MEJORAMIENTO ALCANTARILLADO SANITARIO SOBRE LAS	2,501,390,679.01	2,501,390,125.15	119,113,288.00
<b>51323143</b>	<b>SECTOR: DEPORTE</b>	<b>13,558,874,586.44</b>	<b>13,555,993,463.74</b>	<b>13,555,993,463.74</b>
<b>5132314301</b>	<b>PROGRAMA: FOMENTO A LA RECREACIÓN,</b>	<b>6,716,408,518.00</b>	<b>6,716,286,593.00</b>	<b>6,716,286,593.00</b>
<b>51323143011604</b>	<b>SUBPROGRAMA: RECREACIÓN Y DEPORTE</b>	<b>6,716,408,518.00</b>	<b>6,716,286,593.00</b>	<b>6,716,286,593.00</b>
51323143011604.2022500060003.01	PROYECTO 2022500060003: CONSTRUCCIÓN	1,697,716,161.48	1,697,711,148.00	1,697,711,148.00
51323143011604.2022500060022.01	PROYECTO 2022500060022: CONSTRUCCIÓN	6,716,408,518.00	6,716,286,593.00	6,716,286,593.00
<b>5132314302</b>	<b>PROGRAMA: FORMACIÓN Y PREPARACIÓN</b>	<b>6,842,466,068.44</b>	<b>6,839,706,870.74</b>	<b>6,839,706,870.74</b>
<b>51323143021604</b>	<b>SUBPROGRAMA: RECREACIÓN Y DEPORTE</b>	<b>6,842,466,068.44</b>	<b>6,839,706,870.74</b>	<b>6,839,706,870.74</b>
51323143021604.2022500060004.01	PROYECTO 2022500060004: CONSTRUCCIÓN DE POLIDEPORTIVO CUBIERTO CON	2,050,817,132.00	2,050,814,108.00	2,050,814,108.00
51323143021604.2022500060019.01	PROYECTO 2022500060019: CONSTRUCCIÓN DEL POLIDEPORTIVO DE LA INSTITUCIÓN	2,491,667,241.00	2,489,023,770.74	2,489,023,770.74
51323143021604.2022500060021.01	PROYECTO 2022500060021: CONSTRUCCIÓN ESCENARIO DEPORTIVO Y OBRAS DE URBANISMO EN LA URBANIZACIÓN PORTAL	2,299,981,695.44	2,299,868,992.00	2,299,868,992.00

Fuente: secretaria Administrativa y Financiera Presupuesto 2021-2022

## CAPITULO II

### SUPUESTOS MACROECONÓMICOS, METAS DE SUPERÁVIT PRIMARIO, NIVEL DE DEUDA PUBLICA, Y ANÁLISIS DE SOSTENIBILIDAD

## 2 SUPUESTOS MACROECONÓMICOS, METAS DE SUPERÁVIT PRIMARIO, NIVEL DE DEUDA PÚBLICA, Y ANÁLISIS DE SOSTENIBILIDAD

### 2.1 SUPUESTOS MACROECONOMICOS

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Dirección de Apoyo Fiscal (DAF) ha hecho algunas sugerencias para la elaboración del Marco Fiscal de Mediano Plazo (MFMP), a las entidades territoriales

Entre estas se tiene los supuestos macroeconómicos básicos que se deben tener en cuenta para la elaboración del MFMP

De conformidad con los criterios utilizados de los supuestos macroeconómicos de la Nación para la elaboración del MFMP, vigencia fiscal 2023 que fue presentado por el Gobierno Nacional en el mes de junio al Congreso de la República, la administración municipal asume los supuestos mínimos para efectos de proyectar los ingresos y gastos en la construcción del MFMP, según se detalla a continuación:

Tabla 38. Supuestos Macroeconómicos 2022-2023

Variable	2022*	2023*	2024*	2025*	2026*	2027*	2028*	2029*	2030*	2031*	2032*
Crecimiento del PIB (%)	6.5	3.2	3.2	3.2	3.2	3.2	3.2	3.2	3.2	3.2	3.2
Crecimiento socios comerciales (%)	3.3	2.9	2.6	2.6	2.6	2.6	2.6	2.6	2.6	2.6	2.6
Balance de cuenta corriente (%PIB)	-4.5	-3.7	-3.8	-3.9	-4.0	-3.8	-3.6	-3.5	-3.3	-3.1	-2.9
TRM promedio (USD/COP)	3,924	4,006	4,090	4,176	4,264	4,353	4,445	4,538	4,634	4,731	4,830
Precio del petróleo (Brent, USD)	100	94.2	84.5	78.4	80.3	82.4	84.4	86.5	88.5	90.5	92.6
Producción de petróleo (KBPD)	755	810	855	802	710	710	710	710	710	710	710
Inflación (%)	8.5	5.6	3.0	3.0	3.0	3.0	3.0	3.0	3.0	3.0	3.0

Fuente: Marco Fiscal Nación 2022

1010

## 2.2 METAS SUPERAVIT PRIMARIO

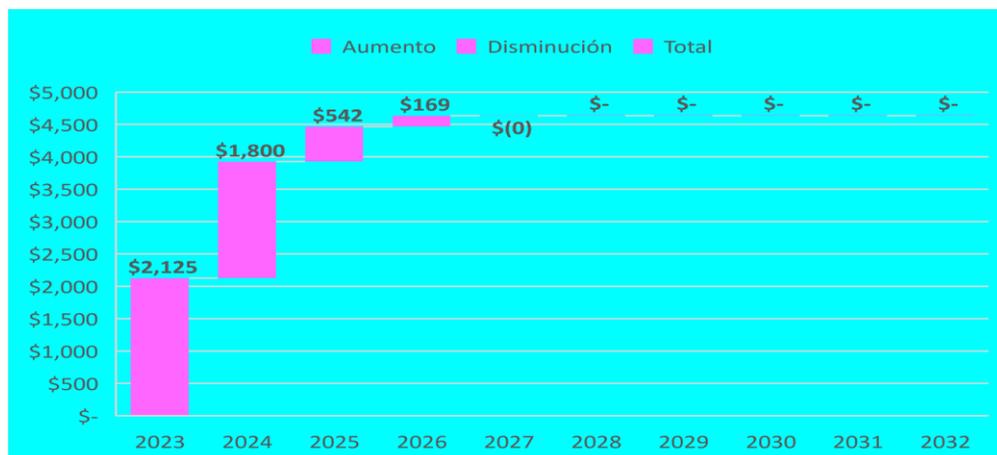
De acuerdo con el párrafo único del artículo 2° de la Ley 819 de 2003, el superávit primario se entiende como aquel valor positivo que resulta de la diferencia entre la suma de los ingresos corrientes y los recursos de capital, diferentes a desembolsos del crédito, privatizaciones, capitalizaciones, y la suma de los gastos de funcionamiento, inversión, gastos de operación comercial.

Tabla 39. Metas del Superávit Primario 2023 -2032

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
<b>Ingresos</b>	<b>\$ 142,976</b>	<b>\$ 142,235</b>	<b>\$ 142,548</b>	<b>\$ 149,911</b>	<b>\$ 157,371</b>	<b>\$ 164,591</b>	<b>\$ 171,917</b>	<b>\$ 180,475</b>	<b>\$ 188,682</b>	<b>\$ 197,936</b>
Ingresos Corrientes	\$ 56,942	\$ 59,659	\$ 62,610	\$ 65,978	\$ 69,243	\$ 72,059	\$ 74,760	\$ 78,461	\$ 81,571	\$ 85,471
Fondos Especiales	\$ 67,809	\$ 71,198	\$ 74,756	\$ 78,492	\$ 82,415	\$ 86,534	\$ 90,859	\$ 95,400	\$ 100,168	\$ 105,174
Recursos de Capital	\$ 13,525	\$ 6,443								
Credito										
Total Ingresos Nivel Central	\$ 138,276	\$ 137,300	\$ 137,366	\$ 144,470	\$ 151,658	\$ 158,593	\$ 165,619	\$ 173,861	\$ 181,738	\$ 190,645
Total Ingresos Establecimientos Públicos	\$ 4,700	\$ 4,935	\$ 5,182	\$ 5,441	\$ 5,713	\$ 5,999	\$ 6,298	\$ 6,613	\$ 6,944	\$ 7,291
<b>Gastos</b>	<b>\$ 140,850</b>	<b>\$ 140,435</b>	<b>\$ 142,006</b>	<b>\$ 149,742</b>	<b>\$ 157,371</b>	<b>\$ 164,591</b>	<b>\$ 171,917</b>	<b>\$ 180,475</b>	<b>\$ 188,682</b>	<b>\$ 197,936</b>
Funcionamiento	\$ 31,133	\$ 32,554	\$ 34,180	\$ 35,966	\$ 37,764	\$ 39,290	\$ 41,028	\$ 42,915	\$ 44,946	\$ 47,136
Deuda Pasivo Pensional	\$ 1,469	\$ 1,316	\$ 832	\$ 849	\$ 866	\$ 885	\$ 904	\$ 924	\$ 945	\$ 968
Inversion	\$ 103,548	\$ 101,630	\$ 101,812	\$ 107,486	\$ 113,028	\$ 118,418	\$ 123,687	\$ 130,022	\$ 135,847	\$ 142,541
Total Gastos Nivel Central	\$ 136,150	\$ 135,500	\$ 136,824	\$ 144,301	\$ 151,658	\$ 158,593	\$ 165,619	\$ 173,861	\$ 181,738	\$ 190,645
Total Gastos Establecimientos Públicos	\$ 4,700	\$ 4,935	\$ 5,182	\$ 5,441	\$ 5,713	\$ 5,999	\$ 6,298	\$ 6,613	\$ 6,944	\$ 7,291
<b>Superavit Primario</b>	<b>\$ 2,126</b>	<b>\$ 1,800</b>	<b>\$ 542</b>	<b>\$ 169</b>	<b>\$ (0)</b>	<b>\$ -</b>				

Fuente: Secretaría Administrativa y Financiera

Gráfica 27. Evolución de las Metas del Superávit Primario 2023-2032



1010

Las metas del superávit primario obtienen el indicador más alto en la vigencia 2023 cuyo valor se estima en \$2.125 millones de pesos, a partir de la vigencia 2024 empieza a disminuir el indicador hasta la vigencia 2026 cuya proyección se calcula en \$169 millones de pesos, lo que nos indica que la administración municipal ha cancelado sus obligaciones financieras con la banca privada.

### **2.3 SOSTENIBILIDAD DE LA DEUDA PÚBLICA**

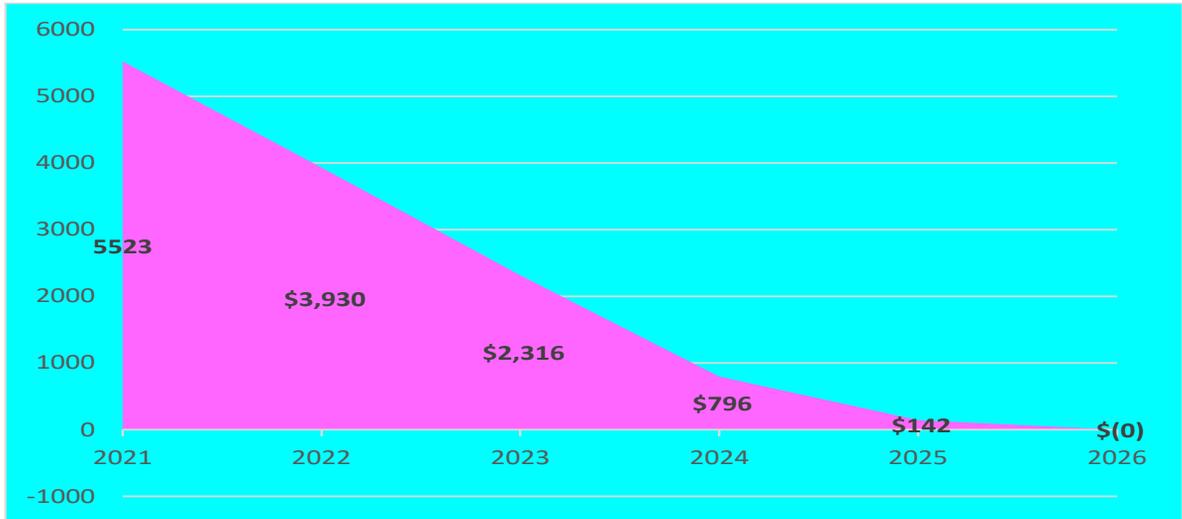
El artículo 364 de la Constitución Política de Colombia y lo reglamentado en la cartilla del Ministerio de Hacienda sobre capacidad de pago se estableció que las entidades territoriales no pueden exceder su capacidad de endeudamiento de acuerdo con lo reglamentado en la Ley 358 de 1997 y el Artículo 30 de la Ley 2155 de 2021 la cual modifico los artículos 2 y 6 de la Ley al ampliar hasta el 2023 los indicadores de solvencia y sostenibilidad.

Hay que tener en cuenta que las metas del superávit primario están proyectadas bajo los parámetros de la estimación de los ingresos y gastos, cualquier incumplimiento de cada una de estas, desviaría la meta respectivamente.

### **2.4 ANALISIS NIVEL DE ENDEUDAMIENTO**

De acuerdo con las cifras suministradas por la secretaria Administrativa y Financiera a diciembre de 2021 la deuda pública se situó en \$5.523 millones de pesos, vigencia 2022 alcanza a \$3.930 millones de pesos hasta descender al 2025 a \$142 millones de pesos, correspondiente a los empréstitos vigentes los cuales se encuentran apalancados con recursos propios.

Gráfica 28. Saldo de la Deuda Pública 2022-2026



## 2.5 CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO

La Ley 358 de 1997, nos mide la capacidad de endeudamiento interno y externo de la entidad territorial y no podrá exceder su capacidad de pago; Ley 819 de 2003 complementó la forma de medir la sostenibilidad del endeudamiento a través de la relación que existe entre el pago de intereses y el ahorro primario.

Analizando los indicadores de endeudamiento según la Ley 358 de 1997, Ley 819 de 2003 y 2155 de 2021, se puede observar en la tabla siguiente que la administración municipal cumple con el indicador de sostenibilidad y solvencia financiera.

Indicador de solvencia (intereses/ahorro operacional) cumple con lo establecido en la Ley 2155 de 2021, artículo 30, el cual no debe superar el 60% para el 2023 y el 40% en el horizonte del 2024 al 2032. El indicador más alto se calcula para el año 2023 en un 13.6%, este incremento obedece a las vigencias futuras ordinarias y

1010

excepcionales, a partir del año 2024 desciende a 6.7%, año 2025 a 5.1% y a partir del 2026 en adelante se ubica en 0.0%.

Tabla 40. Indicador de Solvencia 2022 – 2032

CONCEPTO	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
LIMITE	60%	60%	40%	40%	40%	40%	40%	40%	40%	40%	40%
INDICADOR DE SOLVENCIA	1.3%	13.6%	6.7%	5.1%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
<b>HOLGURA</b>	<b>59%</b>	<b>46%</b>	<b>33%</b>	<b>35%</b>	<b>40%</b>						

El indicador de sostenibilidad (Saldo de la deuda / Ingresos Corrientes), cumple con el porcentaje establecido en la Ley 2155 de 2021 artículo 30, para el caso del análisis año 2022 se ubica el indicador en 7.35% nivel más alto, año 2023 desciende a 4.07%, año 2024 en el 1.33% y para el año 2025 en el 0.23% a partir del año 202 el indicador se ubica en el 0.0%.

Tabla 41. Indicador de Sostenibilidad 2022 - 2032

CONCEPTO	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
LIMITE	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
INDICADOR DE SOSTENIBILIDAD	7.35%	4.07%	1.33%	0.23%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
<b>HOLGURA</b>	<b>92.7%</b>	<b>95.9%</b>	<b>98.7%</b>	<b>99.8%</b>	<b>100.0%</b>						

El indicador de capacidad de pago que se obtiene de las metas del superávit primario sobre los intereses de pago de deuda pública, los cual nos indica que la entidad territorial tiene capacidad solvencia financiera para el pago de estas obligaciones.

1010

Tabla 42. Indicador de Capacidad de Pago 2022 - 2032

CONCEPTO	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
LIMITE	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
SUPERAVIT PRIMARIO	2,126	2,126	2,126	2,126	2,126	2,126	2,126	2,126	2,126	2,126	2,126
INTERESES	511	280	117	27	0						
<b>NIVEL DE INDICADOR</b>	<b>4.16</b>	<b>7.59</b>	<b>18.18</b>	<b>78.76</b>							

Tabla 43. Proyección Capacidad de Endeudamiento 2021 - 2032

Conceptos	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$158,132</b>	<b>\$171,049</b>	<b>\$138,276</b>	<b>\$137,300</b>	<b>\$137,366</b>	<b>\$144,470</b>	<b>\$151,658</b>	<b>\$158,593</b>	<b>\$165,619</b>	<b>\$173,861</b>	<b>\$181,738</b>	<b>\$190,645</b>
INGRESOS CORRIENTES	\$ 63,422	\$ 53,488	\$ 56,941	\$ 59,659	\$ 62,610	\$ 65,978	\$ 69,243	\$ 72,059	\$ 74,760	\$ 78,461	\$ 81,571	\$ 85,471
TRIBUTARIOS	\$ 58,859	\$ 48,213	\$ 40,801	\$ 53,033	\$ 55,653	\$ 58,673	\$ 61,573	\$ 64,005	\$ 66,304	\$ 69,582	\$ 72,247	\$ 75,682
NO TRIBUTARIOS	\$ 4,563	\$ 5,276	\$ 6,310	\$ 6,626	\$ 6,957	\$ 7,305	\$ 7,670	\$ 8,054	\$ 8,456	\$ 8,879	\$ 9,323	\$ 9,789
VF ORDINARIA			\$ 9,830									
FONDOS ESPECIALES	\$ 56,024	\$ 64,315	\$ 67,809	\$ 71,198	\$ 74,756	\$ 78,492	\$ 82,415	\$ 86,534	\$ 90,859	\$ 95,400	\$100,168	\$105,174
RECURSOS DE CAPITAL	\$ 38,036	\$ 53,246	\$ 13,525	\$ 6,443	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
RECURSOS DEL BALANCE	\$ 38,036	\$ 53,246										
VF ORDINARIA			\$ 4,407									
VF EXCEPCIONAL RECURSOS ADMINISTRACION TERCEROS			\$ 7,543	\$ 6,443								
RECURSOS EN ADMINISTRACION DE TERCERO	\$ -		\$ 1,575									
DESEMBOLSOS DE CREDITO	\$ 650	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>\$115,950</b>	<b>\$130,649</b>	<b>\$136,151</b>	<b>\$135,500</b>	<b>\$136,824</b>	<b>\$144,301</b>	<b>\$151,658</b>	<b>\$158,593</b>	<b>\$165,619</b>	<b>\$173,861</b>	<b>\$181,738</b>	<b>\$190,645</b>
FUNCIONAMIENTO	\$ 24,976	\$ 27,684	\$ 31,603	\$ 32,554	\$ 34,180	\$ 35,966	\$ 37,764	\$ 39,290	\$ 41,028	\$ 42,915	\$ 44,946	\$ 47,136
INVERSION	\$ 90,975	\$102,965	\$103,548	\$101,946	\$102,144	\$107,835	\$113,394	\$118,783	\$124,050	\$130,384	\$136,207	\$142,901
OPERACIÓN COMERCIAL-PASIVOS	\$ -	\$ -	\$ 1,000	\$ 1,000	\$ 500	\$ 500	\$ 500	\$ 520	\$ 541	\$ 562	\$ 585	\$ 608
<b>METAS SUPERAVIT PRIMARIO</b>	<b>\$ 42,182</b>	<b>\$ 40,400</b>	<b>\$ 2,125</b>	<b>\$ 1,800</b>	<b>\$ 542</b>	<b>\$ 169</b>	<b>\$ -</b>					
INTERESES DE LA DEUDA	\$ 223	\$ 526	\$ 288	\$ 121	\$ 28	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
<b>SOLVENCIA: INTERESES/AHORRO OPERACIONAL &lt; 40%</b>	<b>0.53%</b>	<b>1.30%</b>	<b>13.57%</b>	<b>6.69%</b>	<b>5.13%</b>	<b>0.00%</b>						
SALDO DE LA DEUDA	\$ 5,523	\$ 3,930	\$ 2,316	\$ 796	\$ 142	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
<b>SALDO DELA DEUDA / INGRESOS CORRIENTES &lt; 80%</b>	<b>8.71%</b>	<b>7.35%</b>	<b>4.07%</b>	<b>1.33%</b>	<b>0.23%</b>	<b>0.00%</b>						

## 2.6 ANALISIS DEL INDICADOR DE LEY 617 DE 2000

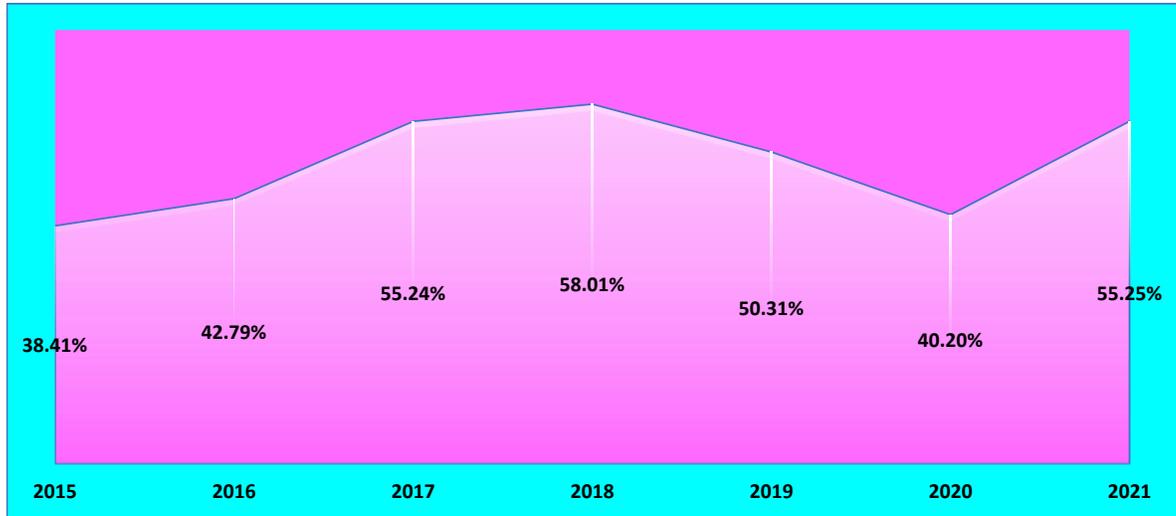
La administración municipal ha dado cumplimiento al indicador de autofinanciamiento del funcionamiento para el periodo 2015 – 2021, donde se refleja el buen desempeño que le ha dado la administración municipal quedando por debajo del límite legal que establece la Ley.

Si bien es cierto que ha estado por debajo del límite establecido, como se demuestra en la gráfica siguiente, al pasar del 38.41% en el 2015 al 58.01% en el 2018, siendo

1010

este el más alto durante el periodo de análisis y desciende en el 2019 al 50.31%, 2020 al 40.20% y para la vigencia 2021 asciende al 55.25%

Gráfica 29. Indicador autofinanciamiento del funcionamiento ley 617 2015 – 2021



## CAPITULO III

### ACCIONES Y MEDIDAS FINANCIERAS

### 3 ACCIONES Y MEDIDAS FINANCIERAS

En este capítulo se describen las acciones tributarias que implementará el municipio para lograr el fortalecimiento financiero en el 2023 y se fijan medidas de mediano plazo que le permitan a la administración cumplir con las Metas financieras planteadas en el presupuesto de la próxima vigencia fiscal.

La secretaria administrativa y financiera a través del área de Rentas y Cobro Coactivo, implementará las siguientes estrategias en mira de incrementar en el corto y mediano plazo el recaudo:

- Elaborar e implementar un plan de acción para la vigencia 2023 que permita a la administración Municipal programar, ejecutar, actuar y evaluar las acciones de cada uno de sus componentes.
  - Metas en términos de los productos a obtener.
  - Acciones que permiten desarrollar cada una de las estrategias.
  - Las actividades que son las tareas específicas necesarias para el cumplimiento ordenado y secuencial de cada una de las acciones.
  - Los responsables de la ejecución de cada actividad.
  - El cronograma de tiempo por actividad.

A los siguientes ingresos del municipio: Impuesto predial, Impuesto de industria y comercio, alumbrado público, avisos y tableros, estampillas, sobretasa a la gasolina.

#### 3.1 ACCIONES Y MEDIDAS ESPECÍFICAS

A continuación, se describen las medidas y acciones que se tomarán vía ingreso para alcanzar las Metas propuestas en el Plan Financiero 2023-2032 contenidas dentro del horizonte del MFMP 2022.

1010

- Actualizar el manual interno de cartera y establecer costas procesales.
- Implementar la firma electrónica para los impuestos declarables.
- Brindar capacitación y asistencia técnica permanente a los funcionarios de la secretaría administrativa y financiera – área de Rentas y Cobro Coactivo – con el fin de que les socialicen a los contribuyentes los beneficios dados por la administración municipal a sobre el pago oportuno de los impuestos.
- Actualización permanente del Estatuto Tributario.
- Programas y campañas de sensibilización a los contribuyentes, generando una cultura al pago sobre los impuestos municipales.
- Modernización de la estructura de la planta de personal en la secretaria administrativa y financiera – área de Rentas y Cobro Coactivo.
- Mejorar la planta de personal donde se capacite permanentemente a los funcionarios, con el fin de que quede un responsable por área en cobro persuasivo, fiscalización y cobro coactivo con apoyo de personal externo mediante la modalidad de contratos para que los procedimientos administrativos puedan desarrollarse bajo el criterio de premura, debido proceso, moralidad, transparencia.
- Contratar personal específico para que realice un censo en el municipio de Acacias, con el fin de verificar si existen omisos en el pago del impuesto de industria y comercio, cruzando con la base de datos de los contribuyentes que vienen declarando oportunamente sus obligaciones. Este censo se debe hacer por etapas: La primera en la parte urbana y la segunda en el área rural y centros poblados.
- En lo referente al impuesto de sobretasa a la gasolina y con la entrada de la Ley 2093 de 2021 modificó la manera de liquidar el valor de la sobretasa y fijó las tarifas en forma general por galón, tal manera que el comportamiento del recaudo anual no podrá ser verificado sino hasta la finalización del año 2022 de

1010

una forma clara y así mismo poder realizar los comparativos que permitan tener la certeza del comportamiento; es por ello que se requiere que la administración municipal en cabeza de la secretaria administrativa y financiera y el área de rentas fijen un programa de fiscalización con el fin de realizar, no solo, la verificación detallada de lo declarado y pagado por los responsables de la sobretasa sino también del actuar de cada una de las estaciones de servicio ubicadas en esta jurisdicción. De igual manera no debe olvidarse la verificación esporádica de los carrotanques que transitan por el municipio.

- Hacer análisis a la cartera y si es el caso, llevar a cabo un proceso de saneamiento fiscal bajo la modalidad de costo beneficio.

## CAPÍTULO IV

### RESULTADOS FISCALES Y ANÁLISIS DE LAS METAS DE SUPERÁVIT PRIMARIO

## 4 RESULTADOS FISCALES Y ANALISIS DE LAS METAS DE SUPERAVIT PRIMARIO

### 4.1 PRESUPUESTO MUNICIPIO ACACÍAS 2021

#### 4.1.1 ANÁLISIS DE INGRESOS

El Concejo Municipal aprobó el presupuesto general del municipio para la vigencia fiscal 2021 por la suma de \$86.846 millones de pesos, de los cuales \$83.284 millones de pesos corresponden al nivel central y \$3.563 millones de pesos al Instituto de Tránsito Municipal. Inicialmente la administración municipal aforo el presupuesto de ingresos para la vigencia fiscal 2021 por \$83.284 millones de pesos, y al cierre de la vigencia fiscal terminó con una apropiación definitiva de \$166.622 millones de pesos, es decir, tuvo un incremento en sus ingresos de un 200%, equivalente a una variación absoluta de (\$83.339) millones de pesos de los cuales (\$56.609) corresponden a recursos de capital (cofinanciación, rendimientos financieros, cancelación de reservas, superávit) y (\$26.370) millones de pesos obedecen a un mayor aforo y recursos transferidos por la Nación. Obteniéndose un recaudo a 31 de diciembre de 2021 por \$156.115 millones de pesos.

Gráfica. 30. Comparativo Ingresos Proyectados vs Recaudado Vigencia 2021



Fuente: Ejecución de Ingresos – secretaria Administrativa y Financiera

1010

Tabla 44. Ingresos Proyectados vs Recaudado Vigencia 2021

CONCEPTO INGRESO	2021			2021	% Cuml.	% Part.
	Apr. Inicial	Apr. Defini	Var. Absol			
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	\$ 39,754	\$ 56,383	\$ 16,630	\$ 61,582	217%	39%
<b>Ingresos Tributarios</b>	\$ 35,910	\$ 52,263	\$ 16,353	\$ 57,145	109%	37%
Impuesto Predial Unificado	\$ 13,029	\$ 14,800	\$ 1,771	\$ 15,970	108%	10%
Sobretasa a la Gasolina	\$ 3,600	\$ 3,600	\$ -	\$ 4,249	118%	3%
Industria y Comercio	\$ 11,298	\$ 16,572	\$ 5,274	\$ 17,549	106%	11%
Avisos y Tableros	\$ 876	\$ 981	\$ 105	\$ 996	102%	1%
Publicidad Exterior y Visual	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2	0%	0%
Impuesto de Delineacion	\$ 220	\$ 616	\$ 396	\$ 1,079	175%	1%
Alumbrado Publico	\$ 2,655	\$ 10,833	\$ 8,178	\$ 11,915	110%	8%
Sobretasa Bomberil	\$ 1,551	\$ 1,899	\$ 349	\$ 1,824	96%	1%
Tasa Prodeporte y Recreacion	\$ -	\$ 281	\$ 281	\$ 518	184%	0%
Estampilla Adulto Mayor	\$ 1,440	\$ 1,440	\$ -	\$ 1,693	118%	1%
Estampilla Proelectrificacion	\$ 280	\$ 280	\$ -	\$ 151	54%	0%
Estampilla Procultura	\$ 960	\$ 960	\$ -	\$ 1,201	125%	1%
<b>Ingresos No Tributarios</b>	\$ 3,844	\$ 4,120	\$ 277	\$ 4,437	108%	3%
Tasas, multas y contribuciones	\$ 162	\$ 350	\$ 189	\$ 596	170%	0%
Transferencias	\$ 3,682	\$ 3,770	\$ 88	\$ 3,841	102%	2%
Corrientes	\$ 3,682	\$ 3,770	\$ 88	\$ 3,841	102%	2%
Sistema General de Participaciones	\$ 3,632	\$ 3,720	\$ 88	\$ 3,720	100%	2%
Otras Transferencias	\$ 50	\$ 50	\$ -	\$ 121	242%	0%
<b>FONDOS ESPECIALES</b>	\$ 43,530	\$ 55,982	\$ 12,452	\$ 54,392	97%	35%
<b>Fondo de Educacion</b>	\$ 4,712	\$ 5,537	\$ 824	\$ 5,572	101%	4%
Ingresos corrientes	\$ 4,712	\$ 4,749	\$ 36	\$ 4,749	100%	3%
SGP Educacion	\$ 2,282	\$ 2,246	\$ (36)	\$ 2,246	100%	1%
Cofinanciacion	\$ 2,430	\$ 2,503	\$ 73	\$ 2,503	100%	2%
Recursos de capital	\$ -	\$ 788	\$ 788	\$ 823	104%	1%
Recursos del balance	\$ -	\$ 788	\$ 788	\$ 788	100%	1%
Rendimientos financieros	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 35	0%	0%
Otros recursos de capital	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%
<b>Fondo de Salud</b>	\$ 34,171	\$ 44,503	\$ 10,332	\$ 42,879	96%	27%
<b>Funcionamiento</b>	\$ 206	\$ 206	\$ -	\$ 206	100%	0%
Coljugos	\$ 206	\$ 206	\$ -	\$ 206	100%	0%
<b>Inversion</b>	\$ 33,965	\$ 43,395	\$ 9,430	\$ 41,764	96%	27%
SGP Regimen Subsidiado	\$ 12,975	\$ 15,333	\$ 2,358	\$ 15,333	100%	10%
SGP Salud Publica	\$ 815	\$ 867	\$ 52	\$ 867	100%	1%
SGP Prestacion del Servicio	\$ 414	\$ 476	\$ 62	\$ 476	100%	0%
SGP Prestacion del Servicio o Cubie	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%
Recursos Adres Cofinanciacion Regi	\$ 16,778	\$ 23,535	\$ 6,756	\$ 22,083	94%	14%
Recursos Departamentales para Ase	\$ 2,185	\$ 2,388	\$ 202	\$ 2,388	100%	2%
Coljugos	\$ 797	\$ 797	\$ -	\$ 617	77%	0%
<b>Recursos de capital</b>	\$ -	\$ 902	\$ 902	\$ 909	101%	1%
Recursos del balance	\$ -	\$ 902	\$ 902	\$ 902	100%	1%
Rendimientos financieros	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7	0%	0%
Otros recursos de capital	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%
<b>Fondo de seguridad</b>	\$ 1,250	\$ 1,303	\$ 53	\$ 1,716	95%	1%
Ingresos corrientes	\$ 1,250	\$ 1,331	\$ 81	\$ 1,237	93%	1%
Contribucion seguridad	\$ 1,200	\$ 1,200	\$ 0	\$ 1,124	94%	1%
Otros recursos	\$ 50	\$ 131	\$ 81	\$ 113	86%	0%
<b>Recursos de capital</b>	\$ 0	\$ 477	\$ 477	\$ 479	100%	0%
Recursos del balance	\$ -	\$ 477	\$ 477	\$ 477	100%	0%
Rendimientos financieros	\$ -	\$ 0	\$ 0	\$ 2	0%	0%
Otros recursos de capital	\$ -	\$ 0	\$ 0	\$ -	0%	0%
<b>Fondo de pensiones</b>	\$ 670	\$ 670	\$ -	\$ 761	114%	0%
Ingresos corrientes	\$ 670	\$ 670	\$ -	\$ 761	114%	0%
Cuotas partes	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%
Estampillas	\$ 670	\$ 670	\$ -	\$ 761	114%	0%
Recursos de capital	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%
Recursos del balance	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%
Rendimientos financieros	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%
Otros ingresos (Desahorro Fonpet)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%
<b>Fondo de Redistribucion de Ingre</b>	\$ 2,726	\$ 3,464	\$ 738	\$ 3,464	100%	2%
Ingresos corrientes	\$ 2,726	\$ 3,279	\$ 553	\$ 3,279	100%	2%
Sgp Agua Potable y Saneamiento B.	\$ 2,726	\$ 3,279	\$ 553	\$ 3,279	100%	2%
<b>Recursos de capital</b>	\$ -	\$ 185	\$ 185	\$ 185	100%	0%
Recursos del balance	\$ -	\$ 185	\$ 185	\$ 185	100%	0%
Rendimientos financieros	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%
Otros recursos de capital	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%
<b>RECURSOS CAPITAL</b>	\$ -	\$ 54,257	\$ 54,257	\$ 40,141	74%	26%
Recurso del credito	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 631	0%	0%
Recursos del balance	\$ -	\$ 37,588	\$ 37,588	\$ 37,645	100%	24%
Rendimientos financieros	\$ -	\$ 228	\$ 228	\$ 385	169%	0%
Otros	\$ -	\$ 16,441	\$ 16,441	\$ 1,480	9%	1%
<b>TOTAL INGRESOS ADMON CENTR</b>	\$ 83,284	\$ 166,622	\$ 83,339	\$ 156,115	94%	100%

Fuente: Ejecución de Ingresos – secretaria Administrativa y Financiera

De los \$166.622 millones de pesos proyectados a 31 de diciembre de 2021, la administración municipal recaudó la suma de \$156.115 millones de pesos, equivalente a un 94% de lo proyectado.

De acuerdo con la tabla anterior, los ingresos están clasificados en tres grupos que son Ingresos Corrientes Nivel Central, Fondos Especiales y Recursos de Capital.

#### 4.1.1.1 Ingresos Corrientes

Los ingresos corrientes fueron proyectados para la vigencia 2021 por \$39.754 millones de pesos de los cuales a 31 de diciembre de 2021 se recaudaron \$61.582 millones de pesos, es decir un 9% por encima del total aforado, cuyo valor ascendió a \$56.383 millones de pesos; a pesar de la crisis económica y las condiciones de emergencia en salud pública que se estaban viviendo en el territorio nacional, el recaudo fue significativo a comparación de años anteriores producto de los beneficios tributarios dados por el gobierno municipal, y tienen una participación dentro del total de presupuesto del 39%.

Gráfica 31. Comparativo Ingresos Tributarios Aforados vs Recaudado 2021



Fuente: Ejecución de Ingresos – secretaria Administrativa y Financiera

Tabla 45. Comparativo Ingresos Tributarios Proyectados Vs Recaudados 2021

CONCEPTO INGRESO	2021			
	Apr. Inicial	Apr. Defini	Var. Absol	2021
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	\$ 39,754	\$ 56,383	\$ 16,630	\$ 61,582
<b>Ingresos Tributarios</b>	\$ 35,910	\$ 52,263	\$ 16,353	\$ 57,145
Impuesto Predial Unificado	\$ 13,029	\$ 14,800	\$ 1,771	\$ 15,970
Sobretasa a la Gasolina	\$ 3,600	\$ 3,600	\$ -	\$ 4,249
Industria y Comercio	\$ 11,298	\$ 16,572	\$ 5,274	\$ 17,549
Avisos y Tableros	\$ 876	\$ 981	\$ 105	\$ 996
Publicidad Exterior y Visual	\$ -		\$ -	\$ 2
Impuesto de Delineacion	\$ 220	\$ 616	\$ 396	\$ 1,079
Alumbrado Publico	\$ 2,655	\$ 10,833	\$ 8,178	\$ 11,915
Sobretasa Bomberil	\$ 1,551	\$ 1,899	\$ 349	\$ 1,824
Tasa Prodeporte y Recreacion		\$ 281	\$ 281	\$ 518
Estampilla Adulto Mayor	\$ 1,440	\$ 1,440	\$ -	\$ 1,693
Estampilla Proelectrificacion	\$ 280	\$ 280	\$ -	\$ 151
Estampilla Procultura	\$ 960	\$ 960	\$ -	\$ 1,201
<b>Ingresos No Tributarios</b>	\$ 3,844	\$ 4,120	\$ 277	\$ 4,437
Tasas, multas y contribuciones	\$ 162	\$ 350	\$ 189	\$ 596
Transferencias	\$ 3,682	\$ 3,770	\$ 88	\$ 3,841
Corrientes	\$ 3,682	\$ 3,770	\$ 88	\$ 3,841
Sistema General de Participaciones	\$ 3,632	\$ 3,720	\$ 88	\$ 3,720
Otras Transferencias	50	\$ 50	\$ -	\$ 121

Fuente: Ejecución de Ingresos – secretaria Administrativa y Financiera

En este grupo de rentas tenemos al más importante que es el impuesto predial, el cual se aforo inicialmente en \$13.029 millones de pesos, presentó una modificación durante el transcurso de la vigencia 2020 por \$1.771 millones de pesos, alcanzado un aforo definitivo de \$14.800 millones de pesos presentando un incremento en un 14%, sin embargo el recaudo superó el valor proyectado en un 7.9% equivalente a unos ingresos efectivos de \$15.970 millones de pesos.

Otra renta importante dentro del recaudo es el impuesto de industria y comercio, el cual fue aforado por \$11.298 millones de pesos, presentándose una variación en el

1010

transcurso del año en la suma de \$5.274 millones de pesos, equivalente a un crecimiento del 47%, más el recaudo efectivo superó el aforo definitivo en un 6%, alcanzando unos ingresos efectivos de \$17.549 millones de pesos.

#### 4.1.1.2 Fondos Especiales

Los fondos especiales son creados por Ley y deben especificar dentro de presupuesto según lo establece el Decreto Ley 111 de 1996 en su Artículo 30. Constituyen fondos especiales en el orden nacional, los ingresos definidos en la ley para la prestación de un servicio público específico, así como los pertenecientes a fondos sin personería jurídica creados por el legislador (L. 225/95, art. 27), los cuales representan dentro del total de los ingresos recaudados a 31 de diciembre de 2021 el 34.84% es decir que contribuyen en la suma de \$54.392 millones de pesos; los cuales se distribuyen así:

Fondo Educación, participa en un 4% dentro del total de los ingresos recaudados a 31 de diciembre de 2021. El valor recaudado fue de \$5.572 millones de pesos, frente a una apropiación definitiva de \$5.537 millones de pesos, es decir que el cumplimiento del recaudo frente al total aforado fue del 1% por encima de lo presupuestado.

Fondo Local de Salud, le fue aprobado el presupuesto inicial en \$34.171 millones de pesos y al cierre de la vigencia 2021 su presupuesto definitivo fue de \$44.503 millones de pesos, presentando una adición por la suma de \$10.332 millones de pesos producto de recursos del balance y mayor asignación de recursos por parte de la nación vía transferencia. Este fondo tiene una participación dentro del total de los ingresos recaudados del mismo componente del 79% y frente al total de los

1010

ingresos del presupuesto del municipio en un 27%, siendo este el más representativo dentro del grupo.

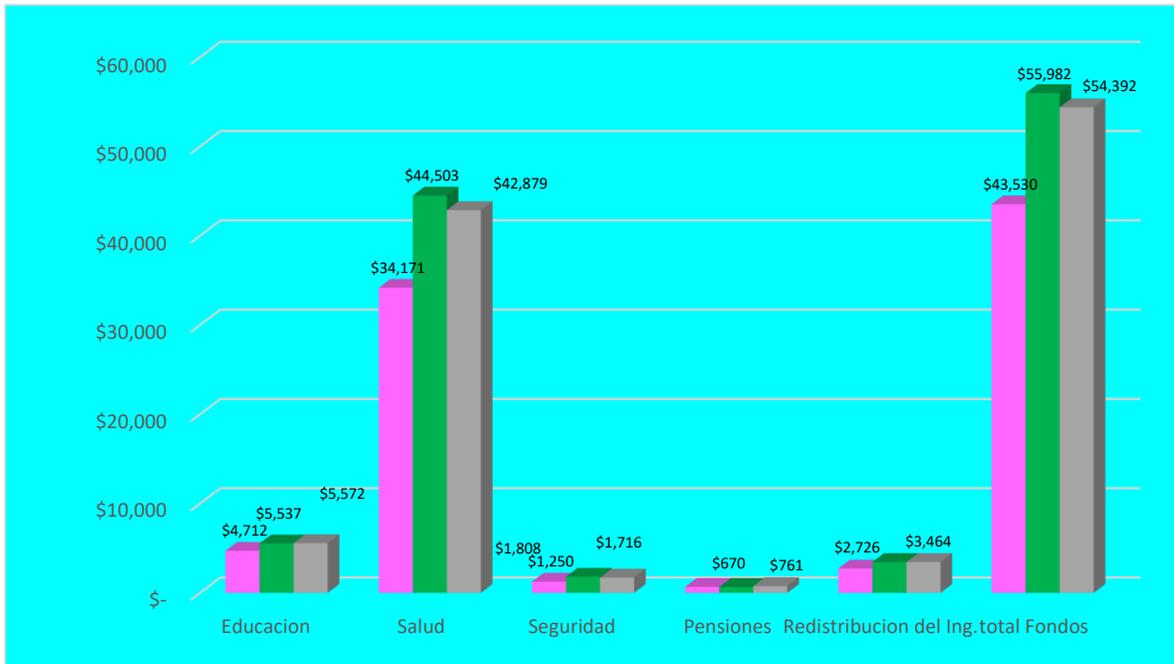
Fondo de Seguridad, participa en un 1% dentro del total de los ingresos recaudados a 31 de diciembre de 2021 del municipio. El valor recaudado fue de \$1.716 millones de pesos, frente a una apropiación definitiva de \$1.808 millones de pesos, es decir que el cumplimiento del recaudo frente al total aforado fue del 95%.

Fondo de Pensiones: Este fondo se alimenta del 20% del producto del recaudo de las estampillas de adulto mayor, procultura, proelectrificación, participa en un 0.49% dentro del total de los ingresos recaudados a 31 de diciembre de 2021 del municipio. El valor recaudo fue de \$761 millones de pesos, frente a una apropiación definitiva de \$670 millones de pesos, es decir que el cumplimiento del recaudo frente al total aforado fue del 14%.

Fondo de Redistribución del Ingreso, se retroalimentan de las transferencias del sistema general de participaciones agua potable y saneamiento básico, donde se proyectó unos ingresos inicialmente por \$2.726 millones de pesos, de los cuales durante el transcurso de la vigencia se adicionaron recursos por valor de \$738 millones de pesos producto de mayor aforo y superávit fiscal de la vigencia anterior. Este fondo tiene una participación dentro del total de los ingresos recaudados por el municipio en un 2%.

1010

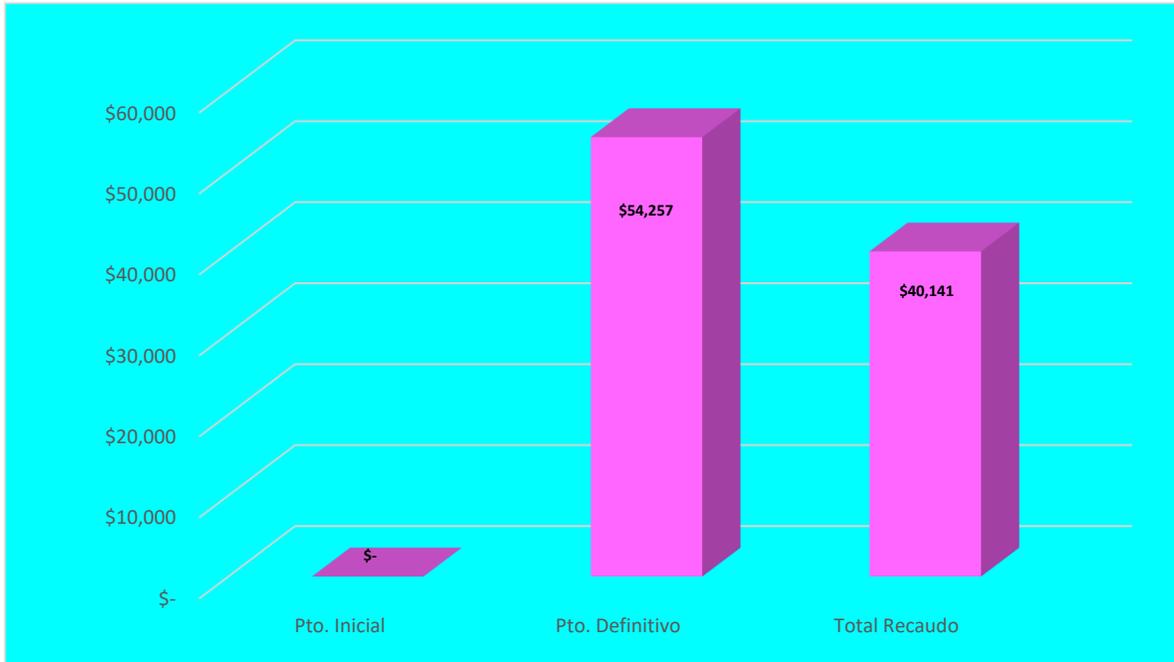
Gráfica 32. Distribución de los Fondos Especiales Ingresos Proyectados vs Ingresos Recaudado 2021



#### 4.1.1.3 Recursos de Capital

En los recursos de capital, no hubo proyección inicial de ingresos, este se retroalimenta de los dividendos y Utilidades por otras inversiones de capital; rendimientos financieros; recursos de crédito interno, transferencia de capital; recursos del balance, retiros fonpet, reintegros y otros recursos no apropiados, recursos de terceros en administración, cuyo adición fue de \$54.257 millones de pesos, frente a unos ingresos efectivos de \$40.141 millones de pesos, es decir que se recaudó el 74% frente al aforo definitivo, esta diferencia obedece a la incorporación de convenios interadministrativos los cuales van ingresando los recursos al tesoro municipal de acuerdo al avance de obra.

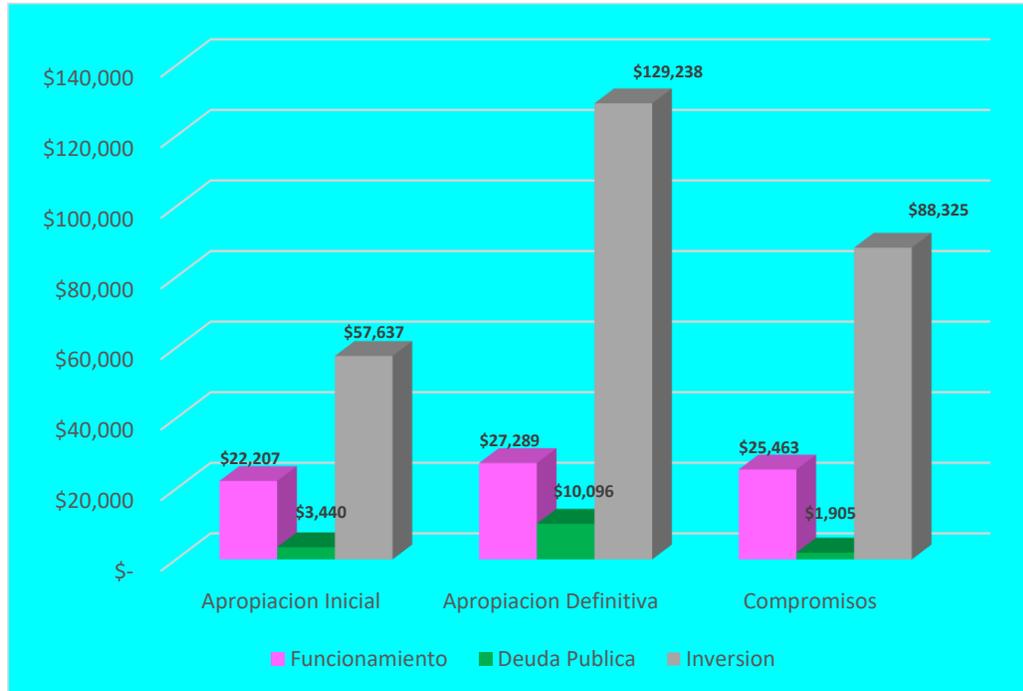
Gráfica 33. Comparativo Recursos de Capital Ingresos Incorporados vs Ingresos Recaudados 2021



#### 4.1.2 ANÁLISIS DE GASTOS

Los gastos del municipio fueron apropiados inicialmente por \$83.284 millones de pesos, durante la vigencia fiscal 2021, se presentaron modificaciones por \$83.339 millones de pesos, que sumados a la apropiación inicial da como resultado una apropiación definitiva de \$166.622 millones de pesos, de los cuales el municipio comprometió recursos por \$115.694 millones de pesos, reflejando una tasa de cumplimiento del 69%.

Gráfica 34. Gastos Desagregado por Componente 2021



Fuente: Ejecución de Gastos – secretaria Administrativa y Financiera

#### 4.1.2.1 Compromisos

La administración municipal comprometió recursos por la suma de \$115.694 millones de pesos desagregados así:

Gastos de funcionamiento: se apropiaron recursos por \$22.027 millones de pesos, y se adicionaron recursos por \$5.081 millones de pesos para un total apropiado de \$27.289 millones de pesos de los cuales se comprometió el presupuesto en la suma de \$25.463 millones de pesos alcanzando un nivel de cumplimiento del 93%, de los cuales \$9.424 millones de pesos corresponden al pago de personal y demás emolumentos. Adquisición de bienes y servicios se comprometieron recursos por

1010

\$9.281 millones de pesos, en transferencias en la suma de \$6.758 millones de pesos.

Deuda Pública: se aprobó el presupuesto inicial en \$3.440 millones de pesos, y en transcurso de año se adicionaron recursos por valor de \$10.096 millones de pesos, los cuales obedecen principalmente al recaudo acumulado de las estampillas para el provisionamiento del pago de los bonos pensionales, cuotas partes. Este ahorro se hace en el marco de la Ley 863 de 2003, que establece que del producto del recaudo se destina un 20% para los pasivos pensionales.

Tabla 46. Presupuesto de Gastos Apropriación Inicial vs Total Comprometido 2021

Concepto	Apropiación Inicial	Apropiación Definitiva	Valor Absoluto	Compromisos	% Cumplimiento
	2021				
Funcionamiento	\$ 22,207	\$ 27,289	\$ 5,082	\$ 25,463	93%
Gastos de Personal	\$ 10,116	\$ 9,425	\$ (691)	\$ 9,424	100%
Adquisición de Bienes y Servicios	\$ 6,449	\$ 10,670	\$ 4,221	\$ 9,281	87%
Transferencias	\$ 5,642	\$ 7,194	\$ 1,552	\$ 6,758	94%
Transferencia al Concejo	\$ 792	\$ 897	\$ 105	\$ 897	100%
Transferencia al Personería	\$ 326	\$ 318	\$ (8)	\$ 318	100%
Otras Transferencias	\$ 4,524	\$ 5,979	\$ 1,455	\$ 5,543	93%
Deuda Pública	\$ 3,440	\$ 10,096	\$ 6,656	\$ 1,905	19%
Pasivo Pensional	\$ 670	\$ 5,750	\$ 5,080	\$ -	0%
Amortizaciones	\$ 1,236	\$ 1,836	\$ 600	\$ 1,689	92%
Intereses	\$ 534	\$ 534	\$ -	\$ 217	41%
Pasivos Contingentes	\$ 1,000	\$ 1,976	\$ 976	\$ -	0%
Inversión	\$ 57,637	\$ 129,238	\$ 71,601	\$ 88,325	68%
<b>Total Gastos</b>	<b>\$ 83,284</b>	<b>\$ 166,623</b>	<b>\$ 83,339</b>	<b>\$ 115,694</b>	<b>69%</b>

Fuente: Ejecución de Gastos – Secretaría Administrativa y Financiera

Para el componente de inversión pública, se asignó inicialmente un presupuesto por la suma de \$57.637 millones de pesos, transcurrida la vigencia fiscal del 2021 se adicionaron recursos por valor de \$71.601 millones de pesos de los cuales se

1010

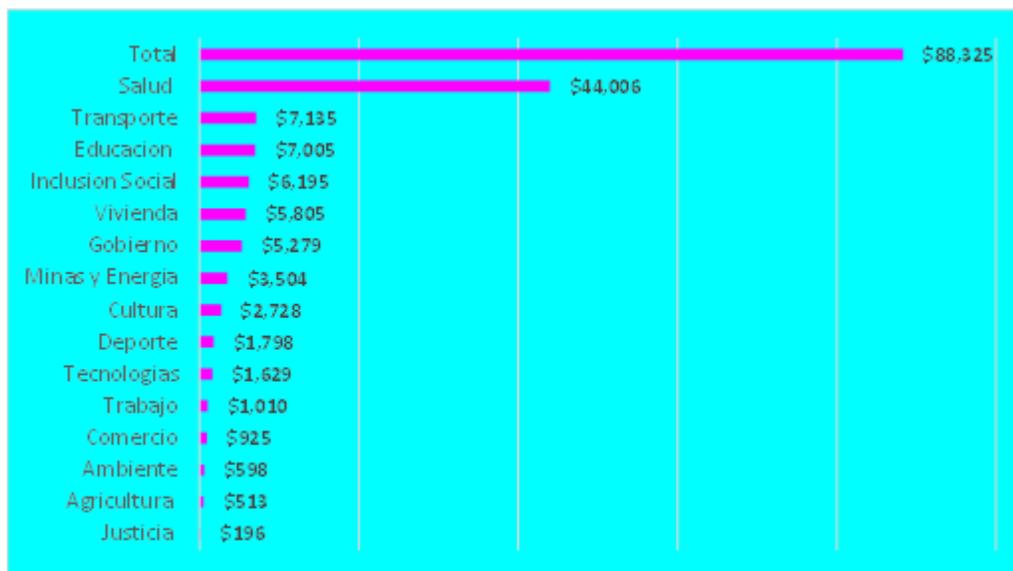
adquirieron compromisos por \$88.325 millones de pesos equivalente al 68% del total apropiado, estos recursos se direccionaron a los siguientes sectores:

Tabla 47. Componente de Inversión Sectorial Vigencia 2021

Sector	Compromisos	% Participacion
Justicia	\$ 196	0.22%
Agricultura	\$ 513	0.58%
Ambiente	\$ 598	0.68%
Comercio	\$ 925	1.05%
Trabajo	\$ 1,010	1.14%
Tecnologías	\$ 1,629	1.84%
Deporte	\$ 1,798	2.04%
Cultura	\$ 2,728	3.09%
Minas y Energia	\$ 3,504	3.97%
Gobierno	\$ 5,279	5.98%
Vivienda	\$ 5,805	6.57%
Inclusion Social	\$ 6,195	7.01%
Educacion	\$ 7,005	7.93%
Transporte	\$ 7,135	8.08%
Salud	\$ 44,006	49.82%
<b>Total</b>	<b>\$ 88,325</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: Ejecución de Gastos – Secretaria Administrativa y Financiera

Gráfica 35. Componente de Inversión Sectorial Vigencia 2021



Fuente: Ejecución de Gastos – Secretaria Administrativa y Financiera

1010

Los sectores con mayor representatividad en el gasto son: salud, transporte, educación, inclusión social, vivienda, gobierno, minas y energía, cultura.

Dentro del componente de la inversión pública una parte se clasifica como gasto público social, el cual está compuesto por el sector educación, salud y agua potable y saneamiento básico, donde esta administración comprometió recursos por valor de \$56.816 millones de pesos con una participación del 64% frente al total de la inversión la cual ascendió a \$88.325 millones de pesos.

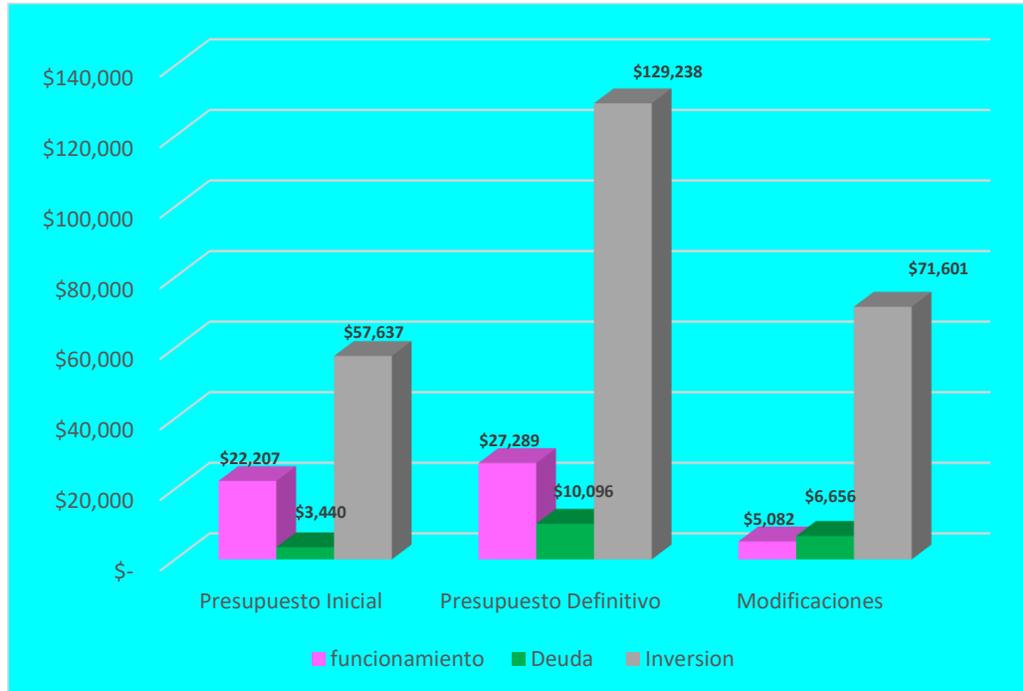
#### *4.1.2.2 Modificaciones del Gasto*

Al cierre de la vigencia fiscal 2021, se evidencia que durante el transcurso del año se llevaron a cabo modificaciones al presupuesto de gastos producto de mayor aforo y el superávit fiscal de la vigencia 2020 por valor de \$83.339 millones de pesos, los cuales se descomponen así:

Gastos de funcionamiento, se adicionaron en \$5.082 millones de pesos, componente de deuda pública se apropiaron \$6.656 millones de pesos, gastos de inversión se adicionaron \$71.601 millones de pesos.

1010

Gráfica 36. Presupuesto Inicial y sus modificaciones vigencia 2021



Fuente: Ejecución de Gastos – Secretaria Administrativa y Financiera

### 4.1.3 SITUACIÓN PRESUPUESTAL

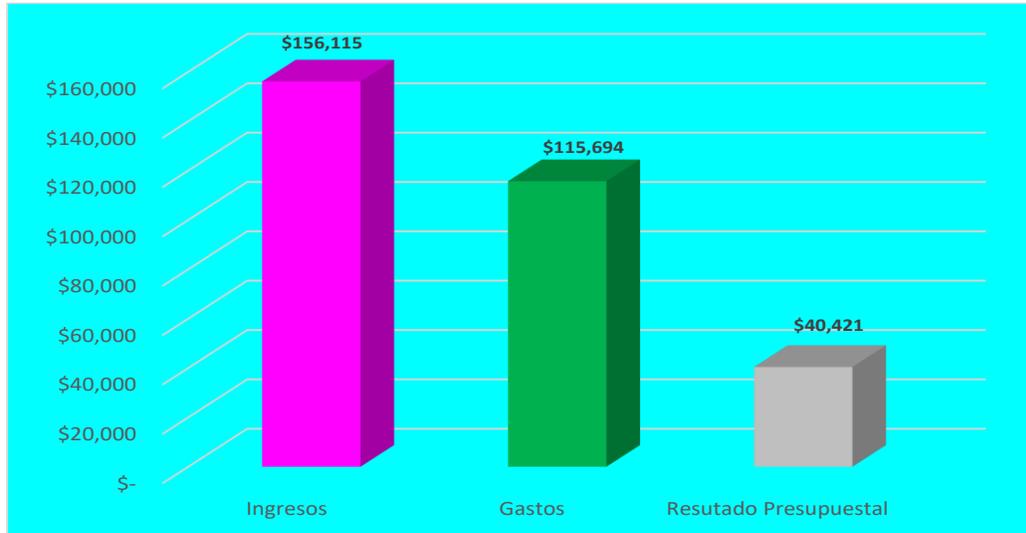
Analizando el comportamiento de los ingresos vs gastos vigencia 2021, se refleja un superávit presupuestal por (\$40.421) millones de pesos, producto de ingresos por \$56.115 millones de pesos y gastos por \$115.694 millones de pesos, como se detalla a continuación:

Tabla 48. Situación Presupuestal Vigencia 2021

	Ingresos	Gastos	Resultado Presupuestal	Participacion
Superavit	\$ 156,115	\$ 115,694	\$ 40,421	100%
Total	\$ 156,115	\$ 115,694	\$ 40,421	100%

1010

Gráfica 37. Situación Presupuestal Vigencia 2021



Fuente: Ejecución de Gastos – Secretaria Administrativa y Financiera

Esta situación obedece principalmente a las medidas que tuvo que tomar el gobierno nacional, departamental y municipal en el marco de la pandemia COVID19, a pesar de que esta dio inicio en la vigencia 2020, donde el encerramiento fue total, en la vigencia 2021 para el caso del departamento del Meta y en especial el municipio de Acacias fue muy crítica, lo cual afectó enormemente el sector salud, lo cual conllevó a tomar medidas de aislamiento un poco más estrictas que las del año 2020.

## CAPITULO V

### COSTO EXENCIONES ACUERDO APROBADOS

## 5 COSTO EXENCIONES ACUERDO APROBADOS ESTIMACION DEL COSTO FISCAL DE LAS EXENCIONES TRIBUTARIAS

La Ley 788 de 2002, ARTÍCULO 87. *Transparencia Fiscal. Para efectos de la transparencia fiscal, el Gobierno Nacional presentará anualmente con el proyecto de Ley del Presupuesto de Rentas y Apropiaaciones un informe detallado en el que se deberá evaluar y hacer explícito el impacto fiscal de los beneficios, así como su fuente de financiación, ya sea por aumento de ingresos o disminución del gasto.*

La Ley 819 de 2003 establece que en el marco fiscal de mediano *plazo se debe presentar una estimación del costo fiscal de las exenciones, deducciones o descuentos tributarios existentes.*

En el presente capítulo se relacionan los actos administrativos que establecieron las exenciones y/o descuentos tributarios, e incentivos para su otorgamiento y el término de duración de estos, entre ellos tenemos impuesto predial, impuesto de industria y comercio, avisos y tableros y una estimación del costo fiscal para el 2021. Para la vigencia fiscal 2021 el Concejo Municipal de Acacias – Meta, aprobó los acuerdos 545 del 22 de febrero de 2021, donde el área de rentas de la secretaria Administrativa y Financiera del municipio de Acacias, cuantifica el impacto fiscal que género este acto administrativo frente a lo dejado de percibir por la administración municipal así:

Tabla 49. Beneficios Acuerdo No. 545 De 2021

CONCEPTO	CANTIDAD	BENEFICIO ACUERDO 545 DE 2021		
		CAPITAL	INTERESES	SANCIONES
ALUMBRADO PUBLICO	290		48,312,389.00	
ALUMBRADO PUBLICO DECLARATIVO	6		11,467,689,000.00	402,946,000.00
IMPUESTO PREDIAL	1162		766,391,000.00	
INDUSTRIA Y COMERCIO	71		179,239,368.00	244,090,632.00
RETENCIÓN DE INDUSTRIA Y COMERCIO	10	-	2,319,000.00	4,458,000.00
AVISOS Y TABLEROS	37		24,215,000.00	
<b>Total general</b>	<b>1,576.00</b>	<b>-</b>	<b>12,488,165,757.00</b>	<b>651,494,632.00</b>

Fuente: Área de Ingresos – Secretaria Administrativa y Financiera

Para la vigencia fiscal 2021 el Concejo Municipal de Acacias – Meta, aprobó los acuerdos 559 del 31 de mayo del 2021, el área de rentas calcula los beneficios que percibieron los contribuyentes en el marco de este acto administrativo así:

Tabla 50. Beneficios Acuerdo No. 559 De 2021

IMPUESTOS	CANTIDAD	BENEFICIO ACUERDO 559 DE 2021		
		CAPITAL	INTERESES	SANCIONES
ALUMBRADO PUBLICO	290		65,791,000.00	
ALUMBRADO PUBLICO DECLARATIVO	6			
IMPUESTO PREDIAL	1162		1,143,341,000.00	
INDUSTRIA Y COMERCIO	71	-	136,469,288.00	89,390,712.00
RETENCIÓN DE INDUSTRIA Y COMERCIO	10		2,404,000.00	
AVISOS Y TABLEROS	37		2,928,000.00	
<b>Total general</b>	<b>1576</b>	<b>-</b>	<b>1,350,933,288.00</b>	<b>89,390,712.00</b>

Fuente: Área de Ingresos – Secretaría Administrativa y Financiera

El alcalde municipal de Acacias expide el Decreto No. 197 de 2021 por medio del cual se definen reglas para la aplicación del Artículo 45 de la Ley 2155 de 2021, donde se generaron estos beneficios cuantificados así:

Tabla 51. Beneficios Decreto No. 197 De 2021

BENEFICIO		BENEFICIO DECRETO 197 DE 2021		
IMPUESTO PREDIAL	CANTIDAD	CAPITAL	INTERESES	SANCIONES
ALUMBRADO PUBLICO	135		25,871,000.00	
ALUMBRADO PUBLICO DECLARATIVO				
IMPUESTO PREDIAL	423	3,254,000.00	556,892,524.00	
INDUSTRIA Y COMERCIO	24		55,106,000.00	39,370,000.00
RETENCIÓN DE INDUSTRIA Y COMERCIO				
AVISOS Y TABLEROS	10		3,946,000.00	
<b>Total general</b>	<b>592</b>	<b>3,254,000.00</b>	<b>641,815,524.00</b>	<b>39,370,000.00</b>

Fuente: Área de Ingresos – Secretaria Administrativa y Financiera

En este orden de ideas, se puede concluir que en el marco de la pandemia COVID-19, para la vigencia fiscal 2021, los beneficios concedidos según actos administrativos citados anteriormente, la administración municipal dejó de percibir recursos por la suma de \$15.264 millones de pesos discriminados en capital \$3 millones de pesos, intereses en \$14.481 millones de pesos y sanciones por \$780 millones de pesos.

## CAPITULO VI

### PASIVOS EXIGIBLES Y PASIVOS CONTINGENTES

## 6 PASIVOS EXIGIBLES Y PASIVOS CONTINGENTES

La administración municipal en la vigencia fiscal 2020 mediante Acuerdo No. 541 de diciembre creó el FONDO DE CONTINGENCIAS DEL MUNICIPIO DE ACACIAS – META, el cual busca adoptar estrategias que le permitan minimizar el impacto financiero por posibles fallos en contra de la entidad territorial mediante el provisionamiento en dinero en una cuenta especial con destinación específica que le permita a la entidad territorial recursos en caja para poder cumplir con las contingencias judiciales en el momento de hacerse efectivo el pago de las mismas, esto con el fin de evitar la desestabilidad financiera de la entidad territorial.

### 6.1 PASIVOS CONTINGENTES

La Ley 448 de 1998 Artículo 1o. (...) los Entes y Entidades territoriales de cualquier orden deberán incluir en sus presupuestos de servicio de deuda, las apropiaciones necesarias para cubrir las posibles pérdidas de las obligaciones contingentes a su cargo. La Ley 819 de 2003 Artículo 1o. “(...) Este Marco contendrá, como mínimo: (...) h. Una relación de los pasivos contingentes que pudieran afectar la situación financiera de la entidad territorial.

De acuerdo con la información suministrada por la Oficina Jurídica del municipio, se estima lo siguiente:

#### 6.1.1 DEMANDAS ÁREA JURÍDICA

La Oficina Jurídica del municipio de Acacias envía la información de los pasivos contingentes a la secretaria Administrativa y Financiera como soporte para el documento del MFMP sobre los procesos judiciales, en resumen, se evidencia que

1010

la administración municipal cuenta con 22 procesos cuyas pretensiones están cuantificadas en \$43.669 millones de pesos así:

Tabla 52. Pasivos Contingentes por Procesos Judiciales 2022

TIPO DE PROCESO	No. Procesos	Valor Total de las Pretensiones	% Participación en Total de las Demandas
Acción de Nulidad y Reestablecimiento del Derecho	4	1,282,622,208	0%
Acción Contractual	5	25,219,909,143	0%
Acción de Reparación Directa	13	17,166,134,431	0%
<b>TOTAL</b>	<b>22</b>	<b>43,668,665,782</b>	<b>0%</b>

Fuente: Oficina Jurídica

Según el contenido de la matriz anterior de los 22 procesos, el 59% corresponden a reparación directa y están cuantificadas en \$17.166 millones, el 23% acción contractual cuyo guarismo asciende a \$25.220 millones de pesos y el 18% Acción de Nulidad y Restablecimiento del Derecho asciende a \$1.283 millones de pesos.

Llama la atención la siguiente matriz con respecto al año esperado de la demanda ya que los procesos se encuentran dentro de los años proyectados 2023 al 2028 donde las pretensiones están cuantificadas en \$43.669 millones de pesos, es decir que estamos hablando de mediano plazo. A continuación, se detalla el estado de las pretensiones así:

1010

Tabla 53. Resumen Demandas Año Esperado Terminación 2023-2028

No. Procesos	Acción judicial	Instancia actual	Año esperado de terminación	Fortaleza de la Defensa	Fortaleza Probatoria	Riesgos Procesales	Nivel Jurisprudencia	Valor pretensión
1	Controversia Contractual	Primera Instancia	2023	Medio Bajo	Medio Bajo	Medio Bajo	Medio Bajo	10,784,636,963
1	Controversia Contractual	Primera Instancia	2024	Medio Bajo	Medio Bajo	Medio Bajo	Medio Bajo	255,807,971
1	Controversia Contractual	Primera Instancia	2025	Medio Bajo	Medio Bajo	Medio Bajo	Medio Bajo	13,678,827,334
1	Controversia Contractual	Primera Instancia	2027	Medio Alto	Medio Alto	Medio Alto	Medio Alto	271,411,065
1	Controversia Contractual	Primera Instancia	2027	Medio Alto	Medio Alto	Medio Bajo	Medio Bajo	229,225,810
1	Nulidad y Restablecimiento Del Derecho	Primera Instancia	2023	Medio Alto	Medio Alto	Medio Bajo	Medio Bajo	103,206,052
3	Nulidad y Restablecimiento Del Derecho	Primera Instancia	2025	Bajo	Bajo	Bajo	Bajo	1,049,310,000

Tabla 54. Resumen Demandas Año Esperado Terminación 2023-2028

No. Procesos	Acción judicial	Instancia actual	Año esperado de terminación	Fortaleza de la Defensa	Fortaleza Probatoria	Riesgos Procesales	Nivel Jurisprudencia	Valor pretensión
1	Nulidad y Restablecimiento Del Derecho	Primera Instancia	2026	Bajo	Bajo	Bajo	Bajo	130,106,156
1	Nulidad y Restablecimiento Del Derecho	Primera Instancia	2028	Bajo	Bajo	Bajo	Bajo	
1	Reparación Directa	Primera Instancia	2023	Bajo	Bajo	Bajo	Bajo	125,014,480
1	Reparación Directa	Primera Instancia	2023	Medio Bajo	Medio Bajo	Medio Bajo	Medio Bajo	1,986,978,884
1	Reparación Directa	Primera Instancia	2024	Bajo	Bajo	Bajo	Medio Bajo	80,211,845
1	Reparación Directa	Primera Instancia	2024	Medio Bajo	Medio Bajo	Medio Bajo	Medio Bajo	2,915,141,100
3	Reparación Directa	Primera Instancia	2025	Bajo	Bajo	Bajo	Bajo	5,857,900,867
1	Reparación Directa	Primera Instancia	2025	Medio Bajo	Medio Bajo	Bajo	Medio Bajo	1,544,494,200
1	Reparación Directa	Primera Instancia	2026	Bajo	Bajo	Bajo	Bajo	1,969,530,396
1	Reparación Directa	Segunda Instancia	2023	Bajo	Bajo	Bajo	Bajo	1,193,400,000
1	Reparación Directa	Segunda Instancia	2025	Bajo	Bajo	Bajo	Bajo	1,493,462,659
<b>TOTAL</b>								<b>43,668,665,782</b>

A partir de la vigencia 2020 la administración municipal ha venido haciendo la provisión de recursos, es así, que para la vigencia fiscal 2023 se provisiona la suma de (\$1.000) mil millones de pesos.

1010

Teniendo en cuenta los datos suministrados por la oficina jurídica, amerita que la administración municipal conforme un equipo interdisciplinario para que se pueda cuantificar la probabilidad de condena al municipio y tomar medidas correctivas con el fin de que a futuro estas deudas contraídas explícitamente puedan incrementar potencialmente el valor de la deuda en forma significativa en el futuro, con el consecuente impacto sobre el desempeño fiscal.

En los estados financieros se tiene contemplado el provisionamiento, según se detalla a continuación:

Tabla 55. Provisionamiento según estados financieros 2022

BALANCE GENERAL A MES INICIAL DE 2022		
<b>27</b>	<b>PROVISIONES</b>	<b>12,597,955,949</b>
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	12,597,955,949
270103	ADMINISTRATIVAS	12,597,955,949
<b>9</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>40,959,554,704</b>
91	PASIVOS CONTINGENTES	40,959,554,704
99120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	40,959,554,704
912004	Administrativos	40,959,554,704

Es preocupante que en el mediano plazo para la entidad territorial fallen en contra las demandas, situación ésta que puede desestabilizar las finanzas del municipio, ya que estas pretensiones se cancelan con recursos propios.

## 6.1.2 PASIVOS EXIGIBLES

Según cifras reportadas al CHIP del Balance General 2021, la cuenta “Beneficio a Empleados” a corto plazo, que se otorgan a estos por prestar sus servicios a la entidad en un periodo contable, el pago se realiza durante los 12 meses siguientes al cierre de este:

Tabla 56. Valoración de los beneficios a los empleados a 2021

<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>1,949,576,007.45</b>
Nómina por pagar	3,525,852.00
Cesantías	829,543,150.21
Intereses sobre cesantías	69,073,860.90
Vacaciones	140,029,500.00
Prima de vacaciones	52,198,823.00
Prima de servicios	675,910,031.34
Aportes a riesgos laborales	4,028,700.00
Aportes a fondos pensionales - empleador	56,338,676.00
Aportes a seguridad social en salud - empleador	41,333,876.00
Aportes a cajas de compensación familiar	77,593,538.00

El valor de los beneficios a los empleados asciende a \$1.950 millones de pesos, según se discrimina en la tabla anterior.

## CAPITULO VII

### COSTO FISCAL DE LOS ACUERDOS SANCIONADOS EN EL 2021

## 7 COSTO FISCAL DE LOS ACUERDO SANCIONADOS EN EL 2021

El Concejo Municipal de Acacias – Meta aprobó 32 acuerdos durante la vigencia fiscal 2021 de los cuales el 28% tienen costos fiscales sobre las finanzas públicas, aunque cada uno de ellos cuenta con el respaldo financiero suficiente para su ejecución y la gran mayoría corresponden a modificaciones al presupuesto de ingresos y gastos y el 72% no presentan impacto fiscal.

Sin embargo el impacto fiscal de los acuerdos aprobados por la corporación se pueden clasificar en temporales o permanentes, lo cual nos indica que son a corto plazo y otros que se direccionan a largo plazo de acuerdo a la vigencia del acto administrativo, aprobados por la corporación, de tal forma que este instrumento refleja con moderación la situación financiera del municipio en el mediano plazo.

A continuación, se relacionan los acuerdos aprobados en la vigencia fiscal 2021

Tabla 57. Acuerdos Sancionados 2021

Acuerdo No.	Fecha	Objeto	Impacto	Fiscal	Observación	Dependencias involucradas
544	16/02/2021	Por medio del cual se autoriza al alcalde municipal para celebrar contrato de comodato de un bien inmueble de propiedad del municipio de acacias	X		No genera costo	Secretaria administrativa y financiera
545	22/02/2021	Por el cual se otorga un beneficio temporal para el pago de intereses moratorios y sanciones en el municipio de Acacias Meta.		X	No cuantifica costo fiscal	Secretaria administrativa y financiera

1010

Acuerdo No.	Fecha	Objeto	Impacto	Fiscal	Observación	Dependencias involucradas
546	27/02/2021	Por medio del cual se adicionan recursos del superávit fiscal de la vigencia 2020 en el presupuesto general del municipio de Acacías meta para la vigencia fiscal del 2021	X			Secretaria administrativa y financiera
547	27/02/2021	Por el cual se modifica el reglamento interno del concejo municipal - Acuerdo 427 del 2016, para la actualización de normas constitucionales y legales	X			Concejo Municipal
548	27/02/2021	Por medio del cual se otorgan unas facultades al alcalde municipal para adelantar procesos de titulación gratuita de bienes fiscales de propiedad del municipio de Acacías meta.	X		No genera costo	Secretaria administrativa y financiera
549	27/02/2021	Por medio del cual se otorgan unas facultades al alcalde municipal de Acacías meta, para la asignación de subsidios de vivienda familiar y actualizar el reglamento para la asignación de subsidios en las diferentes modalidades y se dictan otras disposiciones	X		No cuantifica costo fiscal	Secretaria planeación y vivienda municipal

1010

Acuerdo No.	Fecha	Objeto	Impacto	Fiscal	Observación	Dependencias involucradas
550	27/02/2021	Por medio del cual se institucionalizan las sesiones exclusivas con organismos de acción comunal del municipio de Acacías meta y en concordancia se modifica el artículo 64 del acuerdo 427 del 2016	X		No genera costo	Secretaria de Gobierno
551	27/02/2021	Por medio del cual se crea la junta defensora y de bienestar animal del municipio de Acacías y se dictan otras disposiciones.	X		No genera costo	Secretaria de Gobierno
552	28/02/2021	Por el cual se adiciona un parágrafo al artículo 27 del acuerdo 454 del 2017		X	No cuantifica costo fiscal	Secretaria administrativa y financiera
553	29/04/2021	Por medio del cual se adicionan los recursos de la cancelación de unas reservas de vigencias expiradas al presupuesto de la actual vigencia fiscal 2021.	X			Secretaria administrativa y financiera
554	30/04/2021	Por medio del cual se autoriza al alcalde del municipio de Acacías Meta para asumir compromisos con cargo a vigencias futuras.		X	Se asume con recursos del presupuesto de la vigencia 2022	Secretaria administrativa y financiera
555	30/04/2021	Por medio del cual se adicionan unos recursos del superávit al presupuesto vigencia 2021.	X			Secretaria administrativa y financiera

1010

Acuerdo No.	Fecha	Objeto	Impacto	Fiscal	Observación	Dependencias involucradas
556	30/04/2021	Por medio del cual se crea el fondo de cuenta especial para acciones de prevención y protección de las mujeres víctimas de la violencia intrafamiliar en el municipio de Acacias Meta.	X			Secretaria administrativa y financiera - Secretaria de Gobierno
557	30/04/2021	Por medio del cual se faculta al alcalde municipal de Acacias Meta para adquirir a título de enajenación voluntaria o expropiación administrativa, un bien inmueble con destino a vivienda de interés social y/o vivienda de interés social prioritario VIS o V	X	X		Secretaria Administrativa y Financiera, Secretaria planeación y vivienda municipal
558	31/05/2021	Por el cual se modifica el acuerdo 454 de 2017 - estatuto tributario del municipio de Acacias Meta y se dictan otras disposiciones.	X			Secretaria administrativa y financiera
559	31/05/2021	Por el cual se prorroga el plazo del beneficio temporal para el pago de intereses moratorios y sanciones de que trata el acuerdo 545 de 2021.	X			Secretaria administrativa y financiera

1010

Acuerdo No.	Fecha	Objeto	Impacto	Fiscal	Observación	Dependencias involucradas
560	03/06/2021	Por medio del cual se crea el consejo municipal de paz, reconciliación, convivencia y derechos humanos en el municipio de Acacias y se dictan otras disposiciones”	X			Secretaria de Gobierno
561	03/06/2021	Por medio del cual se crea el comité municipal de MYPIMES en el municipio de Acacias Meta y se dictan otras disposiciones.	X			Secretaria Social Educación, Cultura y Deporte
562	09/06/2021	Por medio del cual se adicionan recursos en el presupuesto general del municipio de Acacias Meta para la vigencia fiscal 2021.	X			Secretaria administrativa y financiera
563	09/06/2021	Por medio del cual se adiciona unos recursos del superávit al presupuesto vigencia 2021.	X			Secretaria administrativa y financiera
564	10/06/2021	Por medio del cual se establecen los factores de subsidios y aportes solidarios por estratos para los servicios públicos de acueducto, alcantarillado y aseo para las vigencias 2022-2026 en el municipio de acacias y se dictan otras disposiciones.	X	X	No cuantifica costo fiscal	Secretaria planeación y vivienda municipal

1010

Acuerdo No.	Fecha	Objeto	Impacto	Fiscal	Observación	Dependencias involucradas
565	10/06/2021	Por el cual se modifica el artículo 8 del reglamento interno del concejo municipal de Acacias en relación con la ubicación de su recinto oficial.	X			Concejo Municipal
566	10/09/2021	Por medio del cual se adiciona unos recursos al presupuesto de la actual vigencia 2021	X			Secretaria administrativa y financiera
567	30/06/2021	Por medio del cual se fija la escala salarial para los diferentes empleos de la planta de personal de la alcaldía municipal para la vigencia fiscal 2021 y se dictan otras disposiciones		X		Secretaria administrativa y financiera
568	24/11/2021	Por medio del cual se establece la escala de remuneración salarial para los empleados de la planta de personal del honorable concejo municipal de acacias vigencia 2021 y se dictan otras disposiciones.		X		Concejo Municipal
569	24/11/2021	Por medio del cual se fija la escala de remuneración correspondientes a las distintas categorías de empleos de la planta de personal del hospital municipal de acacias empresa social del estado para la vigencia 2021 y se		X		Hospital Local de Acacias

1010

Acuerdo No.	Fecha	Objeto	Impacto	Fiscal	Observación	Dependencias involucradas
		dictan otras disposiciones.				
570	30/11/2021	Por medio del cual se expide el presupuesto de rentas, recursos de capital y apropiaciones e gastos para el municipio de Acacias meta del 1 enero al 31 de diciembre de 2022.	X			Secretaria administrativa y financiera
571	30/11/2021	Por medio del cual se modifican los artículos primero y quinto del acuerdo municipal N 395 del 2016.	X			Secretaria de Fomento
572	30/11/2021	Por medio del cual se adicionan unos recursos al presupuesto de rentas, recursos de capital y apropiaciones de gastos vigencia 2021.	X			Secretaria administrativa y financiera
573	18/12/2021	"Por medio del cual se autorizan los beneficios tributarios establecidos en los artículos 46,47 y 48 de la ley 2155 de 2021"	X	X	No cuantifica costo fiscal	Secretaria administrativa y financiera
574	18/12/2021	Por medio del cual se crea el consejo municipal afrodescendiente del	X			Secretaria de Gobierno

1010

Acuerdo No.	Fecha	Objeto	Impacto	Fiscal	Observación	Dependencias involucradas
		municipio de acacias (cma) y se dictan otras disposiciones"				
575	18/12/2021	Por medio del cual se efectúan unos traslados y se adicionan unos recursos al presupuesto de la actual vigencia 2021"	X			Secretaria administrativa y financiera

## CAPITULO VIII

### ANEXOS ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES

## 8 ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS, EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES

### 8.1 HOSPITAL MUNICIPAL DE ACACIAS E.S.E.

#### 8.1.1 INGRESOS

Mediante el Acuerdo 07 del 23 de diciembre de 2020, se aprobó el presupuesto por valor de \$11.004.1 millones de pesos.

Teniendo en cuenta la información que reporta el Hospital al Consolidador De Hacienda e Información Pública CHIP – Vigencia 2021, se toman las ejecuciones presupuestales de ingresos y gastos, balance general y se determina el ejercicio presupuestal y fiscal del cierre financiero correspondiente a la vigencia 2021

El cierre financiero de ingresos del año inmediatamente anterior refleja que el presupuesto de ingresos inició con \$11.004,1 millones, presentándose adiciones por valor de pesos \$3.170,9 millones de pesos, estimándose una apropiación definitiva de \$14.175,0 millones de pesos de los cuales fueron radicadas cuentas y reconocidas por valor de \$15.664,0, superando el presupuesto definitivo en un 11%, recaudándose efectivamente ingresos por \$11.750,3 millones de pesos, que corresponde a un 83% de cumplimiento del aforo definitivo para el 2021.

1010

Los ingresos más representativos son la venta de servicios que representan el 91% del total aforado. Donde se encuentran las cuentas por cobrar de vigencias anteriores las cuales representan el 11%

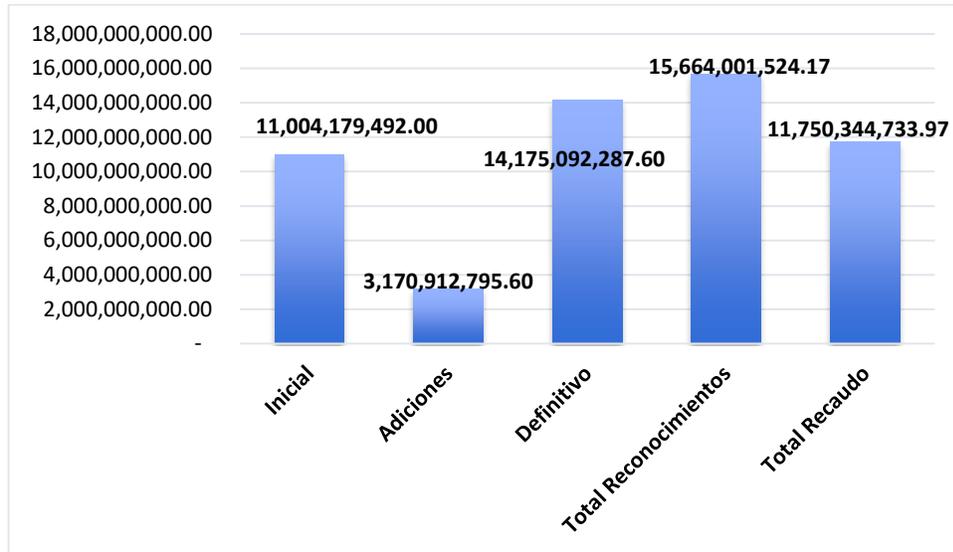
Tabla 58. Presupuesto de Ingresos Hospital Municipal Acacias 2021

Codigo	CONCEPTO	Inicial	Adiciones	Definitivo	Total Reconocimientos	Total Recaudado	Reconocim. por recaudar	% Recaudado	% Reconocimiento	% Participación
<b>1</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>11.004.179.492,00</b>	<b>3.170.912.795,60</b>	<b>14.175.092.287,60</b>	<b>15.664.001.524,17</b>	<b>11.750.344.733,97</b>	<b>3.913.656.790,20</b>	<b>83%</b>	<b>111%</b>	<b>100%</b>
110	DISPONIBILIDAD INICIAL	1,00	200.353.672,60	200.353.673,60	200.353.672,60	200.353.672,60	0,00	100,0%	100,0%	1,4%
1100	disponibilidad inicial	1,00	200.353.672,60	200.353.673,60	200.353.672,60	200.353.672,60	0,00	100,0%	100,0%	1,4%
<b>101</b>	<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>10.991.176.491,00</b>	<b>1.969.907.195,00</b>	<b>12.961.083.686,00</b>	<b>13.637.311.112,57</b>	<b>9.993.081.048,37</b>	<b>3.644.230.064,20</b>	<b>77,1%</b>	<b>105,2%</b>	<b>91,4%</b>
10103	INGRESOS POR VENTA DE SERVICIOS	10.991.176.491,00	1.969.907.195,00	12.961.083.686,00	13.637.311.112,57	9.993.081.048,37	3.644.230.064,20	77,1%	105,2%	91,4%
1010301	VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	10.875.861.342,00	1.969.907.195,00	12.845.768.537,00	13.518.786.530,57	9.874.556.466,37	3.644.230.064,20	76,9%	105,2%	90,6%
101030101	eps regimen contributivo	2.876.593.404,00	0,00	2.876.593.404,00	2.685.124.242,98	1.103.617.747,18	1.581.506.495,80	38,4%	93,3%	20,3%
101030102	Ars regimen subsidiado	6.140.178.133,00	0,00	6.140.178.133,00	6.255.495.594,70	5.037.368.460,50	1.218.127.134,20	82,0%	101,9%	43,3%
101030104	Entidad territorial sub a la oferta activ no pos	406.549.037,00	0,00	406.549.037,00	518.241.767,00	0,00	518.241.767,00	0,0%	127,5%	2,9%
101030105	Entidad territorial - desplazados	22.848.819,00	0,00	22.848.819,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,2%
101030106	Entidad territorial prevencion y promocion / pic	1.000.000,00	359.629.343,00	360.629.343,00	359.629.343,00	359.629.343,00	0,00	99,7%	99,7%	2,5%
101030107	Fosypa reclamaciones ecata	44.276.150,00	0,00	44.276.150,00	63.686.264,00	4.287.925,00	59.398.339,00	9,7%	143,8%	0,3%
101030110	Empresa de medicina prepagada	14.853.607,00	0,00	14.853.607,00	9.733.924,00	7.304.038,00	2.429.886,00	49,2%	65,5%	0,1%
101030111	l.p.s privadas	75.425.388,00	0,00	75.425.388,00	69.044.896,00	32.113.405,00	36.931.491,00	42,6%	91,5%	0,5%
101030112	l.p.s. publicas	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
101030113	Compañía de seguros - accidentes de transit	476.003.779,00	0,00	476.003.779,00	465.728.852,20	319.935.314,00	145.793.538,20	67,2%	97,8%	3,4%
101030115	Entidades de regimen especial	503.919.589,00	0,00	503.919.589,00	421.838.383,00	369.991.781,00	51.846.602,00	73,4%	83,7%	3,6%
101030116	Administradoras de riesgos profesionales	191.199.330,00	0,00	191.199.330,00	190.338.438,00	160.383.627,00	29.954.811,00	83,9%	99,5%	1,3%
101030118	Particulares	121.014.106,00	0,00	121.014.106,00	383.602.847,00	383.602.847,00	0,00	317,0%	317,0%	0,9%
101030130	Cuentas por cobrar vigencias anteriores	1.000.000,00	1.610.277.852,00	1.611.277.852,00	2.096.321.978,69	2.096.321.978,69	0,00	130,1%	130,1%	11,4%
1010302	VENTA DE OTROS BIENES Y SERVICIOS	115.315.149,00	0,00	115.315.149,00	118.524.582,00	118.524.582,00	0,00	102,8%	102,8%	0,8%
101030202	Comercialización de mercancías	32.691.083,00	0,00	32.691.083,00	33.295.580,00	33.295.580,00	0,00	101,8%	101,8%	0,2%
101030209	Otros servicios	82.624.066,00	0,00	82.624.066,00	85.229.002,00	85.229.002,00	0,00	103,2%	103,2%	0,6%
<b>102</b>	<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>13.000.000,00</b>	<b>254.722.148,00</b>	<b>267.722.148,00</b>	<b>1.215.420.459,00</b>	<b>1.215.420.459,00</b>	<b>0,00</b>	<b>454,0%</b>	<b>454,0%</b>	<b>1,9%</b>
10203	Rendimientos financieros	10.000.000,00	0,00	10.000.000,00	1.415.993,00	1.415.993,00	0,00	14,2%	14,2%	0,1%
10207	Recuperación de cartera	1.000.000,00	254.722.148,00	255.722.148,00	1.214.004.466,00	1.214.004.466,00	0,00	474,7%	474,7%	1,8%
10208	Otros recursos de capital	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
<b>103</b>	<b>APORTES</b>	<b>3.000,00</b>	<b>745.929.780,00</b>	<b>745.932.780,00</b>	<b>610.916.280,00</b>	<b>341.489.554,00</b>	<b>269.426.726,00</b>	<b>45,8%</b>	<b>81,9%</b>	<b>5,3%</b>
10301	Aportes nivel nacional	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
10302	Aportes nivel departamental	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
10303	APORTES NIVEL MUNICIPAL	1.000,00	745.929.780,00	745.930.780,00	610.916.280,00	341.489.554,00	269.426.726,00	45,8%	81,9%	5,3%
1030301	subsidio a la oferta art 2.4.2.6 dcreto 268 de 2020	1.000,00	475.902.780,00	475.902.780,00	475.902.780,00	341.489.554,00	134.413.226,00	71,8%	100,0%	3,4%
1030302	aportes municipales para inversion	0,00	270.027.000,00	270.027.000,00	135.013.500,00	0,00	135.013.500,00	0,0%	50,0%	1,9%

Fuente Reporte Consolidador De Hacienda e Información Pública CHIP – Vigencia 2021

Gráfica 38. Presupuesto de Ingresos Hospital Municipal Acacias 2021

1010



### 8.1.1.1 Modificaciones Presupuestales a los Ingresos

Al cierre de la vigencia fiscal 2021, se evidencia que durante el transcurso del año se llevaron a cabo modificaciones al presupuesto de ingresos por valor de \$3.170,9 millones de pesos, los cuales se descomponen así:

Tabla 59. Adiciones presupuesto de Ingresos Hospital Municipal Acacias 2021

Codigo	CONCEPTO	Adiciones	%
1	INGRESOS	3.170.912.795,60	100%
110	DISPONIBILIDAD INICIAL	200.353.672,60	6,3%
1100	disponibilidad inicial	200.353.672,60	6,3%
101	INGRESOS CORRIENTES	1.969.907.195,00	62,1%
10103	INGRESOS POR VENTA DE SERVICIOS	1.969.907.195,00	62,1%
1010301	VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	1.969.907.195,00	62,1%
101030106	Entidad territorial prevencion y promocion / pic	359.629.343,00	11,3%
101030130	Cuentas por cobrar vigencias anteriores	1.610.277.852,00	50,8%
102	RECURSOS DE CAPITAL	254.722.148,00	8,0%
10207	Recuperacion de cartera	254.722.148,00	8,0%
103	APORTES	745.929.780,00	23,5%
10303	APORTES NIVEL MUNICIPAL	745.929.780,00	23,5%
1030301	subsidio a la oferta art 2.4.2.6 dcreto 268 de 2020	475.902.780,00	15,0%
1030302	aportes municipales para inversion	270.027.000,00	8,5%

Fuente Reporte Consolidador De Hacienda e Información Pública CHIP – Vigencia 2021

Los ingresos corrientes participan dentro del total de las modificaciones en un 62,1%, presentando una variación de \$1.969,9 millones de pesos, frente a la aprobación inicial, con un crecimiento del 18% del presupuesto aforado, esto obedece principalmente a las cuentas por cobrar por la venta de servicios prestados, Por valor de \$1.610,2 millones de pesos, y al comportamiento de la venta de servicios en salud especialmente los recursos del plan de intervenciones colectiva PIC que participan en un 11,3% del total de las adiciones al presupuesto de ingresos, con \$254,7 millones de pesos.

#### *8.1.1.2 Recaudo Efectivo*

A 31 de diciembre de 2021 el recaudo efectivo fue de \$11.750,3 millones de pesos, cifra que representa el 83% de cumplimiento del aforo definitivo.

La suma recaudada por concepto de ingresos corrientes fue de \$9.993,08 millones de pesos que corresponde al 77,1% del total del aforo definitivo siendo los más representativos dentro de este grupo: La venta de servicios; ARS régimen subsidiado, cuentas por cobrar vigencias anteriores y EPS régimen contributivo.

Los recursos de capital muestran un recaudo de \$1.215,2 millones de pesos, que corresponde al 454% del total del aforo definitivo, entre ellos tenemos: recuperación de cartera por \$1.214 millones de pesos.

1010

## 8.1.2 GASTOS

Los gastos del Hospital Municipal de Acacias, se aforaron inicialmente en \$11.004,1 millones de pesos, durante la vigencia y se adicionaron recursos para ser comprometidos por \$3.170,9 millones de pesos, arrojando un presupuesto definitivo de gastos por \$14.175,0 millones de pesos.

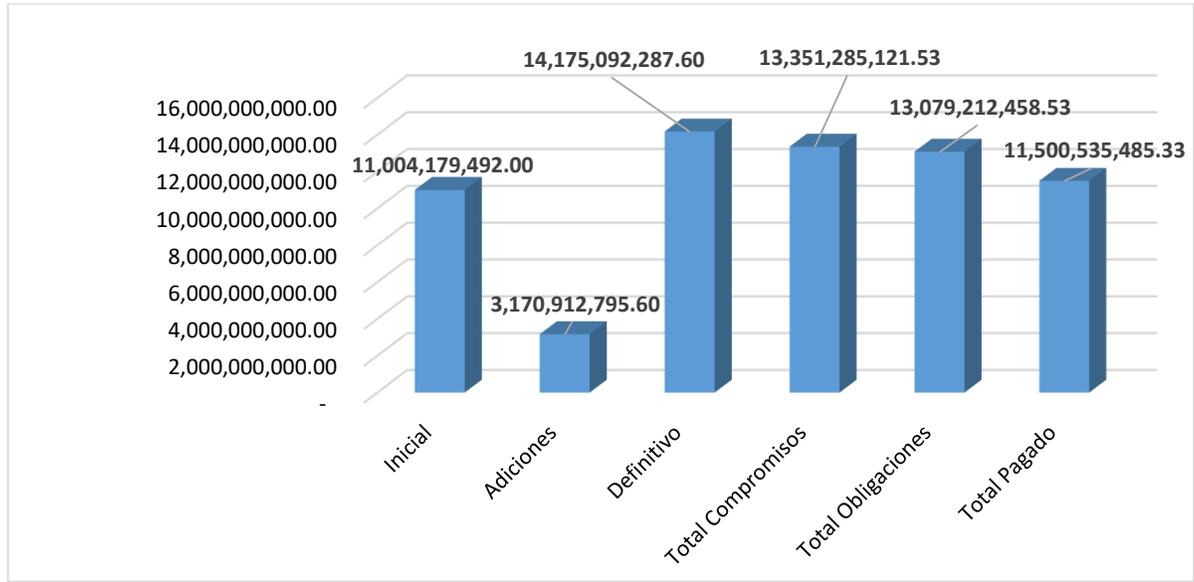
El total de compromisos a 31 de diciembre de 2021 fue de \$13.351,2 millones de pesos, correspondiente a un 94,2% de ejecución.

Tabla 60. Presupuesto de Gastos Hospital Municipal Acacias 2021

Codigo	CONCEPTO	Inicial	Adiciones	Definitivo	Total Compromisos	Total Obligaciones	Total Pagado	Saldo por Pagar	saldo comprometido sin obligación	% de ejecución	% de pago	% de participación
<b>2</b>	<b>GASTOS</b>	11.004.179.492,00	3.170.912.795,60	14.175.092.287,60	13.351.285.121,53	13.079.212.458,53	11.500.535.485,33	1.578.676.973,20	272.072.663,00	94,2%	86,1%	100,0%
<b>21</b>	<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	10.954.179.492,00	2.900.885.795,60	13.855.065.287,60	13.081.456.458,53	13.079.212.458,53	11.500.535.485,33	1.578.676.973,20	2.244.000,00	94,4%	87,9%	97,7%
21 01	GASTOS DE PERSONAL	7.169.484.998,00	1.148.184.543,60	8.317.669.541,60	7.945.156.815,00	7.942.942.815,00	7.407.446.201,00	535.496.614,00	2.214.000,00	95,5%	93,2%	58,7%
21 0102	SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	3.780.549.730,00	1.148.184.543,60	5.686.734.273,60	5.567.592.340,00	5.565.378.340,00	5.150.242.441,00	415.135.899,00	2.214.000,00	97,9%	92,5%	40,1%
21 0103	CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NOMINA SECTOR PRIVADO	413.462.396,00	-	413.462.396,00	285.121.528,00	285.121.528,00	285.121.528,00	-	-	69,0%	100,0%	2,9%
21 0104	CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NOMINA SECTOR PUBLICO	458.268.925,00	-	408.268.925,00	328.243.163,00	328.243.163,00	207.882.448,00	120.360.715,00	-	80,4%	63,3%	2,9%
<b>21 02</b>	<b>INSUMOS Y SUMINISTROS HOSPITALARIOS</b>	1.332.000.000,00	899.750.124,00	2.231.750.124,00	2.117.080.908,97	2.117.080.908,97	1.377.804.904,47	739.276.004,50	-	94,9%	65,1%	15,7%
21 0201	Medicamentos	460.000.000,00	322.000.000,00	719.000.000,00	656.958.948,00	656.958.948,00	420.012.736,00	236.946.212,00	-	91,4%	63,9%	5,1%
21 0209	Otros insumos y suministros hospitalarios	872.000.000,00	577.750.124,00	1.512.750.124,00	1.460.121.960,97	1.460.121.960,97	957.792.168,47	502.329.792,50	-	96,5%	65,6%	10,7%
<b>21 03</b>	<b>GASTOS GENERALES</b>	2.439.694.494,00	852.951.128,00	3.292.645.622,00	3.019.218.734,56	3.019.188.734,56	2.715.284.379,86	303.904.354,70	30.000,00	91,7%	89,9%	23,2%
21 0301	ADQUISICION DE BIENES	563.375.181,00	511.000.000,00	924.375.181,00	717.272.056,88	717.272.056,88	670.075.401,51	47.196.655,37	-	77,6%	93,4%	6,5%
21 0302	ADQUISICION DE SERVICIOS	1.841.319.313,00	338.231.578,00	2.329.550.891,00	2.268.232.894,68	2.268.202.894,68	2.011.495.195,35	256.707.699,33	30.000,00	97,4%	88,7%	16,4%
21 0303	Impuestos tasas y multas	15.000.000,00	-	15.000.000,00	12.395.052,00	12.395.052,00	12.395.052,00	-	-	82,6%	100,0%	0,1%
21 0304	Cuotas de auditaje	20.000.000,00	-	20.000.000,00	17.599.181,00	17.599.181,00	17.599.181,00	-	-	88,0%	100,0%	0,1%
21 0305	vigencias anteriores	-	3.719.550,00	3.719.550,00	3.719.550,00	3.719.550,00	3.719.550,00	-	-	100,0%	100,0%	0,0%
<b>21 04</b>	<b>TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>	13.000.000,00	-	13.000.000,00	-	-	-	-	-	0,0%	-	-
21 0405	Sentencias y conciliaciones	12.000.000,00	-	12.000.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-
21 0407	Instituciones prestadoras de servicios	1.000.000,00	-	1.000.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>22</b>	<b>GASTOS DE INVERSION</b>	50.000.000,00	270.027.000,00	320.027.000,00	269.828.663,00	-	-	-	269.828.663,00	84,3%	0,0%	2,3%
<b>22 04</b>	<b>FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL</b>	50.000.000,00	270.027.000,00	320.027.000,00	269.828.663,00	-	-	-	269.828.663,00	84,3%	0,0%	2,3%
22 0402	compra equipo instru.medico*odontologica y	50.000.000,00	270.027.000,00	320.027.000,00	269.828.663,00	-	-	-	269.828.663,00	84,3%	-	2,3%

Fuente Reporte Consolidador De Hacienda e Información Pública CHIP – Vigencia 2021

Gráfica 39. Presupuesto de Gastos por Componente Hospital Municipal Acacias 2021



### 8.1.2.1 Modificaciones del Gastos

Durante la vigencia fiscal 2021, se realizaron adiciones al presupuesto de gastos por valor de \$3.170,9 millones de pesos, los cuales se descomponen así:

Se adicionaron a Gastos de Funcionamiento \$2.900,8 millones de pesos, por gastos de personal \$1.148,1 millones de pesos, insumos y suministros hospitalarios \$899,7 millones de pesos, gastos generales \$852,9 millones de pesos y gastos de inversión \$270 millones de pesos.

### 8.1.2.2 Compromisos

1010

El hospital Municipal de Acacias, comprometió recursos por valor de \$13.351,2 millones de pesos, de una asignación total de \$14.175,0 millones de pesos, con un indicador de ejecución del 94,2%.

Gastos de funcionamiento se reflejan compromisos por \$13.081,4 millones de pesos, reflejando un nivel de ejecución del 94,4%, frente al total proyectado.

Gastos de inversión se comprometió \$269,8 millones de pesos con un porcentaje de ejecución de 84,3% con respecto a lo proyectado

### 8.1.2.3 Situación Presupuestal

El análisis correspondiente a los ingresos y gastos con corte a diciembre del 2021 refleja una situación presupuestal negativa en -\$1.600,9 millones de pesos, producto de ingresos efectivos por \$11.750,3 millones de pesos y gastos comprometidos por \$13.351,2 millones de pesos, como se observa en la tabla siguiente.

Tabla 61. Situación Presupuestal Hospital Municipal Acacias 2021

concepto	ingresos	gastos	resultado presupuestal
Déficit	11.750.344.733,97	13.351.285.121,53	-1.600.940.387,56

Fuente Reporte Consolidador De Hacienda e Información Pública CHIP – Vigencia 2020

El Hospital Municipal de Acacias a 31 de diciembre de 2021, generó déficit por la suma de \$1.600,9 millones de pesos.

### 8.1.3 ESTADOS FINANCIEROS VIGENCIA 2021

De acuerdo con la información reportada por el Hospital Municipal de Acacías a la plataforma del CHIP, se evidencia en los estados financieros que la entidad presenta un activo por \$14.663,2 millones de pesos, y un pasivo por \$7.496,1 millones de pesos, equivalente al 51.1% arrojando un patrimonio del 48.8% que equivale a \$8.698,1 millones de pesos.

Dentro de los Activos corrientes el Hospital Municipal de Acacias, tiene unas cuentas por cobrar para la vigencia fiscal 2021 por \$4.976,1 millones de pesos, producto de la venta de servicios con una representación del 33.9% del total del activo y unos activos no corrientes reflejados en la propiedad planta y equipo por valor de \$9.220,1 millones de pesos, correspondiente al 62,8% del total del activo.

Tabla 62. Situación Contable Hospital Municipal Acacías

1010

CONCEPTO	31/12/2021	31/12/2020	PARTICIPACIÓN 2021	PARTICIPACIÓN 2020
<b>ACTIVOS</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
Efectivo y el equivalente al efectivo	55.608.475	200.333.673	0,38%	1,54%
cuentas por Cobrar	4.976.169.201	3.620.423.604	33,94%	27,87%
Inventarios	411.297.988	478.836.940	2,80%	3,69%
Otros activos	-	-		
<b>Total activos corrientes</b>	<b>5.443.075.664</b>	<b>4.299.594.217</b>	<b>37,12%</b>	<b>33,10%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
Propiedad, planta y equipo	9.220.192.616	8.690.142.132	62,88%	66,90%
<b>Total activo no corriente</b>	<b>9.220.192.616</b>	<b>8.690.142.132</b>	<b>62,88%</b>	<b>66,90%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>14.663.268.280</b>	<b>12.989.736.349</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
<b>PASIVOS</b>				
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>				
Cuentas por pagar	2.225.218.806	516.465.832	15,18%	3,98%
Beneficios a los empleados	200.243.751	372.085.776	1,37%	2,86%
Otros pasivos	1.667.686.638	-	11,37%	0,00%
<b>Total pasivos corrientes</b>	<b>4.093.149.195</b>	<b>888.551.608</b>	<b>27,91%</b>	<b>6,84%</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>				
Provisiones (Demandas y Litigios)	3.403.035.188	3.403.035.188	23,21%	26,20%
<b>Total pasivos no corrientes</b>	<b>3.403.035.188</b>	<b>3.403.035.188</b>	<b>23,21%</b>	<b>26,20%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>7.496.184.383</b>	<b>4.291.586.796</b>	<b>51,12%</b>	<b>33,04%</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital fiscal	7.358.522.164	7.358.522.164	50,18%	56,65%
Resultado de ejercicios anteriores	1.339.627.389	3.210.398.639	9,14%	24,71%
Resultado del ejercicio	(1.531.065.656)	(1.870.771.250)	-10,44%	-14,40%
Otras partidas de Patrimonio	-	-		
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>7.167.083.897</b>	<b>8.698.149.553</b>	<b>48,88%</b>	<b>66,96%</b>
<b>TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO</b>	<b>14.663.268.280</b>	<b>12.989.736.349</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Fuente Reporte Consolidador De Hacienda e Información Pública CHIP – Vigencia 2021

Analizado los estados financieros de la vigencia 2021 vs 2020 en el componente del activo, este aumentó en relación con el año anterior en 11%

1010

Las cuentas por cobrar aumentaron en un 27% frente al año inmediatamente anterior, debido a la venta de servicios, que no se recaudó, quedando pendientes y debidamente radicadas en las diferentes (EPS).

El pasivo aumentó con respecto al año 2020, en un 43% reflejado en el incremento de la cuentas por pagar en 77%, respuesta a la difícil situación financiera que ocasionó la pandemia del covid-19, teniendo en cuenta que el hospital municipal de Acacias, incrementó sus gastos con el fin de atender a la población con síntomas respiratorios durante la pandemia, cumpliendo su objeto social y a esto se suma el incremento de la cartera de las diferentes EPS, afectando con ello la liquidez de la entidad.

Tabla 63. Estado de Resultados Hospital Municipal Acacias

CONCEPTO	31/12/2021	31/12/2020	PARTICIPACIÓN 2021	PARTICIPACIÓN 2020
<b>Ingresos por Prestación de servicios</b>	<b>12.741.585.264</b>	<b>9.608.045.484</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
Costo por prestación de servicios	\$ 8.865.321.000	\$ 6.400.077.564	70%	67%
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>\$ 3.876.264.264</b>	<b>\$ 3.207.967.920</b>	<b>30%</b>	<b>33%</b>
Gastos de administración y Operación	\$ 4.196.432.476	\$ 4.664.179.306	33%	49%
Gastos de venta	\$ -	\$ -		
Otros gastos operacionales	\$ 1.510.649.193	\$ 797.429.245	12%	8%
<b>Utilidad Operacional</b>	<b>\$ (1.830.817.405)</b>	<b>\$ (2.253.640.631)</b>	<b>-14%</b>	<b>-23%</b>
Transferencias y subvenciones	\$ 348.062.827	\$ 1.779.942.788	3%	19%
Gastos Financieros	\$ 78.176.065	\$ 499.845.473	1%	5%
Ingresos Financieros	\$ 1.570.346	\$ 7.293.621	0%	0%
Otros Ingresos no operacionales	\$ 219.886.555	\$ 347.084.471	2%	4%
Otros Gastos no operacionales	\$ 191.591.914	\$ 1.251.606.026	2%	13%
<b>Resultado del periodo antes de Impuestos</b>	<b>\$ (1.531.065.656)</b>	<b>\$ (1.870.771.250)</b>	<b>-12%</b>	<b>-19%</b>
<b>Resultado Integral del periodo</b>	<b>\$ (1.531.065.656)</b>	<b>\$ (1.870.771.250)</b>	<b>-12%</b>	<b>-19%</b>

Fuente Reporte Consolidador De Hacienda e Información Pública CHIP – Vigencia 2021

1010

Al analizar el estado de resultados se observa un valor del ejercicio negativo por la suma de (\$1.531,06) millones de pesos, debido al incremento de los costos por prestación de servicios los cuales aumentaron durante el 2021 en un 28%, así mismo el incremento en un 47% de otros gastos operacionales, Resultado de la situación que dejó la pandemia del covid-19 especialmente en el sector salud, donde el hospital municipal de Acacias no fue ajeno a esta situación.

Sin embargo, se observa que los ingresos por prestación de servicios mejoraron incrementándose en un 25% con respecto a la vigencia 2020.

## **8.2 EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACACÍAS ESPA. E.S.P.**

### **8.2.1 INGRESOS**

Teniendo en cuenta la información que reporta la Empresa de Servicios públicos de Acacias ESPA E.S.P al Consolidador De Hacienda e Información Pública CHIP – Vigencia 2021, se toman las ejecuciones presupuestales de ingresos y gastos, balance general y se determina el ejercicio presupuestal y fiscal del cierre financiero correspondiente a la vigencia 2021.

El cierre financiero del año 2021, refleja que el presupuesto de ingresos inicial fue de \$15.517,5 millones de pesos, el cual durante la vigencia se adicionó en 1.400 millones de pesos, donde el aforo definitivo fue de \$16.918,2 millones de pesos, recaudándose efectivamente ingresos por \$16.778,4 millones de pesos, correspondiente a un 99,2% de cumplimiento en el recaudo con respecto al presupuesto definitivo.

1010

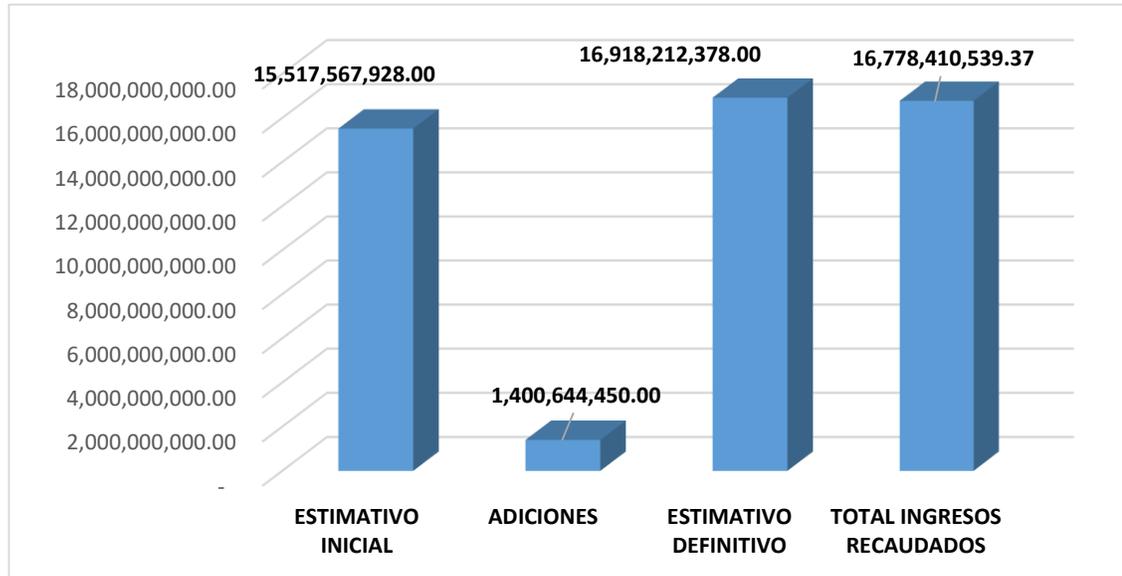
Tabla 64. Presupuesto de Ingresos Empresa de Servicios Públicos Acacias. 2021

CODIGO	CONCEPTO	ESTIMATIVO INICIAL	ADICIONES	ESTIMATIVO DEFINITIVO	TOTAL INGRESOS RECAUDADOS	SALDO POR RECAUDAR	% RECAUDO	% PARTICIPACIÓN
<b>1</b>	<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>15.517.567.928,00</b>	<b>1.400.644.450,00</b>	<b>16.918.212.378,00</b>	<b>16.778.410.539,37</b>	<b>139.801.838,63</b>	<b>99,2%</b>	<b>100,0%</b>
<b>11</b>	<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>15.517.567.926,00</b>	<b>1.338.863.826,00</b>	<b>16.856.431.752,00</b>	<b>16.716.629.915,37</b>	<b>139.801.836,63</b>	<b>99,2%</b>	<b>99,6%</b>
1101	VENTA DE SERVICIOS	14.676.738.995,61	9.864.830,00	14.686.603.825,61	14.555.858.235,03	130.745.590,58	99,1%	86,8%
110101	SERVICIOS ACUEDUCTO	6.125.227.100,44	-	6.125.227.100,44	6.060.094.752,03	65.132.348,41	98,9%	36,2%
11010101	CARGO FIJO ACUEDUCTO	1.110.191.043,30	-	1.110.191.043,30	1.314.344.610,00	(204.153.566,70)	118,4%	6,6%
11010102	CONSUMO	2.906.588.782,84	-	2.906.588.782,84	3.260.828.136,00	(354.239.353,16)	112,2%	17,2%
11010103	CONEXIÓN ACOMETIDAS	104.000.000,00	-	104.000.000,00	129.052.173,03	(25.052.173,03)	124,1%	0,6%
11010104	SUSPENSION REINSTALACION	22.000.000,00	-	22.000.000,00	6.445.133,00	15.554.867,00	29,3%	0,1%
11010105	VENTA DE MICROMEDIDORES Y KIT	100.000.000,00	-	100.000.000,00	18.812.842,00	81.187.158,00	18,8%	0,6%
11010106	CORTE Y RECONEXION	16.000.000,00	-	16.000.000,00	3.091.845,00	12.908.155,00	19,3%	0,1%
11010107	OTROS	50.000.000,00	-	50.000.000,00	88.537.561,00	(38.537.561,00)	177,1%	0,3%
11010108	SUBSIDIOS ACUEDUCTO	1.816.447.274,30	-	1.816.447.274,30	1.238.982.452,00	577.464.822,30	68,2%	10,7%
110102	SERVICIOS ALCANTARILLADO	3.053.842.475,05	-	3.053.842.475,05	3.064.275.766,00	(10.433.290,95)	100,3%	18,1%
11010201	CARGO FIJO ALCANTARILLADO	641.277.259,95	-	641.277.259,95	752.835.054,00	(111.557.794,05)	117,4%	3,8%
11010202	VERTIMIENTO	1.440.392.910,94	-	1.440.392.910,94	1.614.885.774,00	(174.492.863,06)	112,1%	8,5%
11010203	CONEXIONES	20.000.000,00	-	20.000.000,00	24.102.909,00	(4.102.909,00)	120,5%	0,1%
11010204	ACOMETIDAS	12.000.000,00	-	12.000.000,00	21.088.770,00	(9.088.770,00)	175,7%	0,1%
11010205	OTROS	70.000,00	-	70.000,00	22.272,00	47.728,00	31,8%	0,0%
11010206	SUBSIDIO ALCANTARILLADO	940.102.304,16	-	940.102.304,16	651.340.987,00	288.761.317,16	69,3%	5,6%
110103	SERVICIOS DE ASEO	5.497.669.420,12	9.864.830,00	5.507.534.250,12	5.431.487.717,00	76.046.533,12	98,6%	32,6%
11010301	LIMPIEZA Y BARRIDO DE VIAS Y AREAS PUBLICAS	385.620.112,66	-	385.620.112,66	314.083.234,00	71.536.878,66	81,4%	2,3%
11010302	RECOLECCION Y TRANSPORTE DE RESIDUOS SOLIDOS ORDINARIOS	2.313.119.711,01	-	2.313.119.711,01	2.094.614.108,00	218.505.603,01	90,6%	13,7%
11010303	DISPOSICION FINAL DE RESIDUOS SOLIDOS ORDINARIOS	702.863.106,04	-	702.863.106,04	625.523.764,00	77.339.342,04	89,0%	4,2%
11010304	COMERCIALIZACION	415.556.449,27	-	415.556.449,27	421.230.457,00	(5.674.007,73)	101,4%	2,5%
11010305	SERVICIOS ESPECIALES	9.000.000,00	-	9.000.000,00	8.982.691,00	17.309,00	99,8%	0,1%
11010306	OTROS SERVICIOS	15.000.000,00	-	15.000.000,00	1.370.298,00	13.629.702,00	9,1%	0,1%
11010307	COSTO DE LIMPIEZA URBANA POR SUSCRIPTOR (CLUS)	418.443.223,51	9.864.830,00	428.308.053,51	367.989.378,00	60.318.675,51	85,9%	2,5%
11010308	SUBSIDIO DE ASEO	1.238.066.817,63	-	1.238.066.817,63	1.597.693.787,00	(359.626.969,37)	129,0%	7,3%
1102	OTROS INGRESOS CORRIENTES	34.000.000,00	-	34.000.000,00	53.326.478,98	(19.326.478,98)	156,8%	0,2%
110201	OTROS INCAPACIDADES LICENCIAS	34.000.000,00	-	34.000.000,00	53.326.478,98	(19.326.478,98)	156,8%	0,2%
11020101	Otros	15.000.000,00	-	15.000.000,00	20.974.813,98	(5.974.813,98)	139,8%	0,1%
11020102	Incapacidades y licencias	19.000.000,00	-	19.000.000,00	32.351.665,00	(13.351.665,00)	170,3%	0,1%
1103	CONVENIOS RECICLADORES	806.328.929,39	130.000.000,00	936.328.929,39	906.454.437,31	29.874.492,08	96,8%	5,5%
110301	CONVENIOS RECICLADORES	806.328.929,39	130.000.000,00	936.328.929,39	906.454.437,31	29.874.492,08	96,8%	5,5%
11030101	Convenios Recicladores (Decreto 596 de 2016)	806.328.929,39	130.000.000,00	936.328.929,39	906.454.437,31	29.874.492,08	96,8%	5,5%
1104	RECURSOS DE CAPITAL	500.000,00	-	500.000,00	1.991.768,05	(1.491.768,05)	398,4%	0,0%
11040	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	500.000,00	-	500.000,00	1.991.768,05	(1.491.768,05)	398,4%	0,0%
110401	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	500.000,00	-	500.000,00	1.991.768,05	(1.491.768,05)	398,4%	0,0%
11040101	Rendimientos Financieros Recursos Propios	500.000,00	-	500.000,00	1.991.768,05	(1.491.768,05)	398,4%	0,0%
1105	DISPONIBILIDAD INICIAL RECURSOS PROPIOS	1,00	1.198.998.996,00	1.198.998.997,00	1.198.998.996,00	1,00	100,0%	7,1%
110501	BANCOS	1,00	1.198.998.996,00	1.198.998.997,00	1.198.998.996,00	1,00	100,0%	7,1%
11050101	Recursos Propios	1,00	1.198.998.996,00	1.198.998.997,00	1.198.998.996,00	1,00	100,0%	7,1%
<b>12</b>	<b>TRANSFERENCIAS/CONVENIOS</b>	<b>2,00</b>	<b>61.780.624,00</b>	<b>61.780.626,00</b>	<b>61.780.624,00</b>	<b>2,00</b>	<b>100,0%</b>	<b>0,4%</b>
1201	DISPONIBILIDAD INICIAL OTROS RECURSOS	1,00	61.780.624,00	61.780.625,00	61.780.624,00	1,00	100,0%	0,4%
120101	Convenios Administrativos Doac	1,00	-	1,00	-	1,00	0,0%	0,0%
120102	CONVENIO REJILLAS	-	61.780.624,00	61.780.624,00	61.780.624,00	-	100,0%	0,4%
1202	CUENTAS POR COBRAR	1,00	-	1,00	-	1,00	0,0%	0,0%
120201	Convenios Administrativos Doac	1,00	-	1,00	-	1,00	0,0%	0,0%

Fuente Reporte Consolidador De Hacienda e Información Pública CHIP – Vigencia 2021

1010

Gráfica 40. Presupuesto de Ingresos Empresa de Servicios Públicos Acacias 2021



### 8.2.1.1 Modificaciones Presupuestales a los Ingresos

Durante la vigencia fiscal 2021, se realizaron modificaciones en el presupuesto de ingresos por valor de \$1.400,6 millones de pesos, los cuales se detallan a continuación.

Tabla 65. Adiciones presupuesto de Ingresos Empresa de Servicios Públicos Acacias 2021

CONCEPTO	ESTIMATIVO INICIAL	ADICIONES	% PARTICIPACIÓN
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>15.517.567.928,00</b>	<b>1.400.644.450,00</b>	<b>100,0%</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>15.517.567.926,00</b>	<b>1.338.863.826,00</b>	<b>95,6%</b>
VENTA DE SERVICIOS	14.676.738.995,61	9.864.830,00	0,7%
SERVICIOS DE ASEO	5.497.669.420,12	9.864.830,00	0,7%
CONVENIOS RECICLADORES	806.328.929,39	130.000.000,00	9,3%
CONVENIOS RECICLADORES	806.328.929,39	130.000.000,00	9,3%
Convenios Recicladores (Decreto 596 de 2016)	806.328.929,39	130.000.000,00	9,3%
DISPONIBILIDAD INICIAL RECURSOS PROPIOS	1,00	1.198.998.996,00	85,6%
BANCOS	1,00	1.198.998.996,00	85,6%
Recursos Propios	1,00	1.198.998.996,00	85,6%
TRANSFERENCIAS/CONVENIOS	2,00	61.780.624,00	4,4%
DISPONIBILIDAD INICIAL OTROS RECURSOS	1,00	61.780.624,00	4,4%
CONVENIO REJILLAS	-	61.780.624,00	4,4%

Fuente Reporte Consolidador De Hacienda e Información Pública CHIP – Vigencia 2021

1010

Los ingresos corrientes participan dentro del total de las modificaciones en un 95,6%, presentando una variación de \$1.338,8 millones de pesos, frente a la aprobación inicial, con un crecimiento del 8,6% del presupuesto aforado, esto obedece principalmente a la disponibilidad inicial de recursos con una adición de \$1.198,9 millones de pesos, convenios recicladores \$130 millones de pesos y venta de servicios de aseo con una adición de \$9,8 millones de pesos.

Las transferencias/convenios participan en el total de adiciones en un 4.4% correspondiente al convenio de rejillas adición de \$61,7 millones de pesos.

#### *8.2.1.2 Recaudo Efectivo*

A 31 de diciembre de 2021 el recaudo efectivo fue de \$16.778,4 millones de pesos, representando el 99,2% de cumplimiento del aforo definitivo.

La suma recaudada por concepto de ingresos corrientes fue de \$16.716,6 millones de pesos que corresponde al 99,2% del total del aforo definitivo siendo los más representativos dentro de este grupo: La venta de servicios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo.

Los recursos por transferencias/ convenios, se recaudaron en un 100% con respecto al presupuesto definitivo \$61,7 millones de pesos.

#### **8.2.2 GASTOS**

Los gastos de la Empresa de Servicios Públicos de Acacías ESPA E.S.P, se aforaron inicialmente \$15.517,5 millones de pesos y durante la vigencia se adicionaron recursos por \$1.400,6 millones de pesos, arrojando un presupuesto definitivo de gastos por \$16.918,2 millones de pesos.

1010

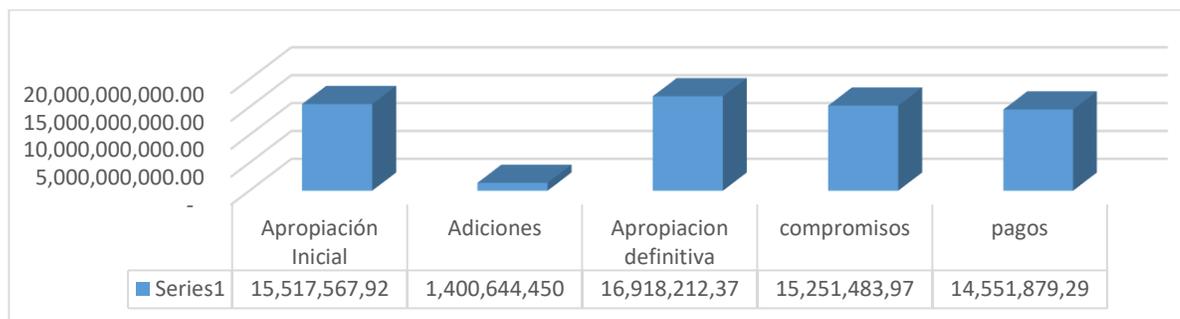
El total de compromisos a 31 de diciembre de 2021 fue de \$15.251,4 millones de pesos, correspondiente a un 90,1% de ejecución.

Tabla 66. Presupuesto de Gastos Empresa de Servicios Públicos Acacias 2021

codigo	concepto	Apropiación Inicial	Adiciones	Apropiación definitiva	compromisos	pagos	saldo por pagar	%porcentaje de Ejecución	%porcentaje de Pago
2	PRESUPUESTO DE GASTOS	15.517.567.928,00	1.400.644.450,00	16.918.212.378,00	15.251.483.975,54	14.551.879.295,65	699.604.679,89	90,1%	95,4%
21	GASTOS CORRIENTES	15.517.567.928,00	1.338.863.826,00	16.856.431.754,00	15.251.483.975,54	14.551.879.295,65	699.604.679,89	90,5%	95,4%
210	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	9.850.829.565,93	530.011.200,00	9.888.229.967,93	8.819.315.772,23	8.590.755.794,89	228.559.977,34	89,2%	97,4%
2101	SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA	7.152.069.005,25	214.000.859,00	7.397.526.455,25	6.547.606.905,60	6.401.464.367,26	146.142.538,34	88,5%	97,8%
2102	GENERALES	2.698.760.560,68	316.010.341,00	2.490.703.512,68	2.271.708.866,63	2.189.291.427,63	82.417.439,00	91,2%	96,4%
211	GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL	3.614.071.042,68	442.152.920,00	4.628.834.760,68	4.375.791.903,28	4.009.346.534,73	366.445.368,55	94,5%	91,6%
2111	SERVICIO DE ACUEDUCTO	1.557.325.899,68	147.696.665,00	2.050.917.878,68	1.916.732.666,67	1.741.007.879,40	175.724.787,27	93,5%	90,8%
2112	SERVICIO DE ALCANTARILLADO	351.996.487,00	97.012.425,00	418.504.293,00	371.025.677,00	364.323.924,33	6.701.752,67	88,7%	98,2%
2113	SERVICIO DE ASEO	1.704.748.656,00	197.443.830,00	2.159.412.589,00	2.088.033.559,61	1.904.014.731,00	184.018.828,61	96,7%	91,2%
212	INVERSION	752.770.935,00	236.699.706,00	909.470.641,00	663.208.166,00	566.616.472,00	96.591.694,00	72,9%	85,4%
2121	SISTEMA ADMINISTRATIVO	40.000.000,00	36.699.706,00	53.477.421,00	53.477.420,00	53.477.420,00	-	100,0%	100,0%
2122	SISTEMA DE ACUEDUCTO	627.770.935,00	57.000.000,00	679.090.799,00	523.925.571,00	443.925.571,00	80.000.000,00	77,2%	84,7%
2123	SISTEMA DE ALCANTARILLADO	00,00	143.000.000,00	176.902.421,00	85.805.175,00	69.213.481,00	16.591.694,00	48,5%	80,7%
2124	SISTEMA DE ASEO	85.000.000,00	-	00,00	-	-	-	-	-
213	CUENTAS POR PAGAR	450.000.000,00	-	450.000.000,00	433.558.653,17	425.551.013,17	8.007.640,00	96,3%	98,2%
2131	Reservas de Caja	106.716.650,00	-	106.716.650,00	106.716.650,00	106.716.650,00	-	100,0%	100,0%
2132	Reserva de Apropiación	342.633.412,99	-	342.633.412,99	326.842.003,17	318.834.363,17	8.007.640,00	95,4%	97,5%
2133	SALDO PRESUPUESTAL	649.937,01	-	649.937,01	-	-	-	0,0%	-
214	TRANSFERENCIAS Y PASIVOS CONTINGENTES	849.896.384,39	130.000.000,00	979.896.384,39	959.609.480,86	959.609.480,86	-	97,9%	100,0%
2141	TRANSFERENCIAS Y PASIVOS CONTINGENTES	849.896.384,39	130.000.000,00	979.896.384,39	959.609.480,86	959.609.480,86	-	97,9%	100,0%
22	CONVENIOS	00,00	61.780.624,00	61.780.624,00	-	-	-	-	-
221	CONVENIOS	00,00	61.780.624,00	61.780.624,00	-	-	-	-	-
2211	CONVENIO REJILLAS	00,00	61.780.624,00	61.780.624,00	-	-	-	-	-

Fuente Reporte Consolidador De Hacienda e Información Pública CHIP – Vigencia 2021

Gráfica 41. Presupuesto de Gastos por Componente Empresa de Servicios Públicos Acacias 2021



### 8.2.2.1 Modificaciones del Gasto

Durante la vigencia fiscal 2021, se realizaron adiciones al presupuesto de gastos por valor de \$1.400,6 millones de pesos, los cuales se descomponen así:

Se adicionaron a Gastos de Funcionamiento \$530 millones de pesos, por gastos de personal \$214 millones y generales \$316 millones de pesos, gastos de operación comercial se adiciono la suma de \$442,1 millones de pesos, inversión \$236,6 millones de pesos, transferencias y pasivos contingentes \$130 millones de pesos y Convenios \$61,7 millones de pesos.

### 8.2.2.2 Compromisos

La Empresa de Servicios Públicos de Acacías ESPA E.S.P, comprometió recursos por valor de \$15.251,4 millones de pesos, de una asignación total de \$\$16.918,2 millones de pesos, con un indicador de ejecución del 90,1%.

Gastos de funcionamiento se reflejan compromisos por \$8.819,3 millones de pesos, reflejando un nivel de ejecución del 89,2%, frente al total proyectado.

Los gastos de operación comercial se ejecutaron en un 94,5% correspondiente a unos gastos de \$4.375,7 millones de pesos, la inversión se comprometió \$663,2 millones de pesos con un porcentaje de ejecución de 72,9% de lo proyectado, se pagaron las cuentas por pagar de la vigencia anterior por valor de \$433,5 millones de pesos, el 96,3%, y por transferencias y pasivos contingentes se ejecutaron 959.6 millones de pesos, equivalente a 97,9% con respecto a la apropiación definitiva.

La Empresa de Servicios Públicos de Acacías ESPA E.S.P, pagó el 95,4% del total de compromisos, quedando el 4,6% sin pagar, correspondientes a \$699,6 millones de pesos.

### 8.2.2.3 Situación Presupuestal

En general el análisis correspondiente a los ingresos y gastos con corte a diciembre del 2021 refleja una situación presupuestal positiva en \$1.526,9 millones de pesos, producto de ingresos por \$16.778,4 millones de pesos y gastos por \$15.251,4 millones de pesos, como se observa en la tabla siguiente.

Tabla 67. Situación Presupuestal Vigencia Empresa de Servicios Públicos Acacías 2021

concepto	ingresos	gastos	resultado presupuestal
Superávit	16.778.410.539,37	15.251.483.975,54	1.526.926.563,83

Fuente Reporte Consolidador De Hacienda e Información Pública CHIP – Vigencia 2020

La Empresa de Servicios Públicos de Acacías ESPA E.S.P, a 31 de diciembre de 2021, generó superávit por la suma de \$1.526,9 millones de pesos.

### 8.2.3 ESTADOS FINANCIEROS VIGENCIA 2021

De acuerdo con la información reportada por La Empresa de Servicios Públicos de Acacías ESPA E.S.P, a la plataforma del CHIP, se evidencia en los estados financieros que la entidad presenta un activo por \$17.113,3 millones de pesos, y un pasivo por \$5.378,6 millones de pesos, equivalente al 31,4% arrojando un patrimonio del 68,6% que equivale a \$11.734,7 millones de pesos.

Dentro de los Activos Corrientes en la vigencia fiscal 2021, de la Empresa de Servicios Públicos de Acacías ESPA E.S.P, los más representativos, el efectivo por valor de \$3.054 millones de pesos, con una participación del 17,8% y las cuentas por cobrar \$1.286,4 millones de pesos, representando el 7,5% del total del activo, este último producto de la venta de servicios.

1010

Los Activos No corrientes, reflejados en la propiedad planta y equipo por valor de \$9.056,1 millones de pesos, correspondiente al 52,9 % del total del activo

Tabla 68. Situación Contable Empresa de Servicios Públicos Acacias

ACTIVOS	31/12/2021	31/12/2020	PARTICI PACION 2021	PARTICI PACION 2020
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>				
Efectivo y equivalentes al efectivo.	3.054.054.512	1.815.842.481	17,8%	11,4%
Otros activos.	255.397.810	270.930.365	1,5%	1,7%
Cuentas por cobrar.	1.286.475.500	1.197.171.156	7,5%	7,5%
Inventarios.	882.018.973	443.523.275	5,2%	2,8%
Activos por impuestos.	586.151.538	953.990.000	3,4%	6,0%
<b>Total activos corrientes</b>	<b>6.064.098.333</b>	<b>4.681.457.278</b>	<b>35,4%</b>	<b>29,4%</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>				
Otros activos	314.897.000	0	1,8%	0,0%
Cuentas por cobrar LP	1.171.473.673	1.383.364.518	6,8%	8,7%
Activos intangibles.	262.145.262	243.868.892	1,5%	1,5%
Propiedades, planta y equipo.	9.056.140.472	9.406.518.852	52,9%	59,1%
Activos por impuestos diferidos.	244.615.669	202.371.731	1,4%	1,3%
<b>Total activos no corrientes</b>	<b>11.049.272.076</b>	<b>11.236.123.993</b>	<b>64,6%</b>	<b>70,6%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>17.113.370.409</b>	<b>15.917.581.270</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>
<b>PATRIMONIO Y PASIVOS</b>				
	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>PARTICI PACIÓN 2021</b>	<b>PARTICI PACIÓN 2020</b>
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>				
Cuentas por pagar.	779.301.727	655.495.247	4,6%	4,1%
Provisiones.	0	260.423.462	0,0%	1,6%
Pasivos por impuestos.	1.161.111.639	777.682.332	6,8%	4,9%
Beneficios a los empleados.	870.630.422	736.042.700	5,1%	4,6%
Otros pasivos no financieros.	511.056.364	511.028.261	3,0%	3,2%
<b>Total pasivos corrientes</b>	<b>3.322.100.152</b>	<b>2.940.672.002</b>	<b>19,4%</b>	<b>18,5%</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>				
Beneficios a los empleados LP	99.911.560	124.911.075	0,6%	0,8%
Pasivo por impuestos diferidos.	1.956.650.547	1.672.697.687	11,4%	10,5%
<b>Total pasivos no corrientes</b>	<b>2.056.562.107</b>	<b>1.797.608.762</b>	<b>12,0%</b>	<b>11,3%</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>5.378.662.259</b>	<b>4.738.280.764</b>	<b>31,4%</b>	<b>29,8%</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital fiscal.	4.857.445.630	4.857.445.630	28,4%	30,5%
Ganancias (pérdidas) acumuladas.	6.321.854.876	4.534.277.821	36,9%	28,5%
Resultado del ejercicio.	555.407.644	1.787.577.055	3,2%	11,2%
<b>Total patrimonio</b>	<b>11.734.708.150</b>	<b>11.179.300.506</b>	<b>68,6%</b>	<b>70,2%</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO Y PASIVOS</b>	<b>17.113.370.409</b>	<b>15.917.581.270</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>

Fuente Reporte Consolidador De Hacienda e Información Pública CHIP – Vigencia 2021

1010

Analizado los estados financieros de la vigencia 2021 vs 2020 en el componente del activo, este aumentó en relación con el año anterior en 7,5%

El efectivo aumentó en un 68,2%, los inventarios crecieron en un 98,9% en relación con el año 2020, Las cuentas por cobrar aumentaron en un 7,5% frente al año inmediatamente anterior.

Los pasivos aumentaron con respecto al año 2020, en un 13,5% reflejado en los pasivos corrientes con una porcentaje de variación del 13%, dentro de las cuentas que tuvieron variación más representativa son: los impuesto 49,3%, las cuentas por pagar con una variación del 18,9% y los beneficios a los empleados con el 18,3%

Con relación a los pasivos No corrientes estos tuvieron variación del 14,4% con respecto al año 2020, debido al incremento de los pasivos por impuestos diferidos los cuales aumentaron en un 17%, sin embargo hubo una disminución del 20% en relación a los beneficios a los empleados a LP .

Tabla 69. Estado de Resultados Empresa de Servicios Públicos Acacias

ESTADO DE RESULTADOS POR FUNCION	01/01/2021	01/01/2020	PARTICIPACION 2021	PARTICIPACION 2020
Ingresos de actividades ordinarias.	14.732.902.906	13.688.877.620	100,0%	100,0%
Costo de ventas.	(10.203.558.206)	(8.555.872.616)	-69,3%	-62,5%
<b>Ganancia bruta</b>	<b>4.529.344.700</b>	<b>5.133.005.003</b>	<b>30,7%</b>	<b>37,5%</b>
Otros ingresos.	261.152.148	30.115.278	1,8%	0,2%
Gasto de administración.	(2.702.064.525)	(2.363.624.971)	-18,3%	-17,3%
Otros gastos.	(147.798.031)	(457.806.758)	-1,0%	-3,3%
<b>Ganancias (pérdidas) de actividades operacionales.</b>	<b>1.940.634.292</b>	<b>2.341.688.553</b>	<b>13,2%</b>	<b>17,1%</b>
Ingresos financieros.	2.158.882	1.966.803	0,0%	0,0%
Costos financieros.	(43.338.509)	(40.900.164)	-0,3%	-0,3%
<b>Ganancia (pérdida) antes de impuestos.</b>	<b>1.899.454.665</b>	<b>2.302.755.192</b>	<b>12,9%</b>	<b>16,8%</b>
Gasto por impuestos a las ganancias	(1.102.338.098)	(629.119.712)	-7,5%	-4,6%
Ingreso por impuesto diferido.	(241.708.923)	113.941.575	-1,6%	0,8%
<b>Ganancia (pérdida)</b>	<b>555.407.644</b>	<b>1.787.577.055</b>	<b>3,8%</b>	<b>13,1%</b>

Fuente Reporte Consolidador De Hacienda e Información Pública CHIP – Vigencia 2021

1010

Al analizar el estado de resultados se observa un valor del ejercicio positivo por la suma de \$555,4 millones de pesos, sin embargo en relación con la vigencia 2020 este utilidad disminuyó en un 68,9%, reflejándose en el aumento del impuesto a las ganancias la cual pasó de \$629,1 millones de pesos en el año 2020 a \$1.102,3 millones de pesos en el 2021 un incremento del 75,2%.

La venta por prestación de los servicios aumentó en un 7,6% con relación a la vigencia 2020.

### **8.3 INSTITUTO DE TRANSITO Y TRANSPORTE DE ACACÍAS ITTA**

#### **8.3.1 INGRESOS**

Teniendo en cuenta la información que reporta el Instituto de Tránsito y Transporte de Acacías ITTA al Consolidador De Hacienda e Información Pública CHIP – Vigencia 2021, se toman las ejecuciones presupuestales de ingresos y gastos, balance general y se determina el ejercicio presupuestal y fiscal del cierre financiero correspondiente a la vigencia 2021.

El cierre financiero del año 2021, refleja que el presupuesto de ingresos inicial fue de \$3.562,7 millones de pesos, el cual durante la vigencia se adicionó en 257,5 millones de pesos, donde el aforo definitivo fue de \$3.820,2 millones de pesos, recaudándose efectivamente la suma de \$4.698,4 millones de pesos, con un porcentaje de ejecución del 123%.

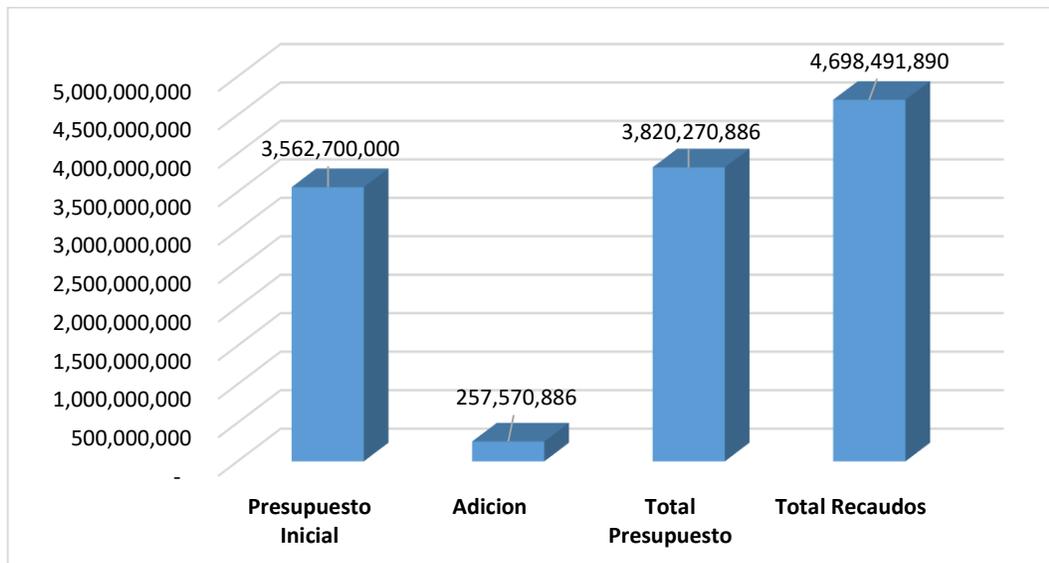
1010

Tabla 70. Presupuesto de Ingresos Instituto de Tránsito y Transporte Acacias 2021

CUENTA	NOMBRE	Presupuesto Inicial	Adición	Total Presupuesto	Total Recaudos	Presupuesto Por Ejecutar	% Recaudo	% participación
<b>1</b>	<b>INGRESOS</b>	3.562.700.000	257.570.886	3.820.270.886	4.698.491.890	(878.221.003)	123,0%	100%
<b>11</b>	<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	3.561.123.000	257.570.886	3.818.693.886	4.697.738.615	(879.044.729)	123,0%	99,96%
1101	INGRESOS TRIBUTARIOS APROBADOS	119.474.000	-	119.474.000	61.679.322	57.794.678	51,6%	3,13%
110102	Impuestos indirectos	119.474.000	-	119.474.000	61.679.322	57.794.678	51,6%	3,13%
110102203	Impuesto de Circulación y tránsito sobre vehículos de servicio público	119.474.000	-	119.474.000	61.679.322	57.794.678	51,6%	3,13%
1102	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3.441.649.000	-	3.441.649.000	4.636.059.293	(1.194.410.293)	134,7%	90,09%
110202	Tasas y derechos administrativos	1.649.985.000	-	1.649.985.000	2.924.046.675	(1.274.061.675)	177,2%	43,19%
110202102	Derechos de tránsito	1.649.985.000	-	1.649.985.000	2.924.046.675	(1.274.061.675)	177,2%	43,19%
110203	Multas, sanciones e intereses de mora	1.378.700.000	-	1.378.700.000	1.222.565.083	156.134.917	88,7%	36,09%
110203001	Multas y sanciones	1.378.700.000	-	1.378.700.000	1.222.565.083	156.134.917	88,7%	36,09%
110206	Transferencias corrientes	412.964.000	-	412.964.000	489.447.535	(76.483.535)	118,5%	10,81%
110206003	Participaciones distintas del SGP	412.964.000	-	412.964.000	484.259.635	(71.295.635)	117,3%	10,81%
110206011	Indemnizaciones relacionadas con seguros no de vida	-	-	-	5.187.900	(5.187.900)		
1106	RECURSO DEL BALANCE	-	257.570.886	257.570.886	-	257.570.886	0,0%	6,74%
110601	RECURSOS DEL BALANCE	-	257.570.886	257.570.886	-	257.570.886	0,0%	6,74%
<b>12</b>	<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	1.577.000	-	1.577.000	753.275	823.725	47,8%	0,04%
1205	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	1.577.000	-	1.577.000	753.275	823.725	47,8%	0,04%
120502	Depósitos	1.577.000	-	1.577.000	753.275	823.725	47,8%	0,04%

Fuente Reporte Consolidador De Hacienda e Información Pública CHIP – Vigencia 2021

Gráfica 42. Presupuesto de Ingresos Instituto de Tránsito y Transporte Acacias 2021



1010

### 8.3.1.1 Modificaciones Presupuestales a los Ingresos

Durante la vigencia fiscal 2021, se realizaron modificaciones en el presupuesto de ingresos por valor de \$257,5 millones de pesos, los cuales se detallan a continuación.

Tabla 71. Adiciones presupuesto de Ingresos Instituto de Tránsito y Transporte Acacias 2021

CUENTA	NOMBRE	Adicion	% Participación
1	INGRESOS	257.570.886	100,0%
11	INGRESOS CORRIENTES	257.570.886	100,0%
1106	RECURSO DEL BALANCE	257.570.886	100,0%
110601	RECURSOS DEL BALANCE	257.570.886	100,0%

Fuente Reporte Consolidador De Hacienda e Información Pública CHIP – Vigencia 2021

Los ingresos corrientes participan dentro del total de las modificaciones en un 100%, presentando una variación de \$257,5 millones de pesos, frente a la aprobación inicial, con un crecimiento del 7,2% del presupuesto aforado, esto obedece principalmente a los recursos del balance que fueron adicionados

### 8.3.1.2 Recaudo Efectivo

A 31 de diciembre de 2021 el recaudo efectivo fue de \$4.698,4 millones de pesos, excediendo el aforo definitivo en un 23%.

La suma recaudada por concepto de ingresos corrientes fue de \$4.697,7 millones de pesos que corresponde al 99,96% del total del aforo definitivo, siendo los más representativos dentro de este grupo, son los derechos de tránsito con una participación del 43,2% y las multas y sanciones con el 36,1% de participación

1010

### 8.3.2 GASTOS

Los gastos del Instituto de Tránsito y Transporte de Acacias ITTA, se aforaron inicialmente en \$3.562,7 millones de pesos y durante la vigencia se adicionaron recursos por \$257,5 millones de pesos, quedando un presupuesto definitivo de gastos por \$3.820,2 millones de pesos.

El total de compromisos a 31 de diciembre de 2021 fue de \$3.170,6 millones de pesos, correspondiente a un 83% de ejecución, pagándose la suma de \$2.835,8 millones de pesos con un porcentaje de pago del 89,4%.

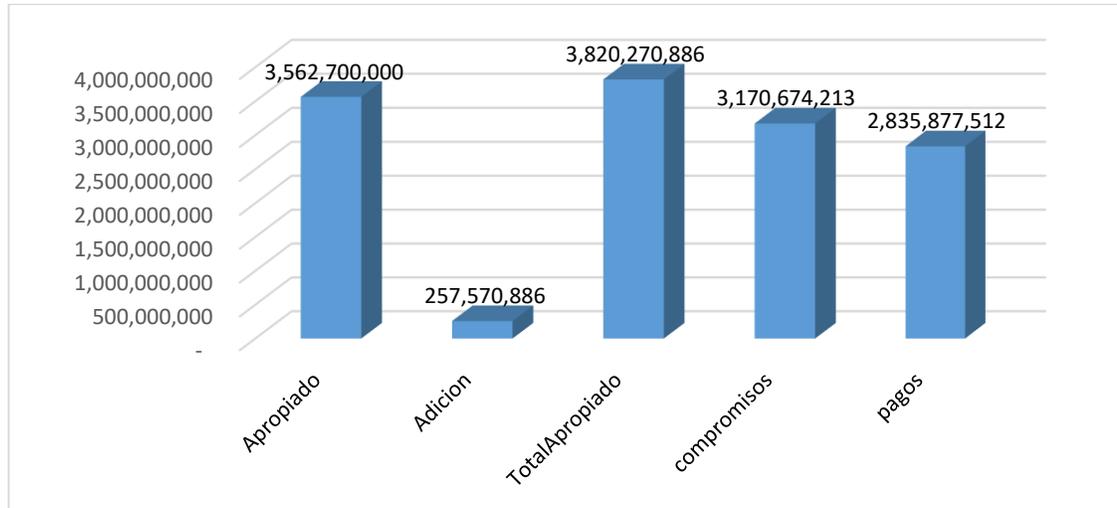
Tabla 72. Presupuesto de Gastos Instituto de Tránsito y Transporte Acacias 2021

CUENTA	NOMBRE	Apropiado	Adición	TotalApropiado	compromisos	pagos	% ejecución	% de pago	% de participación
2	GASTOS	3.562.700.000	257.570.886	3.820.270.886	3.170.674.213	2.835.877.512	83,0%	89,4%	100%
21	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2.184.000.000	-	2.184.000.000	2.127.841.679	2.027.544.029	97,4%	95,3%	57%
211	GASTOS DE PERSONAL	787.933.000	-	787.933.000	733.363.987	700.520.828	98,5%	95,5%	19%
21101	PLANTA DE PERSONAL PERMANENTE	787.933.000	-	787.933.000	744.502.686	700.520.828	98,5%	95,5%	19%
2110101	FACTORES CONSTITUTIVOS DE SALARIO	573.736.000	-	573.736.000	556.251.586	541.732.406	98,7%	98,7%	15%
2110102	CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NOMINA	186.876.000	-	186.876.000	157.930.100	134.101.879	99,3%	85,5%	4%
2110103	REMUNERACIONES NO CONSTITUTIVAS DE FACTOR SALARIAL	27.321.000	-	27.321.000	27.731.853	24.686.543	91,5%	89,0%	1%
212	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	1.318.126.000	-	1.318.126.000	1.372.365.487	1.304.910.996	97,0%	95,1%	37%
21201	ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	85.000.000	-	85.000.000	39.408.600	35.856.450	100,0%	91,0%	1%
2120101	ACTIVOS FIJOS	85.000.000	-	85.000.000	39.408.600	35.856.450	100,0%	91,0%	1%
21202	ADQUISICIONES DIFERENTES DE ACTIVOS	1.233.126.000	-	1.233.126.000	1.332.956.887	1.269.054.546	96,9%	95,2%	36%
2120201	MATERIALES Y SUMINISTROS	241.150.000	-	241.150.000	408.849.696	357.791.836	96,6%	90,6%	11%
2120202	ADQUISICION DE SERVICIOS	991.976.000	-	991.976.000	966.613.396	938.180.237	97,1%	97,1%	25%
213	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	50.000.000	-	50.000.000	5.749.744	3.236.327	56,3%	100,0%	0%
21313	SENTENCIAS Y CONCILIACIONES	50.000.000	-	50.000.000	5.749.744	3.236.327	56,3%	100,0%	0%
2131301	FALLOS NACIONALES	50.000.000	-	50.000.000	5.749.744	3.236.327	56,3%	100,0%	0%
218	GASTOS POR TRIBUTOS, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA	27.941.000	-	27.941.000	18.875.878	18.875.878	100,0%	100,0%	0%
21801	IMPUESTOS	11.000.000	-	11.000.000	4.104.000	4.104.000	100,0%	100,0%	0%
2180152	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	11.000.000	-	11.000.000	4.104.000	4.104.000	100,0%	100,0%	0%
21804	CONTRIBUCIONES	16.941.000	-	16.941.000	14.771.878	14.771.878	100,0%	100,0%	0%
2180401	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	16.941.000	-	16.941.000	14.771.878	14.771.878	100,0%	100,0%	0%
23	INVERSION	1.378.700.000	257.570.886	1.636.270.886	1.042.832.534	808.333.483	63,7%	77,5%	43%
231	GASTOS DE PERSONAL	600.000.000	-	600.000.000	528.275.804	499.672.316	88,0%	94,6%	16%
23101	PLANTA DE PERSONAL PERMANENTE	600.000.000	-	600.000.000	528.275.804	499.672.316	88,0%	94,6%	16%
2310101	FACTORES CONSTITUTIVOS DE SALARIO	432.062.000	-	432.062.000	381.873.460	373.206.336	87,6%	97,7%	11%
2310102	CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NOMINA	149.653.000	-	149.653.000	137.653.000	125.370.062	91,1%	85,7%	4%
2310103	REMUNERACIONES NO CONSTITUTIVAS DE FACTOR SALARIAL	18.285.000	-	18.285.000	21.032.282	19.051.086	80,0%	90,6%	1%
232	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	778.700.000	257.570.886	1.036.270.886	514.556.730	308.661.167	49,7%	60,0%	27%
23202	ADQUISICIONES DIFERENTES DE ACTIVOS	778.700.000	257.570.886	1.036.270.886	514.556.730	308.661.167	49,7%	60,0%	27%
2320201	Materiales y suministros	290.500.000	62.000.000	352.500.000	78.778.780	78.778.780	22,3%	100,0%	9%
2320202	ADQUISICION DE SERVICIOS	488.200.000	195.570.886	683.770.886	435.777.950	229.882.387	63,7%	52,8%	18%

Fuente Reporte Consolidador De Hacienda e Información Pública CHIP – Vigencia 2021

1010

Gráfica 43. Presupuesto de Gastos por Componente Instituto de Tránsito y Transporte Acacias 2021



### 8.3.2.1 Modificaciones del Gasto

Durante la vigencia fiscal 2021, se realizaron adiciones al presupuesto de gastos por valor de \$257,5 millones de pesos, los cuales se adicionaron a inversión clasificados en materiales y suministros y adquisición de servicios.

### 8.3.2.2 Compromisos

Instituto de Tránsito y Transporte de Acacias ITTA, comprometió recursos por valor de \$3.170,6 millones de pesos, de un presupuesto asignado de \$3.820,2 millones de pesos, con un indicador de ejecución del 83%.

Gastos de funcionamiento se reflejan compromisos por \$2.127,8 millones de pesos, reflejando un nivel de ejecución del 97.4%, frente al total proyectado.

Gastos de inversión se comprometió \$1.042,8 millones de pesos con un porcentaje de ejecución de 63,7% de lo proyectado

### 8.3.2.3 Situación Presupuestal

El análisis correspondiente a los ingresos y gastos con corte a diciembre del 2021 refleja una situación presupuestal positiva en \$1.527,8 millones de pesos, producto de ingresos efectivamente recaudados por \$4.698,4 millones de pesos y gastos comprometidos por \$3.170,6 millones de pesos, como se observa en la tabla siguiente.

Tabla 73 Situación Presupuestal Instituto de Tránsito y Transporte Acacias 2021

concepto	ingresos	gastos	Resultado presupuestal
superávit	4.698.491.890	3.170.674.213	1.527.817.677

Fuente Reporte Consolidador De Hacienda e Información Pública CHIP – Vigencia 2020

El Instituto de Tránsito y Transporte de Acacias ITTA a 31 de diciembre de 2021, generó superávit por la suma de \$1.527,8 millones de pesos.

### 8.3.3 ESTADOS FINANCIEROS VIGENCIA 2021

De acuerdo con la información reportada por el Instituto de Tránsito y Transporte de Acacias ITTA a la plataforma del CHIP, se evidencia en los estados financieros que la entidad presenta un activo por \$10.897,2 millones de pesos, y un pasivo por \$1.280,4 millones de pesos, equivalente al 11,8% arrojando un patrimonio del 88,2% que equivale a \$9.616,7 millones de pesos.

1010

Dentro de los Activos Corrientes en la vigencia fiscal 2021, del Tránsito y Transporte de Acacias ITTA, el más representativo es el efectivo por valor de \$2.449,9 millones de pesos, con una participación del 22,5% .

Los Activos No corrientes, dentro de este grupo los más representativos son: la propiedad planta y equipo por valor de \$3.028,6 millones de pesos, correspondiente al 27,8 % del total del activo y las cuentas por cobrar con el 47,4% de participación dentro de los activos.

Tabla 74. Situación Contable Instituto de Tránsito y Transporte Acacias

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	31/12/2021	31/12/2020	% PARTICIPACIÓN 2021	% PARTICIPACIÓN 2020
<b>1</b>	<b>ACTIVOS</b>	<b>\$ 10.897.202.172,67</b>	<b>\$ 9.440.479.019,99</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>
	<b>ACTIVOS CORRIENTE</b>	<b>\$ 2.512.068.654,30</b>	<b>\$ 1.192.704.439,62</b>	<b>23,1%</b>	<b>12,6%</b>
<b>11</b>	<b>EFFECTIVO</b>	<b>\$ 2.449.947.011,44</b>	<b>\$ 1.136.502.761,78</b>	<b>22,5%</b>	<b>12,0%</b>
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	2.449.947.011,44	1.136.502.761,78	22,5%	12,0%
<b>12</b>	<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>\$ 21.604.664,02</b>	<b>\$ 21.586.810,00</b>	<b>0,2%</b>	<b>0,2%</b>
1224	INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ AL COSTO	21.604.664,02	21.586.810,00	0,2%	0,2%
<b>13</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>\$ 3.460.979,84</b>	<b>\$ 2.492.612,84</b>	<b>0,03%</b>	<b>0,03%</b>
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3.460.979,84	2.492.612,84	0,03%	0,03%
<b>19</b>	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>\$ 37.055.999,00</b>	<b>\$ 32.122.255,00</b>	<b>0,3%</b>	<b>0,3%</b>
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	37.055.999,00	32.122.255,00	0,3%	0,3%
	<b>ACTIVOS NO CORRIENTE</b>	<b>\$ 8.385.133.518,37</b>	<b>\$ 8.247.774.580,37</b>	<b>76,9%</b>	<b>87,4%</b>
<b>13</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>\$ 5.160.343.749,37</b>	<b>\$ 5.159.961.949,37</b>	<b>47,4%</b>	<b>54,7%</b>
1311	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	5.200.059.097,37	5.199.677.297,37	47,7%	55,1%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(39.715.348,00)	(\$ 39.715.348,00)	-0,4%	-0,4%
<b>16</b>	<b>PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>3.028.608.009,00</b>	<b>2.881.162.071,00</b>	<b>27,8%</b>	<b>30,5%</b>
1605	TERRENOS	209.250.000,00	209.250.000,00	1,9%	2,2%
1640	EDIFICACIONES	1.468.827.641,00	1.468.827.641,00	13,5%	15,6%
1650	REDES, LINEAS Y CABLES	10.044.977,00	10.044.977,00	0,1%	0,1%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.268.368.201,00	1.129.780.801,00	11,6%	12,0%
1665	MUEBLES. ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	551.025.733,00	516.147.595,00	5,1%	5,5%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	91.078.794,00	65.878.794,00	0,8%	0,7%
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE. TRACCION Y ELEVACION	81.244.180,00	81.244.180,00	0,7%	0,9%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	-651.231.517,00	-600.011.917,00	-6,0%	-6,4%
<b>19</b>	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>\$ 196.181.760,00</b>	<b>\$ 206.650.560,00</b>	<b>1,8%</b>	<b>2,2%</b>
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	274.863.653,00	274.863.653,00	2,5%	2,9%
1975	AMORTIZACION ACUMULADA	-78.681.893,00	-68.213.093,00	-0,7%	-0,7%

1010

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	31/12/2021	31/12/2020	% PARTICIPACIÓN 2021	% PARTICIPACIÓN 2020
<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>	<b>\$ 1.280.474.453,57</b>	<b>\$ 846.602.722,50</b>	<b>11,8%</b>	<b>9,0%</b>
	<b>PASIVOS CORRIENTE</b>	<b>\$ 940.862.278,57</b>	<b>\$ 646.602.722,50</b>	<b>8,6%</b>	<b>6,8%</b>
<b>24</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>\$ 457.055.933,53</b>	<b>\$ 411.844.227,49</b>	<b>4,2%</b>	<b>4,4%</b>
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	226.357.916,97	224.154.810,00	2,1%	2,4%
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	65.369.348,56	45.907.941,49	0,6%	0,5%
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	23.623.868,00	6.514.849,00	0,2%	0,1%
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	91.310.000,00	87.984.000,00	0,8%	0,9%
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	46.545.000,00	43.984.527,00	0,4%	0,5%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	3.849.800,00	3.298.100,00	0,0%	0,0%
<b>25</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>\$ 299.236.980,00</b>	<b>\$ 174.726.743,00</b>	<b>2,7%</b>	<b>1,9%</b>
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	299.236.980,00	174.726.743,00	2,7%	1,9%
<b>29</b>	<b>OTROS PASIVOS DEPÓSITOS RECIBIDOS</b>	<b>\$ 184.569.365,04</b>	<b>\$ 60.031.752,01</b>	<b>1,7%</b>	<b>0,6%</b>
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO (CONSIGN SIN IDENTIF)	184.569.365,04	60.031.752,01	1,7%	0,6%
	<b>PASIVOS NO CORRIENTE</b>	<b>\$ 339.612.175,00</b>	<b>\$ 200.000.000,00</b>	<b>3,1%</b>	<b>2,1%</b>
<b>27</b>	<b>PROVISIONES</b>	<b>\$ 139.612.175,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>1,3%</b>	<b>0,0%</b>
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	139.612.175,00	0,00	1,3%	0,0%
<b>29</b>	<b>OTROS PASIVOS DEPÓSITOS RECIBIDOS</b>	<b>\$ 200.000.000,00</b>	<b>\$ 200.000.000,00</b>	<b>1,8%</b>	<b>2,1%</b>
2910	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	\$ 200.000.000,00	\$ 200.000.000,00	1,8%	2,1%
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>\$ 9.616.727.719,10</b>	<b>\$ 8.593.876.297,00</b>	<b>88,2%</b>	<b>91,0%</b>
<b>31</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>\$ 9.616.727.719,10</b>	<b>\$ 8.593.876.297,00</b>	<b>88,2%</b>	<b>91,0%</b>
3105	CAPITAL FISCAL	3.617.625.781,00	3.617.625.781,00	33,2%	38,3%
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	4.975.552.539,49	4.382.564.071,00	45,7%	46,4%
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	1.023.549.398,61	593.686.445,00	9,4%	6,3%
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 10.897.202.172,67</b>	<b>\$ 9.440.479.019,50</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>

Fuente Reporte Consolidador De Hacienda e Información Pública CHIP – Vigencia 2021

Comparando los estados financieros de la vigencia 2021 vs 2020 en el componente del activo, estos se incrementaron en un 15,4%

El efectivo se incrementó en 115,6%, las cuentas por cobrar aumentaron en un 38,8% frente al año inmediatamente anterior.

El pasivo aumentó con respecto al año 2020, en un 51,2% reflejado en el incremento de la cuentas por pagar en 11%, beneficio a los empleados 71,3%

1010

Tabla 75. Estado de Resultados Instituto de Tránsito y Transporte Acacias

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	31/12/2021	31/12/2020	% PARTICIPA CIÓN 2021	% PARTICIPA CIÓN 2020
	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>\$ 4.172.887.897,83</b>	<b>\$ 3.339.389.578,51</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>
<b>44</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>\$ 484.259.635,17</b>	<b>\$ 339.500.530,00</b>	<b>11,6%</b>	<b>10,2%</b>
<b>5</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>\$ 3.655.115.035,51</b>	<b>\$ 3.078.307.272,15</b>	<b>87,6%</b>	<b>92,2%</b>
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$ 3.453.358.317,11	\$ 2.813.652.764,33	82,8%	84,3%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 799.357.810,00	\$ 781.549.248,00	19,2%	23,4%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$ 217.844.100,00	\$ 186.912.500,00	5,2%	5,6%
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	\$ 43.000.100,00	\$ 37.830.500,00	1,0%	1,1%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	\$ 375.508.827,00	\$ 413.787.362,00	9,0%	12,4%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	\$ 212.416.600,00	\$ 543.298.184,00	5,1%	16,3%
5111	GENERALES	\$ 1.779.860.612,11	\$ 822.567.177,33	42,7%	24,6%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 25.370.268,00	\$ 27.707.793,00	0,6%	0,8%
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$ 201.300.575,00	\$ 61.688.400,00	4,8%	1,8%
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	\$ 0,00	\$ 0,00	0,0%	0,0%
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 51.219.600,00	\$ 51.219.600,00	1,2%	1,5%
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 10.468.800,00	\$ 10.468.800,00	0,3%	0,3%
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	\$ 139.612.175,00	\$ 0,00	3,3%	0,0%
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 456.143,40	\$ 202.966.107,82	0,0%	6,1%
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	\$ 456.143,40	\$ 202.966.107,82	0,0%	6,1%
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>	<b>\$ 1.002.032.497,49</b>	<b>\$ 600.582.836,36</b>	<b>24,0%</b>	<b>18,0%</b>
<b>4</b>	<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>\$ 41.344.356,55</b>	<b>\$ 13.412.082,08</b>	<b>1,0%</b>	<b>0,4%</b>
48	OTROS INGRESOS	\$ 41.344.356,55	\$ 13.412.082,08	1,0%	0,4%
<b>5</b>	<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>\$ 19.827.455,43</b>	<b>\$ 20.308.473,44</b>	<b>0,5%</b>	<b>0,6%</b>
58	OTROS GASTOS	\$ 19.827.455,43	\$ 20.308.473,44	0,5%	0,6%
5803	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	\$ 0,00	\$ 529,00	0,0%	0,0%
5804	FINANCIEROS	\$ 19.744.570,95	\$ 20.307.944,44	0,5%	0,6%
5890	GASTOS DIVERSOS	\$ 82.884,48		0,0%	0,0%
	<b>EXCEDENTE NO OPERACIONAL</b>	<b>\$ 21.516.901,12</b>	<b>(\$ 6.896.391,36)</b>	<b>0,5%</b>	<b>-0,2%</b>
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 1.023.549.398,61</b>	<b>\$ 593.686.445,00</b>	<b>24,5%</b>	<b>17,8%</b>

Fuente Reporte Consolidador De Hacienda e Información Pública CHIP – Vigencia 2021

Al analizar el estado de resultados se observa un valor del ejercicio positivo por la suma de (\$1.023,5) millones de pesos, reflejado en el incremento de los ingresos fiscales en un 25%.

**LUZ EDIT CLAVIJO GUEVARA**

Secretaria Administrativa y Financiera