



MUNICIPIO DE ACACIAS – META

EDUARDO CORTES TRUJILLO
ALCALDE ACACIAS

LUZ EDIT CLAVIJO GUEVARA
SECRETARIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2024-2033

CONTENIDO

CAPITULO I	10
PLAN FINANCIERO INICIAL Y PROYECTADO 2023, BALANCE FISCAL	10
1. PLAN FINANCIERO	10
1.1. INTRODUCCIÓN.....	10
1.2. DIAGNOSTICO DE LAS RENTAS MAS REPRESENTATIVAS DEL MUNICIPIO	11
1.2.1. ANALISIS HISTORICOS DE INGRESOS 2018 - 2022	11
1.2.2. ANALISIS HISTORICOS DE LOS GASTOS 2018 - 2022	45
1.3. PLAN FINACIERO 2023	52
1.3.1. INGRESOS 2023	52
1.3.2. GASTOS 2023	57
1.4. PROYECCIONES FINANCIERA 2024 -2033	62
1.4.1. INGRESOS	62
1.4.2. GASTOS	64
1.5. SISTEMA GENERAL DE REGALIAS (SGR)	66
CAPITULO II	70
SUPUESTOS MACROECONÓMICOS, METAS DE SUPERÁVIT PRIMARIO, NIVEL DE DEUDA PUBLICA, Y ANÁLISIS DE SOSTENIBILIDAD	70
2. SUPUESTOS MACROECONÓMICOS, METAS DE SUPERÁVIT PRIMARIO, NIVEL DE DEUDA PUBLICA, Y ANÁLISIS DE SOSTENIBILIDAD	70
2.1. SUPUESTOS MACROECONOMICOS	70
2.2. METAS SUPERAVIT PRIMARIO	71
2.3. SOSTENIBILIDAD DE LA DEUDA PUBLICA	72
2.4. ANALISIS NIVEL DE ENDEUDAMIENTO	73
2.5. CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO	73
CAPITULO III	75
ACCIONES Y MEDIDAS FINANCIERAS	75

3. ACCIONES Y MEDIDAS FINANCIERAS.....	75
3.1. ACCIONES Y MEDIDAS ESPECÍFICAS.....	76
CAPÍTULO IV.....	78
RESULTADOS FISCALES Y ANÁLISIS DE LAS METAS DE SUPERÁVIT PRIMARIO	78
4. RESULTADOS FISCALES Y ANALISIS DE LAS METAS DE SUPERAVIT PRIMARIO.....	78
4.1. PRESUPUESTO MUNICIPIO ACACÍAS 2022	78
4.1.1. ANÁLISIS DE INGRESOS.....	78
4.1.1. ANÁLISIS DE GASTOS	86
4.1.2. SITUACIÓN PRESUPUESTAL.....	91
CAPITULO V.....	92
COSTO EXENCIONES ACUERDO APROBADOS	92
5. COSTO EXENCIONES ACUERDO APROBADOS ESTIMACION DEL COSTO FISCAL DE LAS EXENCIONES TRIBUTARIAS	92
CAPITULO VI.....	93
PASIVOS EXIGIBLES Y PASIVOS CONTINGENTES	93
6. PASIVOS EXIGIBLES Y PASIVOS CONTINGENTES	93
6.1. PASIVOS CONTINGENTES.	93
6.1.1. DEMANDAS ÁREA JURÍDICA.....	93
6.1.2. PASIVOS EXIGIBLES.....	97
CAPITULO VII.....	97
COSTO FISCAL DE LOS ACUERDOS SANCIONADOS EN EL 2022	97
7. COSTO FISCAL DE LOS ACUERDO SANCIONADOS EN EL 2022	97
CAPITULO VIII.....	103
ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS, EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES 2022.....	103
8. ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS, EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES Y SUS ASIMILADAS	103
8.1. INSTITUTO DE TRANSITO Y TRANSPORTE	103
8.1.1. INGRESOS.....	103

1010

8.1.2. GASTOS	104
8.1.3. SITUACION PRESUPUESTAL.....	105
8.1.4. ESTADOS FINANCIEROS.....	106
8.2. HOSPITAL LOCAL DE ACACIAS.....	107
8.2.1. PRESUPUESTO DE INGRESOS.....	107
8.2.2. GASTOS	108
8.2.3. ESTADOS FINANCIEROS 2022	109
8.3. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACACÍAS ESPA. E.S.P.	110
8.3.1. INGRESOS	110
8.3.2. GASTOS	112
8.3.3. ESTADOS FINANCIEROS VIGENCIA 2022	113

LISTA DE TABLAS

TABLA 01. INGRESOS RECAUDADOS A PRECIOS CONSTANTES 2018 VS 2022	11
TABLA 02. INGRESOS RECAUDADOS A PRECIOS CORRIENTES VARIACIÓN 2018 VS 2022	12
TABLA 03. INGRESOS RECAUDADOS A PRECIOS CORRIENTES 2018 VS 2022.....	12
TABLA 04. COMPORTAMIENTO DEL RECAUDO VIGENCIAS 2018 AL 2022 A PRECIOS CONSTANTES.....	13
TABLA 05. LIQUIDACIÓN IMPUESTO PREDIAL VS ESTIMADO A RECAUDAR VIGENCIAS 2018 VS 2022	15
TABLA 06. COMPARATIVO INGRESOS PROYECTADOS VS RECAUDADOS	17
TABLA 07. TOTAL, AFORADO IMPUESTO PREDIAL VS TOTAL RECAUDO VIGENCIAS 2018 VS 2022.....	18
TABLA 08. COMPARATIVO INGRESO PREDIAL 2018 VS 2022	19
TABLA 09. COMPORTAMIENTO INGRESO INDUSTRIA Y COMERCIO APROPIACIÓN INICIAL VS RECAUDO EFECTIVO 2018 -2022	20
TABLA 10. COMPARATIVO INGRESO DE INDUSTRIA Y COMERCIO 2018 VS 2022.....	22
TABLA 11. COMPORTAMIENTO INGRESO DE SOBRETASA A LA GASOLINA APROPIACIÓN INICIAL VS RECAUDO EFECTIVO	23
TABLA 12. COMPARATIVO INGRESO DE SOBRETASA A LA GASOLINA 2018 VS 2022	24
TABLA 13. COMPORTAMIENTO INGRESO DE AVISOS Y TABLEROS APROPIACIÓN INICIAL VS RECAUDO EFECTIVO.....	25
TABLA 14. COMPARATIVO INGRESO DE AVISOS Y TABLEROS 2018 VS 2022.....	26
TABLA 15. COMPORTAMIENTO INGRESO DEL IMPUESTO DE DELINEACIÓN URBANA APROPIACIÓN INICIAL VS RECAUDO EFECTIVO	27
TABLA 16. COMPARATIVO INGRESO DE DELINEACIÓN URBANA 2018 VS 2022	28
TABLA 17. COMPORTAMIENTO INGRESO DEL IMPUESTO DE ALUMBRADO PÚBLICO - APROPIACIÓN INICIAL VS RECAUDO EFECTIVO	29
TABLA 18. COMPARATIVO INGRESO DE ALUMBRADO PÚBLICO 2018 VS 2022	31
TABLA 19. COMPORTAMIENTO INGRESO POR CONCEPTO DE INTERESES - APROPIACIÓN INICIAL VS RECAUDO EFECTIVO	32
TABLA 20. COMPORTAMIENTO INGRESO EFECTIVO POR CONCEPTO DE INTERESES Y SU VARIACIÓN HISTÓRICA.....	33
TABLA 21. COMPORTAMIENTO INGRESO POR CONCEPTO DE SANCIONES - APROPIACIÓN INICIAL VS RECAUDO EFECTIVO	34

TABLA 22. COMPORTAMIENTO INGRESO DE TRANSFERENCIA SGP NIVEL CENTRAL - APROPIACIÓN INICIAL VS RECAUDO EFECTIVO	35
TABLA 23. COMPORTAMIENTO INGRESO DE TRANSFERENCIA SGP NIVEL CENTRAL - APROPIACIÓN INICIAL VS RECAUDO EFECTIVO	38
TABLA 24. COMPORTAMIENTO INGRESO EFECTIVOS 2018 VS 2022 - FONDO LOCAL DE SALUD	40
TABLA 25. COMPARATIVO INGRESOS RECAUDADOS 2018 VS 2022 - FONDO DE SEGURIDAD.....	41
TABLA 26. COMPARATIVO INGRESOS RECAUDADOS 2018 VS 2022 - FONDO DE PENSIONES.....	43
TABLA 27. COMPARATIVO INGRESOS RECAUDADOS 2018 VS 2022 - FONDO REDISTRIBUCION DEL INGRESO.....	45
TABLA 28. COMPARATIVO GASTOS TOTALES VIGENCIAS 2018 VS 2022 - PRECIOS CORRIENTES.....	46
TABLA 29. COMPORTAMIENTO DE LOS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO 2018 VS 2022	47
TABLA 30. COMPARATIVO TRANSFERENCIAS 2018 VS 2022	49
TABLA 31. COMPORTAMIENTO PRESUPUESTO GENERAL DE GASTOS DEL MUNICIPIO VS PROYECTADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023	59
TABLA 32. PLAN FINANCIERO INICIAL Y PROYECTADO A 2023.....	61
TABLA 33. CIFRAS COMPARATIVAS PRESUPUESTO INGRESOS APROBADO 2023 Y PROYECCIÓN 2024	63
TABLA 34. CIFRAS COMPARATIVAS PRESUPUESTO GASTOS APROBADO 2023 Y PROYECCIÓN 2023	65
TABLA 35. PLAN FINANCIERO 2024 – 2033.....	66
TABLA 36. PLAN DE RECURSOS SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS 2023 – 2030	67
TABLA 37. RESUMEN INGRESOS VS GASTOS SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS PROYECTOS BIENIO 2023 – 2024 CORTE A OCTUBRE 12 DE 2023	68
TABLA 38. RESUMEN EJECUCIÓN DE GASTOS SISTEMA GENERAL DE REGALIAS 2023 VS 2024.....	69
TABLA 39. SUPUESTOS MACROECONÓMICOS 2023-2034.....	71
TABLA 40. METAS DEL SUPERÁVIT PRIMARIO 2024 -2033	71
TABLA 41. INDICADOR DE SOLVENCIA 2024 – 2033	74
TABLA 42. INDICADOR DE SOSTENIBILIDAD 2024 – 2033	74
TABLA 43. INDICADOR DE CAPACIDAD DE PAGO 2022 - 2032.....	75
TABLA 44. INGRESOS PROYECTADOS VS RECAUDADO VIGENCIA 2022	80
TABLA 45. COMPARATIVO INGRESOS TRIBUTARIOS PROYECTADOS VS RECAUDADOS 2022	82
TABLA 46. PRESUPUESTO DE GASTOS - APROPIACIÓN INICIAL VS TOTAL COMPROMETIDO 2022	88
TABLA 47. COMPONENTE DE INVERSIÓN SECTORIAL VIGENCIA 2022	89

1010

TABLA 48. PASIVOS CONTINGENTES POR PROCESOS JUDICIALES 2023	94
TABLA 49. RESUMEN DEMANDAS AÑO ESPERADO TERMINACIÓN 2023-2028.....	95
TABLA 50. REPORTE BALANCE GENERAL LITIGIOS Y DEMANDAS.....	96
TABLA 51. VALORACIÓN DE LOS BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A JUNIO 30 DE 2023	97
TABLA 52. ACUERDOS SANCIONADOS 2022.....	98
TABLA 53. RESUMEN BALANCE GENERAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2022.....	106
TABLA 54. RESUMEN ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE DE 2022.....	109
TABLA 55. RESUMEN ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2022	113

LISTA DE GRÁFICAS

GRÁFICA 01. LIQUIDACIÓN IMPUESTO PREDIAL VS ESTIMADO A RECAUDAR VIGENCIAS 2018 VS 2022.....	16
GRÁFICA 02. TOTAL, AFORADO IMPUESTO PREDIAL VS TOTAL RECAUDO VIGENCIAS 2018 VS 2022	18
GRÁFICA 03. COMPORTAMIENTO INGRESO INDUSTRIA Y COMERCIO APROPIACIÓN INICIAL VS RECAUDO EFECTIVO 2018 -2022	21
GRÁFICA 04. COMPORTAMIENTO INGRESO SOBRETASA A LA GASOLINA APROPIACIÓN INICIAL VS RECAUDO EFECTIVO	23
GRÁFICA 05. COMPORTAMIENTO INGRESO DE AVISOS Y TABLEROS APROPIACIÓN INICIAL VS RECAUDO EFECTIVO.....	25
GRÁFICA 06. COMPORTAMIENTO INGRESO DE DELINEACIÓN URBANA - APROPIACIÓN INICIAL VS RECAUDO EFECTIVO	27
GRAFICA 07. COMPORTAMIENTO INGRESO DEL IMPUESTO DE ALUMBRADO PÚBLICO - APROPIACIÓN INICIAL VS RECAUDO EFECTIVO	30
GRÁFICA 08. COMPORTAMIENTO INGRESO CONCEPTO DE INTERESES - APROPIACIÓN INICIAL VS RECAUDO EFECTIVO.....	32
GRAFICA 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 INGRESO EFECTIVO TRANSFERENCIA SGP NIVEL CENTRAL	36
GRAFICA 12. COMPARATIVO INGRESOS RECAUDADOS 2018 VS 2022 - FONDO EDUCACIÓN.....	38
GRÁFICA 13. COMPARATIVO INGRESOS RECAUDADOS 2018 VS 2021 - FONDO SALUD	39
GRÁFICA 14. COMPARATIVO INGRESOS RECAUDADOS 2018 VS 2022 - FONDO DE SEGURIDAD	41
GRAFICA 15. COMPARATIVO INGRESOS RECAUDADOS 2018 VS 2022 - FONDO DE PENSIONES	42
GRAFICA 16. COMPARATIVO INGRESOS RECAUDADOS 2018 VS 2021 - FONDO DE REDISTRIBUCION DE INGRESO	44
GRAFICA 17. COMPARATIVO TOTAL GASTOS VIGENCIA 2018 VS 2022.....	46
GRAFICA 18. COMPORTAMIENTO DE LOS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO 2018 VS 2022	47
GRÁFICA 19. COMPARATIVO GASTOS DE FUNCIONAMIENTO 2018 VS 2022.....	49
GRAFICA 20. COMPORTAMIENTO PAGO CAPITAL, INTERESES Y PASIVOS CONTINGENTES 2018 VS 2022... 50	
GRAFICA 21. COMPONENTE DE INVERSIÓN 2018 VS 2022	51

1010

GRAFICA 22. COMPARATIVO PRESUPUESTO DE INGRESOS GENERAL DEL MUNICIPIO - DICIEMBRE DE 2023	52
GRAFICA 23. COMPARATIVO PRESUPUESTO DE INGRESOS INICIAL VS DEFINITIVO Y PROYECTADO A DICIEMBRE DE 2023	54
GRAFICA 24. PRESUPUESTO INICIAL VS DEFINITIVO NIVEL CENTRAL Y PROYECCIÓN A DICIEMBRE 31 DE 2023	55
GRAFICA 25. PRESUPUESTO INICIAL VS DEFINITIVO FONDOS ESPECIALES Y PROYECCIÓN A DICIEMBRE 31 DE 2023	56
GRAFICA 26. COMPARATIVO PRESUPUESTO DE GASTOS INICIAL VS DEFINITIVO 2023 NIVEL CENTRAL.....	58
GRAFICA 27. EVOLUCIÓN DE LAS METAS DEL SUPERÁVIT PRIMARIO 2024-2033	72
GRAFICA 28. SALDO DE LA DEUDA PÚBLICA 2024-2026	73
GRÁFICA 29. COMPARATIVO INGRESOS PROYECTADOS VS RECAUDADO VIGENCIA 2022	79
GRÁFICA 30. COMPARATIVO INGRESOS TRIBUTARIOS AFORADOS VS RECAUDADO 2022	81
GRÁFICA 31. DISTRIBUCIÓN DE LOS FONDOS ESPECIALES - INGRESOS PROYECTADOS VS INGRESOS RECAUDADO 2022.....	85
GRÁFICA 32. COMPARATIVO RECURSOS DE CAPITAL - INGRESOS INCORPORADOS VS INGRESOS RECAUDADOS 2022	86
GRÁFICA 33. GASTOS DESAGREGADO POR COMPONENTE 2022	87
GRAFICA 34. COMPONENTE DE INVERSIÓN SECTORIAL VIGENCIA 2022.....	89
GRÁFICA 35. PRESUPUESTO INICIAL Y SUS MODIFICACIONES VIGENCIA 2022	90
GRÁFICA 36. SITUACIÓN PRESUPUESTAL VIGENCIA 2022	91
GRAFICA 37. COMPARATIVO INGRESOS EFECTIVOS 2021 VS 2022	103
GRAFICA 38. COMPARATIVO INGRESOS PROYECTADOS VS RECADADOS 2022	104
GRAFICA 39. COMPARATIVO GASTOS PROYECTADOS VS EJECUTADOS 2022	105
GRAFICA 40. COMPARATIVO INGRESOS VS GASTOS 2022	105
GRAFICA 41. COMPARATIVO INGRESOS 2019 VS 2022	107
GRAFICA 42. PRESUPUESTO DE INGRESOS HOSPITAL MUNICIPAL ACACÍAS 2022	108
GRAFICA 43. COMPARATIVO GASTOS 2019 VS 2022.....	109
GRAFICA 43. COMPARATIVO INGRESOS 2021 VS 2022	111
GRAFICA 44. PRESUPUESTO DE INGRESOS "ESPA" 2022	112
GRAFICA 45. COMPARATIVO GASTOS 2021 VS 2022.....	112

1010

MUNICIPIO DE ACACIAS – META

EDUARDO CORTES TRUJILLO
ALCALDE ACACIAS

LUZ EDIT CLAVIJO GUEVARA
SECRETARIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2024-2033

OCTUBRE DE 2023

CAPITULO I

PLAN FINANCIERO INICIAL Y PROYECTADO 2023, BALANCE FISCAL

1. PLAN FINANCIERO

1.1. INTRODUCCIÓN

A continuación se presentan las proyecciones de los ingresos del Municipio de Acacías – Meta teniendo como referencia los datos históricos reportados en las ejecuciones de ingresos 2018, 2019, 2020, 2021 y 2022, 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 “Acacías 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 Acacías - Meta.

El plan financiero es un instrumento de planificación y gestión financiera del sector público municipal, que permite a la entidad territorial realizar un análisis detallado a cada fuente de financiación que conforma los ingresos del 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 “Acacías Camino de Oportunidad 2020 - 2023”; y tiene como base las operaciones efectivas de caja; es decir ingresos efectivamente recaudados o desembolsados, y pagos realizados, el cual nos arroja al cierre de la vigencia fiscal un déficit o superávit.

El Plan financiero es elaborado anualmente por la secretaria Administrativa y Financiera se formula antes de la presentación del proyecto de acuerdo de

1010

presupuesto al Concejo Municipal, se somete a consideración del Consejo Municipal de Política Económica y Social (COMPES), para su aprobación previo concepto del (COMFIS).

1.2. DIAGNOSTICO DE LAS RENTAS MAS REPRESENTATIVAS DEL MUNICIPIO

1.2.1. ANALISIS HISTORICOS DE INGRESOS 2018 - 2022

Con el presente análisis se observa el comportamiento en 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 fueron atípicos, y que se deben tener en cuenta para efectos de las proyecciones a futuro.

De acuerdo con los ingresos recaudados vigencia 2018 al 2022 a precios constantes se puede concluir que crecieron a una tasa promedio del 9.19% al pasar de \$120.799 millones de pesos a \$169.991 millones de pesos y reflejando un promedio de recaudo durante el periodo de análisis de \$139.094 millones de pesos, excluyendo el sistema general de regalías.

Tabla 01. Ingresos recaudados a precios constantes 2018 vs 2022

Precios Constantes

Concepto	Recaudo	Recaudo	Recaudo	Recaudo	Recaudo	Promedio	Variacion Promedio
	2018	2019	2020	2021	2022		
INGRESOS CORRIENTES	46.194	53.250	52.851	61.582	61.407	55.057	7,69%
FONDOS ESPECIALES	47.631	48.172	50.971	54.392	59.909	52.215	5,95%
RECURSOS CAPITAL	26.975	17.884	25.437	40.141	48.675	31.823	21,90%
TOTAL INGRESOS	120.799	119.306	129.259	156.115	169.991	139.094	9,19%

Dentro del periodo de análisis 2018 vs 2022, los ingresos han tenido una variación promedio del 9.19%, siendo los más significativos los recursos de capital con una

1010

participación del 21.90%, dentro del total de los ingresos, los cuales obedecen principalmente recursos provenientes del superávit fiscal, cancelación de reservas y convenios de cofinanciación

Tabla 02. Ingresos recaudados a precios corrientes Variación 2018 vs 2022

Precios Corrientes

Concepto	Recaudo 2018	Recaudo 2019	Recaudo 2020	Recaudo 2021	Recaudo 2022	Promedio	Variación Promedio
INGRESOS CORRIENTES	50.270	56.164	53.702	60.357	62.507	56.600	5,82%
FONDOS ESPECIALES	51.834	50.807	51.791	57.449	67.769	55.930	7,21%
RECURSOS CAPITAL	28.416	17.999	24.291	41.991	54.411	33.422	25,19%
TOTAL INGRESOS	130.521	124.970	129.784	159.796	184.687	145.952	7,57%

Analizando los ingresos a precios corrientes se concluye que estos crecen a una tasa promedio del 7.57% al pasar de un recaudo de \$130.521 millones de pesos a \$184.687 millones de pesos, siendo el más significativo los recursos de capital, situación está que obedece al superávit fiscal de la vigencia anterior, cancelación de reservas y cofinanciación.

Los ingresos corrientes crecen en un 5.82% al pasar de \$50.270 millones de pesos en el 2018 a \$62.507 millones de pesos en el 2022; los fondos especiales crecen en un 7.21% al pasar de \$51.834 millones de pesos a \$67.769 millones de pesos y los recursos de capital crecen en un 25.19% al pasar de 28.416 millones de pesos en el 2018 a \$54.411 millones de pesos en el 2022.

Tabla 03. Ingresos recaudados a precios corrientes 2018 vs 2022

Precios Corrientes

Concepto	Recaudo 2018	Recaudo 2019	Recaudo 2020	Recaudo 2021	Recaudo 2022	Promedio	Variación Promedio	Variación Anual			
								2019/2018	2020/2019	2021/2020	2022/2021
INGRESOS CORRIENTES	50.270	56.164	53.702	60.357	62.507	56.600	5,82%	11,7%	-4,4%	12,4%	3,6%
FONDOS ESPECIALES	51.834	50.807	51.791	57.449	67.769	55.930	7,21%	-2,0%	1,9%	10,9%	18,0%
RECURSOS CAPITAL	28.416	17.999	24.291	41.991	54.411	33.422	25,19%	-36,7%	35,0%	72,9%	29,6%
TOTAL INGRESOS	130.521	124.970	129.784	159.796	184.687	145.952	7,57%	-4,3%	3,9%	23,1%	15,6%

Analizando el comportamiento de los ingresos a precios constantes por cada una de las rentas durante el periodo comprendido del 2018 al 2022, se concluye que

1010

el ingreso promedio es de \$145.952 millones de pesos, los cuales se desagregan así:

Tabla 04. Comportamiento del recaudo vigencias 2018 al 2022 a precios constantes

CONCEPTO INGRESO	Recaudo 2018	Recaudo 2019	Recaudo 2020	Recaudo 2021	Recaudo 2022	Promedio Histórico	Variación Promedio
INGRESOS CORRIENTES	50.270,45	56.163,83	53.701,75	60.356,83	62.507	56.600	6,58%
Ingresos Tributarios	44.591,08	50.176,21	48.081,53	59.088,56	60.979	52.583	10,41%
Impuesto Predial Unificado	13.642,10	13.227,99	20.708,56	16.867,05	17.417	16.373	11,66%
Sobretasa a la Gasolina	3.649,69	3.746,40	3.010,33	4.487,83	5.538	4.087	10,69%
Industria y Comercio	18.122,58	24.380,90	18.016,09	18.534,85	23.056	20.422	3,77%
Avisos y Tableros	750,56	1.046,49	1.211,04	1.052,34	1.246	1.061	14,02%
Publicidad Exterior y Visual	5,23	8,44	0,74	1,80	1	4	37,32%
Impuesto de Delineación	525,63	802,64	354,62	-	-	337	-34,37%
Alumbrado Público	3.030,38	2.702,49	468,41	1.139,15	1.153	1.699	16,57%
Sobretasa Bomberil	1.725,97	1.818,23	2.455,91	12.584,86	6.801	5.077	150,95%
Tasa Prodeporte y Recreación	-	-	-	1.928,36	2.140	813	-
Estampilla Adulto Mayor	1.887,45	1.177,68	1.005,84	546,69	1.214	1.166	-32,61%
Estampilla Proelectrificación	-	175,54	129,58	1.788,15	2.181	855	626,91%
Estampilla Procultura	1.251,49	1.089,40	720,41	159,49	230	690	-41,56%
Ingresos No Tributarios	5.679,37	5.987,61	5.620,22	1.268,26	1.528	4.017	-26,05%
Tasas, multas y contribuciones	1.851,65	2.171,72	1.915,14	-	-	1.188	-31,51%
Transferencias	3.827,72	3.815,89	3.705,07	4.685,99	6.957	4.598	7,75%
Corrientes	3.827,72	3.815,89	3.705,07	629,10	2.396	2.875	-28,74%
Sistema General de Participación	3.538,39	3.755,82	3.690,48	4.056,89	4.561	3.921	4,78%
Otras Transferencias	289,33	60,07	14,60	127,80	203	139	206,87%
FONDOS ESPECIALES	51.834,10	50.807,22	51.791,29	57.448,90	67.769	55.930	3,63%
Fondo de Educación	6.280,12	6.635,89	4.874,91	5.885,22	3.706	5.476	-0,05%
Ingresos corrientes	5.049,31	4.967,56	4.787,92	5.015,80	2.077	4.379	-0,18%
SGP Educación	2.556,61	2.479,50	2.318,74	2.372,13	2.077	2.361	-2,40%
Cofinanciación	2.492,70	2.488,07	2.469,18	2.643,67	-	2.019	2,04%
Recursos de capital	1.230,81	1.668,33	86,98	869,42	1.629	1.097	280,09%
Recursos del balance	1.227,55	1.642,09	67,06	832,45	1.629	1.080	359,72%
Rendimientos financieros	3,26	26,24	19,92	36,97	-	17	255,06%
Fondo de Salud	34.118,87	36.079,58	42.461,80	45.288,80	56.342	42.858	10,03%
Funcionamiento	256,83	288,99	190,01	217,58	304	252	-2,41%
Coljugos	256,83	288,99	190,01	217,58	304	252	-2,41%
Inversión	29.162,97	35.219,99	40.440,78	44.111,14	55.569	40.901	14,89%
SGP Régimen Subsidiado	10.986,99	12.939,20	13.567,98	16.194,71	17.778	14.293	14,00%
SGP Salud Pública	928,28	745,68	828,12	915,73	1.107	905	0,65%
SGP Prestación del Servicio	460,33	446,14	457,25	502,75	543	482	3,12%
SGP Prestación del Servicio o Cu	-	-	420,67	-	-	84	-100,00%
Recursos Adres Cofinanciación R	12.548,63	17.488,18	22.314,57	23.324,06	30.512	21.238	23,83%
Recursos Departamentales para A	3.468,26	2.734,87	2.419,33	2.522,21	4.770	3.183	-9,48%
Coljugos	770,48	865,92	432,86	651,68	857	716	4,31%
Recursos de capital	4.699,07	570,60	1.831,01	960,09	468	1.706	28,49%
Recursos del balance	1.149,19	556,89	1.828,98	952,69	463	990	42,99%
Rendimientos financieros	40,27	13,71	2,03	7,39	6	14	37,56%
Otros recursos de capital	3.509,61	-	-	-	-	702	-100,00%
Fondo de seguridad	7.691,76	5.078,44	1.194,93	1.812,44	2.682	3.692	-19,59%
Ingresos corrientes	2.206,97	1.316,28	1.192,90	1.306,52	1.611	1.527	-13,40%
Contribución seguridad	2.186,30	1.276,20	966,31	1.187,17	1.504	1.424	-14,35%
Otros recursos	20,68	40,08	226,59	119,35	107	103	170,62%
Recursos de capital	5.484,79	3.762,16	2,03	505,92	1.071	2.165	8221,27%
Recursos del balance	5.355,29	3.650,36	-	503,81	1.069	2.116	-65,92%
Rendimientos financieros	129,50	111,80	2,03	2,11	2	50	-35,97%
Otros recursos de capital	-	-	-	-	-	-	-
Fondo de pensiones	1.513,53	610,88	464,36	803,77	985	876	-3,51%
Ingresos corrientes	784,63	610,68	464,36	803,77	985	730	8,99%
Cuotas partes	-	-	-	-	-	-	-
Estampillas	784,63	610,68	464,36	803,77	985	730	8,99%
Recursos de capital	728,90	-	-	-	-	146	-100,00%
Otros ingresos (Desahorro Fonpet	728,90	-	-	-	-	146	-100,00%
Fondo de Redistribución de In	2.229,83	2.402,63	2.795,29	3.658,68	4.055	3.028	18,33%
Ingresos corrientes	2.166,71	2.397,36	2.769,89	3.463,28	3.639	2.887	17,07%
Sgp Agua Potable y Saneamiento	2.166,71	2.397,36	2.769,89	3.463,28	3.639	2.887	17,07%
Recursos de capital	63,12	5,27	25,40	195,40	416	141	319,75%
Recursos del balance	59,85	3,16	2,03	195,40	414	135	3128,19%
Rendimientos financieros	3,26	2,11	23,37	-	2	6	290,84%
RECURSOS CAPITAL	28.416,43	17.998,85	24.290,82	41.990,77	54.411	33.422	23,72%
Recurso del crédito	-	3.202,11	-	666,46	-	774	-
Recursos del balance	26.791,67	12.967,68	24.290,89	39.760,65	53.377	31.438	33,14%
Rendimientos financieros	938,80	863,90	1.556,18	406,64	650	883	-0,67%
Otros	1.624,76	1.829,06	0,06	1.563,66	1.034	1.210	-43,71%
TOTAL INGRESOS ADMON CEN	130.520,98	124.969,90	129.783,66	159.796,60	164.687	145.952	7,57%

Secretaría Administrativa y Financiera

1010

Para el caso del grupo de ingresos corrientes el promedio durante los últimos cinco años de recaudo es de \$56.600 y su crecimiento histórico es del 6.58% entre estos tenemos impuesto predial, industria y comercio cuyas fuentes de financian son las mas importantes dentro del recaudo de la entidad territorial, seguidamente esta sobretasa a la gasolina, estampillas, alumbrado público.

Los fondos especiales, cuyo recaudo promedio durante los últimos cinco años es de \$55.930 millones de pesos, con una variación promedio del 3.63%; entre ellos tenemos el fondo de educación, con una variación de \$5.476, cuya variación es del -0.05%; fondo local de salud su recaudo promedio es de \$42.858 y su variación es del 10.03%; fondo de seguridad recaudo promedio de \$3.692 millones de pesos, fondo de pensiones \$876 millones de pesos, fondo de redistribución del ingreso \$3.028 millones de pesos con una variación histórica del 18.33%.

Recursos de capital su promedio histórico durante los cinco años ha sido de \$33.422 millones de pesos, los cuales obedecen principalmente a recursos dejados de ejecutar durante las vigencias anteriores y pasan como superavit fiscal en la siguiente vigencia; recursos provenientes de cofinanciación.

Análisis a los ingresos mas representativos durante los periodos comprendidos del 2018 al 2022 así:

- **Impuesto Predial Unificado**

Esta es una de las rentas más representativas del municipio de Acacias – Meta, donde cuenta aproximadamente con 33.759 cédulas catastrales, cuyo avalúo asciende \$3.226.680 millones de pesos, con un potencial a recaudar para la vigencia 2022 de \$21.533 millones de pesos.

1010

Analizando el comportamiento durante los últimos cinco años sobre el recaudo de esta renta, la administración municipal estima recaudar un 70% sobre el valor potencial calculado de los predios. Es así, que visualizando el valor liquidado frente al valor aforado su participación promedio durante los últimos cinco años es del 70.46%. Sin embargo, es de tener en cuenta que existen predios exentos (pagan un porcentaje q tienen una condición particular), los excluidos (no causan) y gravados.

A continuación, se observa el comportamiento de esta renta municipal.

Tabla 05. Liquidación Impuesto Predial Vs Estimado a Recaudar Vigencias 2018 vs 2022

LIQUIDACION IMPUESTO PREDIAL VS ESTIMATIVO A RECAUDAR			
VIGENCIA	LIQUIDACION VIGENCIA	VALOR ESTIMADO A RECAUDAR	% PARTICIPACION
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%
2022	21.533.435.000	15.213.721.479	70,65%

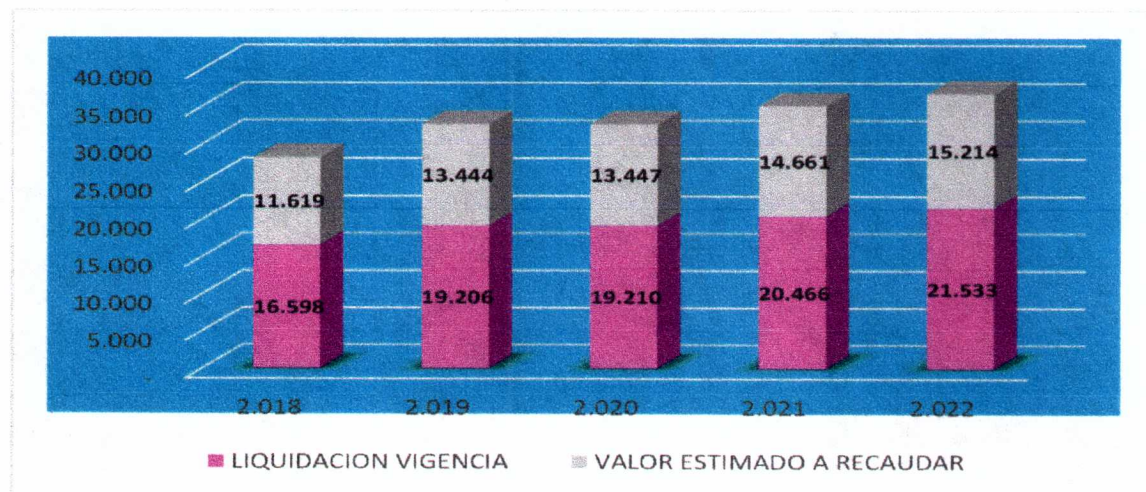
Secretaría Administrativa y Financiera -Area de Impuestos - sofware financiero

Esta situación obedece a varias situaciones:

- 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.
- 5) También es importante realizar un saneamiento de los bienes de uso público, como parques, vías, a través de gestión predial.

1010

Gráfica 01. Liquidación Impuesto Predial Vs Estimado a Recaudar Vigencias 2018 vs 2022



Secretaría Administrativa y Financiera

Como se puede analizar en la tabla siguiente, para el periodo de análisis 2018 vs 2022, del total aforado vs total recaudado, el valor promedio durante los últimos cinco años es del 90.64%, es decir que esta renta ha venido mejorando significativamente su recaudo frente a lo programado para cada uno de sus periodos. 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, con 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 con un cumplimiento del 83.73%; vigencia 2021 se proyectó un recaudo de \$14.661 millones y se recaudó efectivamente \$15.970 millones de pesos, es decir un 0.09% por encima de lo aforado, vigencia fiscal 2022 se estimó recaudar la suma de \$15.214 millones de pesos de los cuales ingresaron al tesoro municipal la suma de \$15.397 millones de pesos, equivalente a un 0.01% por encima de lo programado.

1010

Tabla 06. Comparativo Ingresos Proyectados Vs Recaudados

VALOR LIQUIDADO 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%
2022	15.213.721.479	15.396.991.561	101,20%

Secretaría Administrativa y Financiera -Área de Impuestos - software financiero

Ahora analizando el total de los ingresos por concepto de impuesto predial correspondiente a las vigencias fiscales 2018 a la 2022, se concluye que esta renta ha crecido en promedio del 4.20%, es así como para la vigencia fiscal 2018 se aforó en \$12.150 millones de pesos de los cuales se recaudaron \$12.535 millones de pesos, es decir, con una variación del 3.17% por encima de lo proyectado. Vigencia 2019 se proyectó un recaudo de \$12.473 millones de pesos de los cuales se recaudaron efectivamente \$12.542 millones de pesos equivalente al 0.55% del total proyectado. Vigencia fiscal 2020 se proyectó un ingreso de \$17.664 millones de pesos de los cuales hubo un recaudo significativo de \$20.380 millones de pesos equivalente al 15.38% por encima de lo aforado, situación está que obedeció principalmente a los beneficios tributarios dados en el marco de pandemia del Covid-19. Vigencia fiscal 2021 se aforó la suma de \$14.800 millones de pesos obteniendo un ingreso de \$15.970 millones de pesos, equivalente al 7.90% por encima de lo aforado, este mayor recaudo también obedece principalmente a los beneficios que continuaban en el marco de la pandemia del COVID-19. Vigencia 2022 se estimó recaudar la suma de \$15.214 millones de pesos de los cuales ingresaron a las arcas del tesoro municipal la suma de \$15.397 millones de pesos equivalente al 1.20% por encima de lo aforado.

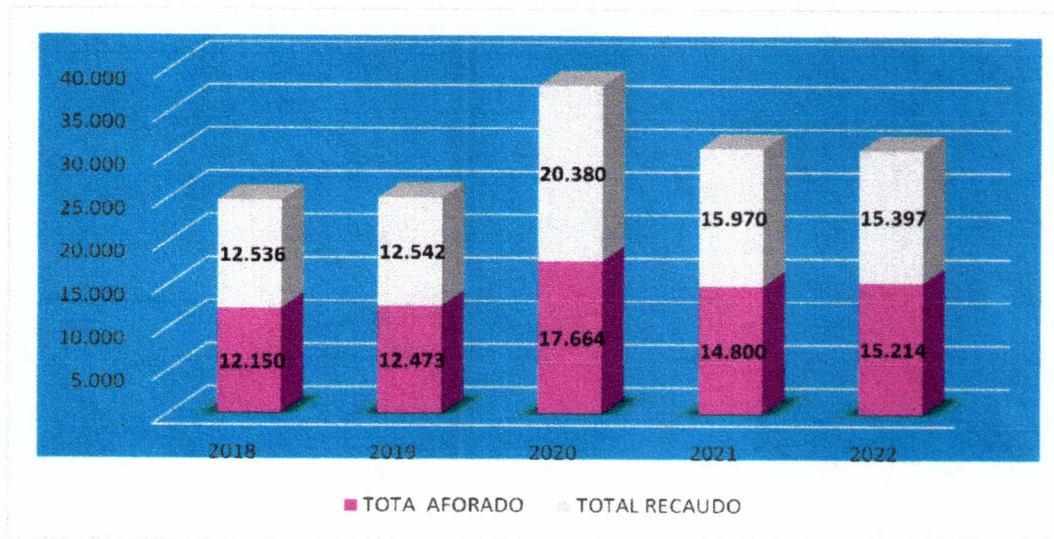
1010

Tabla 07. Total, Aforado Impuesto Predial Vs Total Recaudo Vigencias 2018 vs 2022

TOTAL INGRESOS PROYECTADOS VS TOTAL RECAUDADO			
VIGENCIA	TOTAL AFORADO	TOTAL RECAUDO	% VARIACION
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%
2022	15.213.721.479	15.396.991.561	1,20%

Secretaria Administrativa y Financiera - Ejecuciones de Ingresos

Gráfica 02. Total, Aforado Impuesto Predial Vs Total Recaudo Vigencias 2018 vs 2022



Expuesto lo anteriormente, se puede concluir que el promedio histórico del recaudo durante los últimos cinco años es de \$15.365 millones de pesos, con una variación del 0.049% entre el 2019 vs 2018; vigencia 2020 vs 2019 el incremento del 62%, razón esta que obedeció a los beneficios tributarios en el marco de la pandemia del COVID-19, reflejando un crecimiento de \$7.839 millones de pesos; más 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 dejados de recaudar frente

1010

al año 2020. Vigencia 2022 vs 2021 continua el decrecimiento de la renta en -.3.6% equivalente a -\$573 millones dejados de recaudar frente al año inmediatamente anterior.

Tabla 08. Comparativo Ingreso Predial 2018 vs 2022

Precios Corrientes									
2018	2019	2020	2021	2022	Promedio Historico	Variacion Historica 2019 vs 2018	Variacion Historica 2020 vs 2019	Variacion Historica 2021 vs 2020	Variacion Historica 2022 vs 2021
12.536	12.542	20.380	15.970	15.397	15.365	0,049%	62%	-22%	-3,6%

A pesar de los beneficios tributarios que se han venido otorgando, se carece de una cultura tributaria al pago del impuesto predial por parte de los contribuyentes, a pesar de que la administración municipal ha venido implemento estrategias para mejorar los ingresos de esta renta.

• Impuesto de Industria y Comercio

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

Analizando el comportamiento de esta renta, para la vigencia fiscal 2018 creció en un 32% frente al aforo inicial vs ingresos efectivos, es así que se proyectó un ingreso de \$7.653 millones y se recaudó efectivamente \$10.118 millones de pesos,

1010

y con respecto al aforo definitivo se recaudó un mayor valor en un 21%. 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 \$23.515 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. Vigencia fiscal 2020 se proyectó recaudar inicialmente la suma de \$9.406 millones de pesos, de los cuales ingresaron al tesoro municipal la suma de \$17.731 millones de pesos presentando un incremento del 88% frente a lo inicialmente presupuestado, y con respecto al aforo definitivo creció en un 54%; Vigencia fiscal 2021 se aforo inicialmente la suma de \$11.298 millones de pesos de los cuales se recaudaron efectivamente la suma de \$17.549 millones de pesos presentando un crecimiento del 55% frente a lo programado inicialmente y un 6% con respecto al aforo definitivo. Vigencia 2022 se estimó un aforo inicial de \$16.122 millones de peso de los cuales se obtuvo un recaudo de \$20.382 millones de pesos reflejando un crecimiento del 26% frente a lo programado inicialmente y con respecto al aforo definitivo se proyectó un ingreso de \$19.313 millones de pesos de los cuales ingresaron a las arcas de municipio la suma de \$20.382 millones de pesos equivalente a un 6% por encima de lo presupuestado.

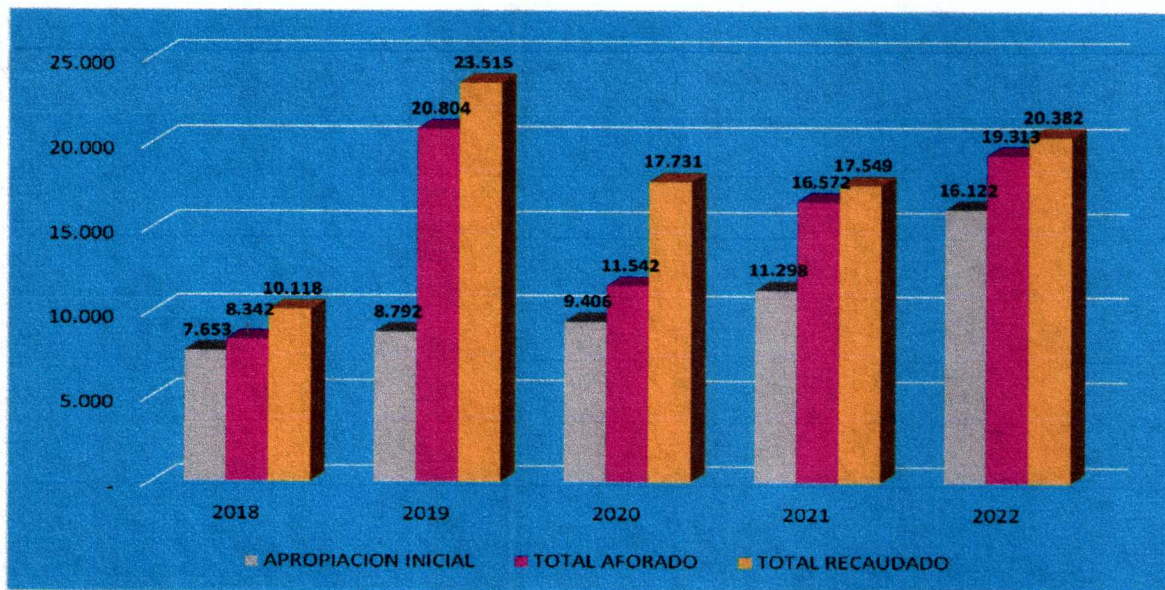
Tabla 09. Comportamiento Ingreso Industria y Comercio Apropiación Inicial Vs Recaudo Efectivo 2018 -2022

RECAUDO BRUTO INDUSTRIA Y COMERCION 2018 – 2022					
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%
2022	16.122.003.115	19.312.828.582	20.382.165.808	26%	6%

Fuente: Ejecuciones Presupuestales - Secretaría Administrativa y Financiera

1010

Gráfica 03. Comportamiento Ingreso Industria y Comercio Apropiación Inicial Vs Recaudo Efectivo 2018 -2022



Fuente Ejecución de Ingresos - Secretaria Administrativa y Financiera

Se puede concluir que el promedio histórico del recaudo del impuesto de industria y comercio durante los últimos cinco años es de \$17.859 millones de pesos, con una variación del 132,41% entre el 2019 vs 2018; es decir se recaudaron \$13.397 millones de pesos por encima del año 2018. Vigencia 2020 vs 2019 el decrecimiento fue del -24.60% 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 -1.03% con respecto al año 2020, es decir que se dejaron de recaudar -182 millones de pesos. Vigencia 2022 vs 2021 presento un crecimiento del 16.15% frente al año inmediatamente anterior equivalente a \$2.834 millones de pesos a precios corrientes, lo cual nos indica que el recaudo de esta renta está expuesta a muchos factores externos lo cual indica que se debe estar monitoreando esta renta con el fin de no generar un desequilibrio en las finanzas de la entidad territorial.

Tabla 10. Comparativo Ingreso de Industria y Comercio 2018 vs 2022

2018	2019	2020	2021	2022	Promedio Historico	Variacion Historica 2019 vs 2018	Variacion Historica 2020 vs 2019	Variacion Historica 2021 vs 2020	Variacion Historica 2022 vs 2021
10.118	23.515	17.731	17.549	20.382	17.859	132,41%	-24,60%	-1,03%	16,15%

Por lo anterior por ser una renta de una participación alta dentro de los ingresos propios de la entidad se requiere seguir diseñando estrategias que le permitan a la entidad territorial identificar omisos, es importante seguir cruzando las bases de datos con la DIAN y la Cámara de Comercio y verificar si los contribuyentes vienen cancelando oportunamente este impuesto, se requiere fortalecer los programas de recaudo al interior del municipio.

• **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 vs ingresos efectivos, es así como se proyectó un ingreso de \$2.987 millones y se recaudó efectivamente \$3.354 millones de pesos y con respecto al aforo definitivo su proyección inicial se sostuvo. Para la vigencia fiscal 2019 se proyectó un aforo inicial de \$3.299 millones de pesos de los cuales ingresaron a las arcas de municipio la suma de \$3.552 millones de pesos es decir que este ingreso creció en un 8% frente a lo programado inicialmente y con respecto al total aforado se sostuvo. Vigencia fiscal 2020 se proyectó recaudar inicialmente la suma de \$3.573 millones de pesos de los cuales ingresaron al tesoro municipal la suma de \$2.963 millones de pesos presentando un decrecimiento del -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 se aforo inicialmente la suma de \$3.600 millones de pesos de los cuales se recaudaron efectivamente la suma de \$4.249 millones de pesos presentando un crecimiento del 18% frente a lo programado y al aforo definitivo. Vigencia 2022

1010

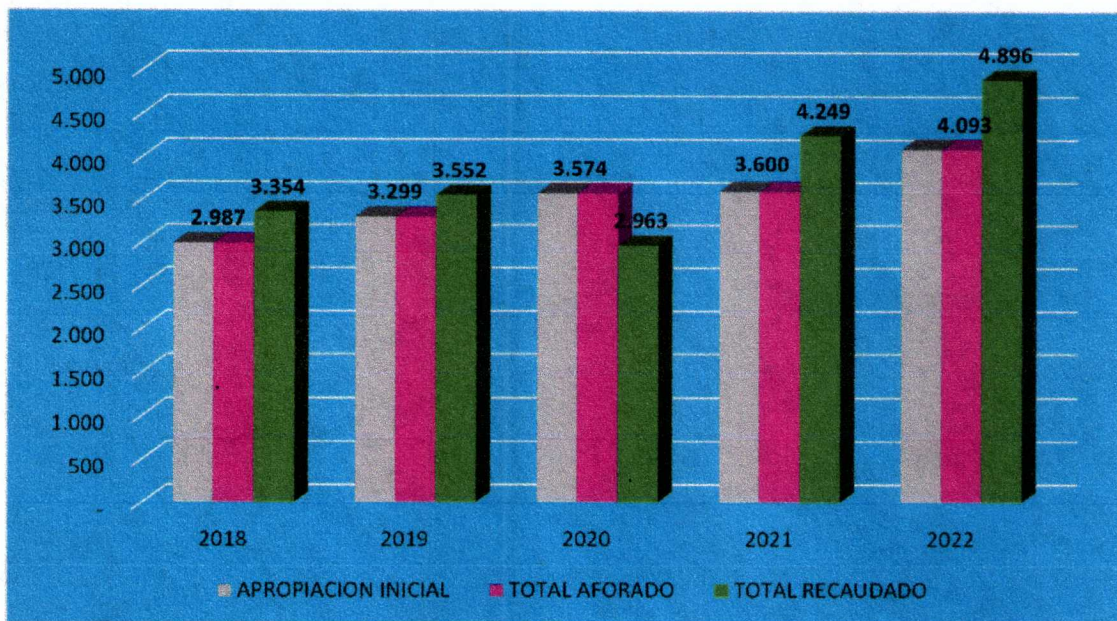
se proyectó recaudar \$4.092 millones de pesos, durante el transcurso de la vigencia fiscal estos no presentaron ninguna modificación, más sin embargo el recaudo fue significativo, superando un 20% lo aforado frente a lo efectivamente ingresado a las arcas del municipio, guarismo este que alcanzo \$4.896 millones de pesos

Tabla 11. Comportamiento Ingreso de Sobretasa a la Gasolina Apropriación Inicial Vs Recaudo Efectivo

RECAUDO SOBRETASA A LA GASOLINA 2018 – 2022					
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%
2022	4.092.521.536	4.092.521.536	4.896.038.000	20%	20%

Fuente: Ejecuciones Presupuestales

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



Fuente: Ejecución de Ingresos -Secretaría Administrativa y Financiera

1010

El promedio histórico del recaudo de la sobretasa a la gasolina durante los últimos cinco años es de \$3.803 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 2021 vs 2020 se presentó un crecimiento en la renta en un 43% con respecto al año 2020, es decir que se recaudaron \$1.286 millones de pesos. Vigencia 2022 vs 2021 el recaudo fue del 15% al pasar de \$4.249 millones de pesos en el 2021 a \$4.896 millones de pesos en el 2022, es decir se recaudaron \$647 millones de pesos más.

Tabla 12. Comparativo Ingreso de Sobretasa a la Gasolina 2018 vs 2022

Precios Corrientes										
2018	2019	2020	2021	2022	promedio Historico	Variacion Historica 2019/2018	Variacion Historica 2020/2019	Variacion Historica 2021/2020	Variacion Historica 2022/2021	Variacion Absoluta 2022/2021
3.354	3.552	2.963	4.249	4.896	3.803	6%	-17%	43%	15%	647

Fuente. Secretaría Administrativa y Financiera Ejecucion de Ingresos

• Avisos y Tableros

El impuesto de avisos y tableros, para la vigencia fiscal 2018 creció en un 39% frente al aforo inicial vs ingresos efectivos, es así como se proyectó un ingreso de \$496 millones y se recaudó efectivamente \$690 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 millones de pesos de los cuales ingresaron a las arcas de municipio la suma de \$992 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 \$860 millones de pesos de los cuales ingresaron al tesoro municipal la suma de \$1.192 millones de pesos presentando un crecimiento del -39%, situación está que obedeció a las medidas tomadas por el gobierno nacional

1010

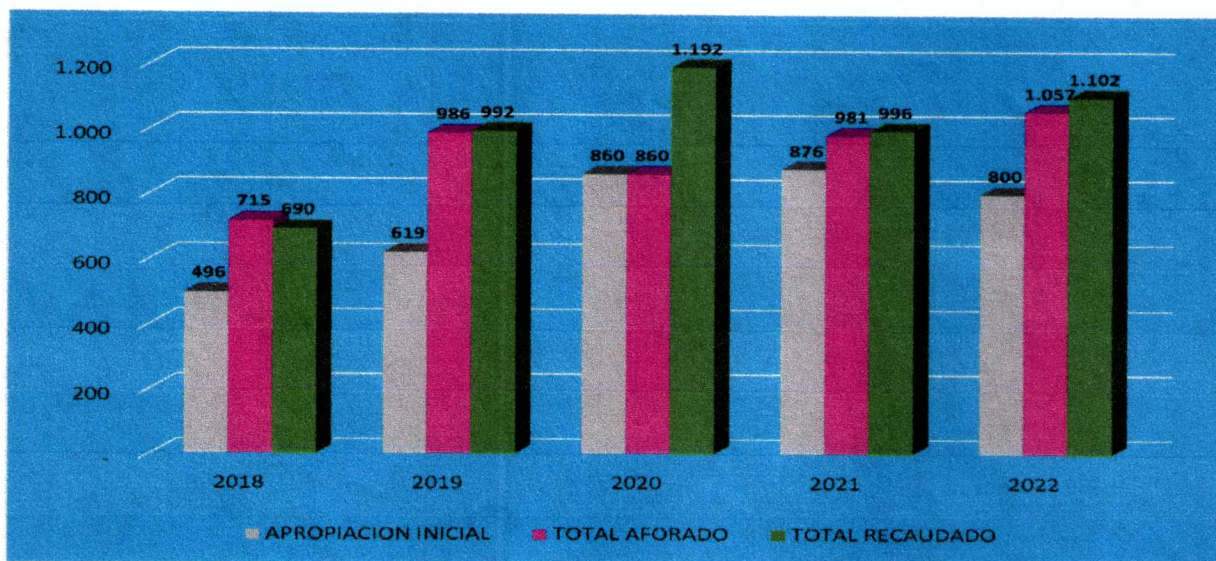
en el marco de la pandemia del COVID19. Para la vigencia fiscal 2021 se aforo inicialmente la suma de \$876 millones de pesos de los cuales se recaudaron efectivamente la suma de \$996 millones de pesos presentando un crecimiento del 14% frente a lo programado inicialmente, y con respecto al aforo definitivo fue superado el recaudo en un 2%. Para la vigencia fiscal 2022 se aforo inicialmente la suma de \$799 millones de pesos, de los cuales se recaudaron efectivamente la suma de \$1.102 millones de pesos presentando un crecimiento del 38% frente a lo programado inicialmente, y con respecto al aforo definitivo fue superado el recaudo en un 4%.

Tabla 13. Comportamiento Ingreso de Avisos y Tableros Apropriación Inicial Vs Recaudo Efectivo

RECAUDO AVISOS Y TABLEROS 2018 – 2022					
VIGENCIA	APROPIACION INICIAL	TOTAL AFORADO	TOTAL RECAUDADO	VARIACION TOTAL RECAUDO VS AFORO INICIAL	VARIACION TOTAL RECAUDO VS AFORO DEFINITIVO
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%
2022	799.810.224	1.057.028.262	1.101.871.935	38%	4%

Fuente: Ejecuciones Presupuestales

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



1010

El promedio histórico del recaudo del impuesto de avisos y tableros durante los últimos Cinco años es de \$994 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 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. Vigencia 2022 vs 2021 se presentó un crecimiento en la renta en un 11% con respecto al año 2021, es decir, se recaudaron \$106 millones de pesos por encima de lo aforado.

Tabla 14. Comparativo Ingreso de Avisos y Tableros 2018 vs 2022

Precios Corrientes										
2018	2019	2020	2021	2022	promedio Historico	Variacion Historica 2019/2018	Variacion Historica 2020/2019	Variacion Historica 2021/2020	Variacion Historica 2022/2021	Variacion Absoluta 2022/2021
690	992	1.192	996	1.102	994	44%	20%	-16%	11%	106

Fuente: Secretaria Administrativa y Financiera Ejecucion de Ingresos

• Delineación Urbana

En lo referente a este impuesto, para la vigencia fiscal 2018 del aforo inicial vs aforo definitivo presentó un recaudo por debajo de lo proyectado en un -1%, es así, que se aforo un ingreso de \$487 millones de pesos y se recaudó efectivamente \$483 millones de pesos. Para la vigencia fiscal 2019 se proyectó un aforo inicial de \$307 millones de pesos de los cuales ingresaron a las arcas de municipio la suma de \$761 millones de pesos, es decir que este ingreso creció en un 148% frente a lo programado inicialmente y con respecto al total aforado se recaudó un 21% por encima. Vigencia fiscal 2020 se proyectó recaudar inicialmente la suma de \$396 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

1010

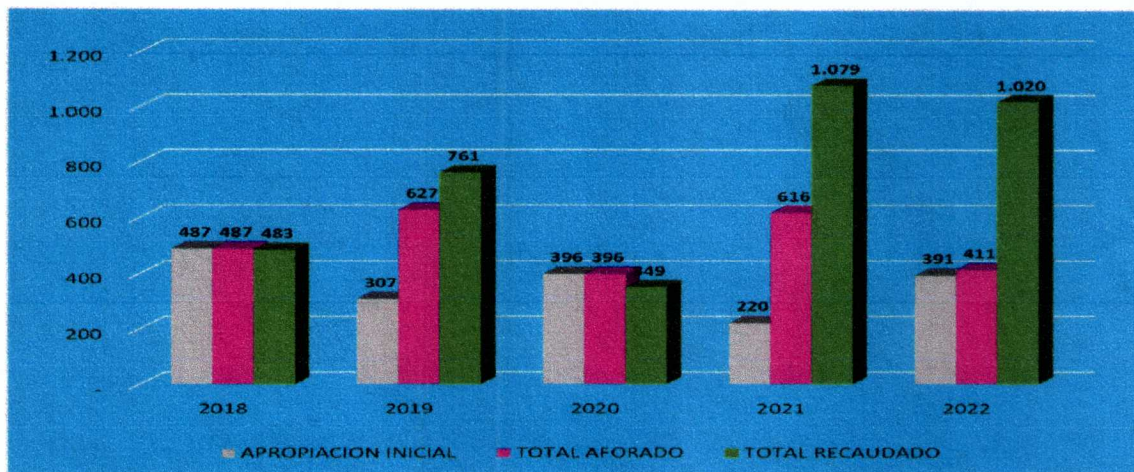
recaudaron efectivamente la suma de \$1.079 millones de pesos presentando un crecimiento significativo del 390% frente a lo programado inicialmente, y con respecto al aforo definitivo fue superado el recaudo en un 75%. Vigencia fiscal 2022 el aforo inicial vs aforo definitivo presentó una variación del 4.92% y con respecto al ingreso, este fue superado en un 160%, es decir paso de un aforo inicial de \$391 millones de pesos a \$1.020 millones de pesos de recaudo efectivo; frente al aforo definitivo este creció en un 148%, al pasar de \$410 millones de pesos a \$1.019 millones de pesos que entraron a las arcas del tesoro municipal.

Tabla 15. Comportamiento Ingreso del Impuesto de Delineación Urbana Apropriación Inicial Vs Recaudo Efectivo

RECAUDO DELINEACION URBANA 2018 - 2022					
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%
2022	391.483.183	410.749.666	1.019.588.533	160%	148%

Fuente: Ejecución de Ingresos -Secretaría Administrativa y Financiera

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



Fuente: Ejecución de Ingresos -Secretaría Administrativa y Financiera

1010

El promedio histórico del recaudo del impuesto de delineación urbana durante los últimos cinco años es de \$738 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 el crecimiento fue del -54% es decir, recaudando \$-412 millones con respecto al año anterior. Vigencia 2021 vs 2020 se presentó un crecimiento significativo en la renta en un 209% con 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. En la vigencia 2022 el recaudo efectivo fue de \$1.020 millones de pesos comparado con el 2021 el cual ascendió \$1.079 millones de pesos, presentando así, un decrecimiento del -58.95% frente al año inmediatamente anterior.

Tabla 16. Comparativo Ingreso de Delineación Urbana 2018 vs 2022

Precios Corrientes											
2018	2019	2020	2021	2022	promedio Historico	Variacion Historica 2019/2018	Variacion Historica 2020/2019	Variacion Historica 2021/2020	Variacion Absoluta 2021/2020	Variacion Absoluta 2022/2021	
483	761	349	1.079	1.020	738	58%	-54%	209%	- 0,05	- 58,95	

Fuente. Secretaria Administrativa y Financiera Ejecucion de Ingresos

• Alumbrado Publico

El impuesto de alumbrado público, para la vigencia fiscal 2018 decreció en un - 7.9% frente al aforo inicial vs ingresos efectivos, es así que se proyectó un ingreso de \$3.023 millones y se recaudó efectivamente \$2.785 millones de pesos y con respecto al aforo definitivo su proyección inicial se sostuvo. Para la vigencia fiscal 2019 se proyectó un aforo inicial de \$3.175 millones de pesos de los cuales ingresaron a las arcas de municipio la suma de \$2.562 millones de pesos, es decir que este ingreso decreció en un -19.3% frente a lo programado inicialmente y con respecto al total aforado se mantuvo. Vigencia fiscal 2020 se proyectó recaudar inicialmente la suma de \$3.175 millones de pesos de los cuales ingresaron al

1010

tesoro municipal la suma de \$461 millones de pesos presentando un decrecimiento del -85%. Vigencia fiscal 2021 se aforó inicialmente la suma de \$2.655 millones de pesos de los cuales se recaudaron efectivamente la suma de \$11.915 millones de pesos presentando un crecimiento del 348% frente a lo programado y frente al aforo definitivo de un 10%. Vigencia 2022 se aforo inicialmente la suma de \$4.288 millones de pesos, sin presentar ninguna modificación durante la vigencia fiscal, de los cuales se obtuvo un recaudo definitivo de \$6.012 millones de pesos presentando un crecimiento del 40.2%.

Tabla 17. Comportamiento Ingreso del Impuesto de Alumbrado Público - Apropiación Inicial Vs Recaudo Efectivo

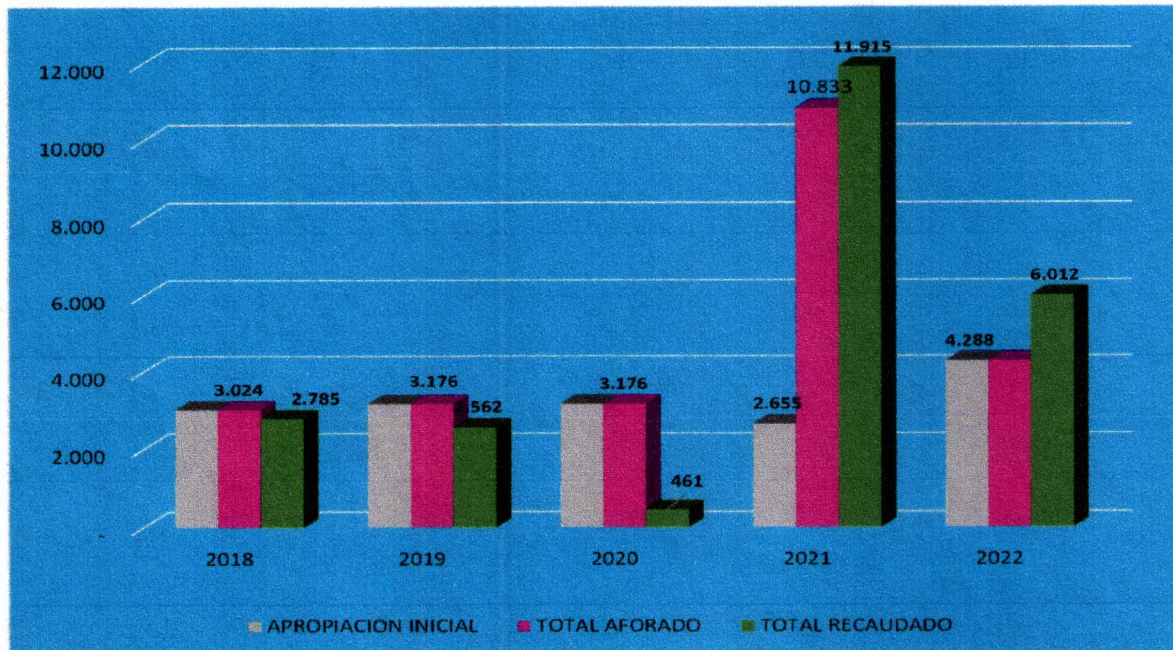
RECAUDO ALUMBRADO PUBLICO 2018 – 2022					
VIGENCIA	APROPIACION INICIAL	TOTAL AFORADO	TOTAL RECAUDADO	VARIACION TOTAL RECAUDO VS AFORO INICIAL	VARIACION TOTAL RECAUDO VS AFORO DEFINITIVO
2018	3.023.564.337	3.023.564.337	2.784.630.817	-7,9%	-7,9%
2019	3.175.601.000	3.175.601.000	2.562.304.862	-19,3%	-19,3%
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%
2022	4.287.857.139	4.287.857.139	6.012.433.362	40,2%	40,2%

Fuente: Ejecuciones Presupuestales

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 quien es la entidad encargada de reportar la información a la entidad territorial en los términos que establezca la normatividad.

1010

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



Fuente: Ejecución de Ingresos -secretaría Administrativa y Financiera

El promedio histórico del recaudo del impuesto de alumbrado público durante los últimos cinco años es de \$4.747 millones de pesos, con una variación del -8% entre el 2019 vs 2018; es decir se recaudaron \$-222 millones de pesos por debajo del año 2018. Vigencia 2020 vs 2019 el decrecimiento fue del -82%, es decir, recaudando \$-2.101 millones 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 a unos recursos que fueron consignado por Ecopetrol producto de una demanda que interpuso la administración municipal, saliendo a favor de la entidad territorial. Vigencia 2022 vs 2021 el decrecimiento fue del -50%, es decir, recaudando \$-5.903 millones con respecto al año anterior.

1010

Tabla 18. Comparativo Ingreso de Alumbrado Público 2018 vs 2022

Precios Corrientes										
2018	2019	2020	2021	2022	promedio Historico	Variacion Historica 2019/2018	Variacion Historica 2020/2019	Variacion Historica 2021/2020	Variacion Historica 2022/2021	Variacion Absoluta 2022/2021
2.785	2.562	461	11.915	6.012	4.747	-8%	-82%	2485%	-50%	- 5.903

Fuente. Secretaría Administrativa y Financiera Ejecucion de Ingresos

• Sanciones, Tasas y Multas.

Intereses

El recaudo por concepto de Sanciones, Tasas y Multas, para la vigencia fiscal 2018 del aforo inicial vs aforo definitivo, este ingreso presento un recaudo por encima de lo proyectado en un 270.5%, es así, se proyectó un ingreso de \$390 millones y se recaudó efectivamente \$1.444 millones de pesos y con respecto al aforo definitivo la variación fue del 28.4%. Vigencia fiscal 2019 se proyectó un aforo inicial de \$736 millones de pesos de los cuales ingresaron a las arcas de 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 al total aforado se recaudó un 107.3% por encima. Vigencia fiscal 2020 se proyectó recaudar inicialmente la suma de \$729 millones de pesos de los cuales ingresaron al tesoro municipal la suma de \$698 millones de pesos presentando un decrecimiento del -4.2%. Vigencia fiscal 2021 se aforo inicialmente la suma de \$53 millones de pesos de los cuales se recaudaron efectivamente la suma de \$424 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 mínimo debido a las medidas dadas por el gobierno nacional en el marco de la emergencia del COVID-19.

Vigencia 2022 se proyectaron inicialmente \$118 millones de pesos, obteniéndose un recaudo efectivo de \$1.757 millones de pesos equivalente a un crecimiento del

1010

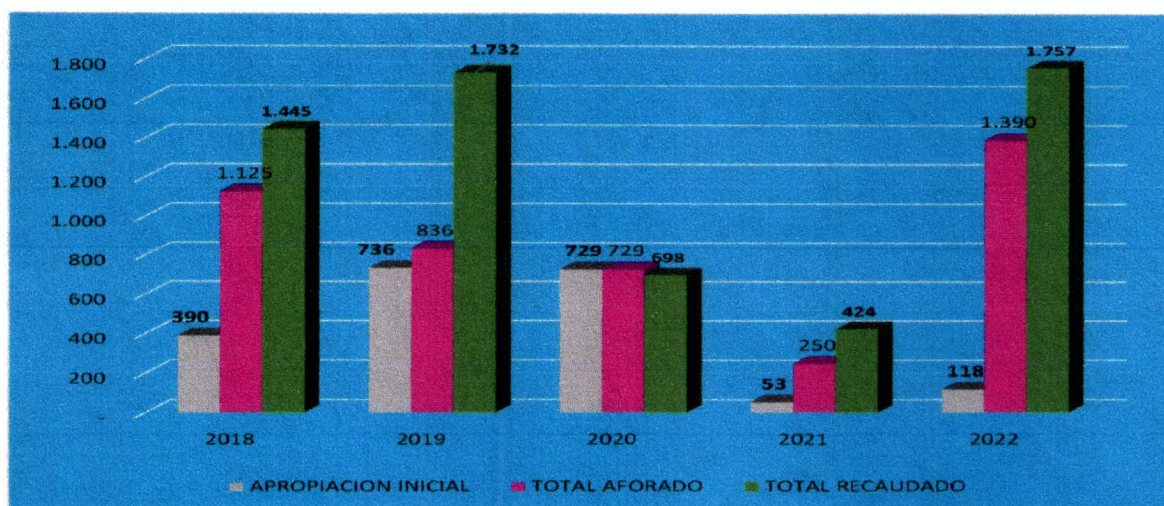
1.385% frente al año inmediatamente anterior; con respecto al aforo definitivo este creció en un 26.4%.

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

RECAUDO INTERESES 2018 – 2022					
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%
2022	118.317.308	1.389.661.450	1.756.955.678	1385,0%	26,4%

Fuente: Ejecución de Ingresos -Secretaría Administrativa y Financiera

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



Fuente: Ejecución de Ingresos -Secretaría Administrativa y Financiera

El promedio histórico del recaudo de la renta por concepto de intereses durante los últimos cinco 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 se presentó un decrecimiento fue del -60% es decir, recaudando \$-1.034 millones con respecto al año anterior. Vigencia

1010

2021 vs 2020 se presentó un decrecimiento en la renta en un -39%. En la vigencia 2022 vs 2021 se presenta un incremento del 414% frente al año inmediatamente anterior al pasar el ingreso efectivo de \$424 millones de pesos en el 2021 a \$1.211 millones de pesos en el 2022. Y refleja una variación absoluta del 2022 vs 2021 en \$1.333 millones de pesos.

Tabla 20. Comportamiento Ingreso Efectivo por concepto de Intereses y su variación histórica

Precios Corrientes										
2018	2019	2020	2021	2022	promedio Historico	Variacion Historica 2019/2018	Variacion Historica 2020/2019	Variacion Historica 2021/2020	Variacion Historica 2022/2021	Variacion Absoluta 2022/2021
1.445	1.732	698	424	1.757	1.211	20%	-60%	-39%	414%	1.333

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 vs aforo definitivo, este ingreso presento un recaudo por encima de lo proyectado en un 161.7%, es así, se proyectó un ingreso de \$60 millones y se recaudó efectivamente \$157 millones de pesos, y con respecto al aforo definitivo la variación se mantuvo. 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 millones de pesos de los cuales ingresaron al tesoro municipal la suma de \$104 millones de pesos presentando un crecimiento del 28%. Vigencia fiscal 2021 se aforo inicialmente la suma de \$73 millones de pesos de los cuales se recaudaron efectivamente la suma de \$105 millones de pesos presentando un crecimiento del 43.6% frente a lo programado inicialmente, y con respecto al aforo definitivo fue

1010

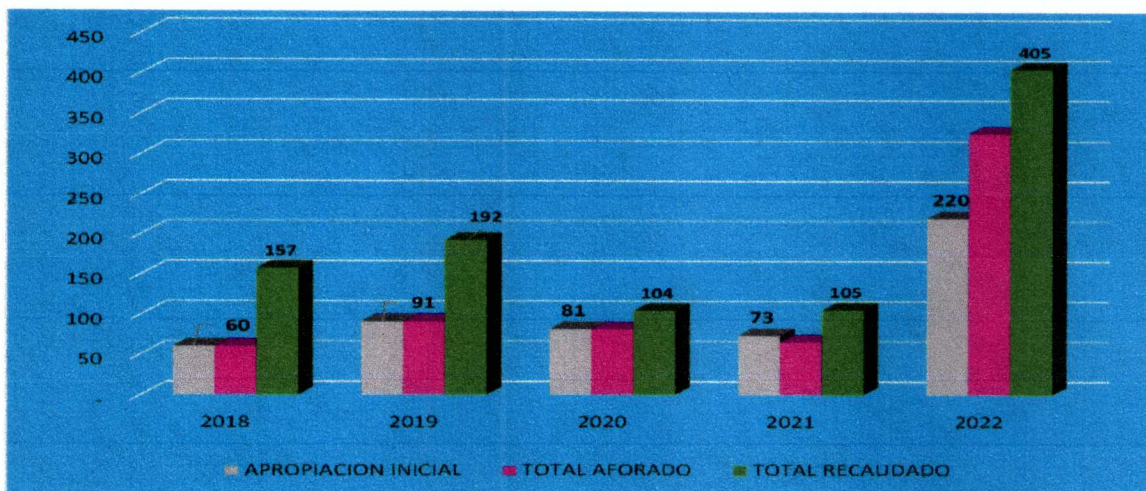
superado el recaudo en un 60.3%. Parala vigencia fiscal 2022 se proyectó inicialmente la suma de \$220 millones de pesos de los cuales se obtuvieron un ingresos efectivos de \$405 millones de pesos presentando un 84.1% por encima de lo esperado inicialmente, más sin embargo frente al aforo definitivo se recaudo un 24.3% por encima de lo estimado.

Tabla 21. Comportamiento Ingreso por concepto de Sanciones - Apropiación Inicial Vs Recaudo Efectivo

RECAUDO SANCIONES 2018 – 2022					
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%
2022	219.895.646	325.671.969	404.837.152	84,1%	24,3%

Fuente: Ejecuciones Presupuestales

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



Fuente: Ejecución de Ingresos -Secretaría Administrativa y Financiera

• Transferencias.

El gobierno nacional trasfiere recursos por concepto del Sistema General de Participaciones (SGP - Propósito General - Libre Inversión, Deporte, Cultura).

1010

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 millones de pesos, con respecto al aforo definitivo el recaudo fue igual. Vigencia fiscal 2019 se proyectó un aforo inicial de \$3.251 millones de pesos de los cuales ingresaron a las arcas de municipio la suma de \$3.561 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 \$3.561 millones de pesos de los cuales ingresaron al tesoro municipal la suma de \$3.632 millones de pesos presentando un crecimiento del 2%. Vigencia fiscal 2021 se aforo inicialmente la suma de \$3.632 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 se mantuvo. Vigencia 2022 se aforo inicialmente la suma de \$3.832 millones de pesos de los cuales se recaudaron efectivamente la suma de \$3.853 millones de pesos presentando un crecimiento del 0.6% frente a lo programado inicialmente, y con respecto al aforo definitivo se mantuvo

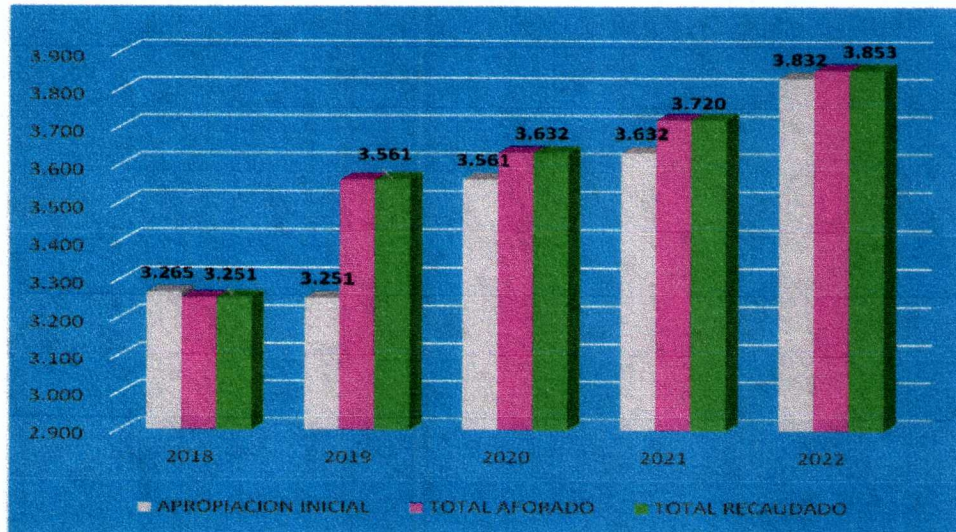
Tabla 22. Comportamiento Ingreso de Transferencia SGP Nivel Central - Apropriación Inicial Vs Recaudo Efectivo

RECAUDOTRANSFERENCIAS SGP 2018 – 2022					
VIGENCIA	APROPIACION INICIAL	TOTAL AFORADO	TOTAL RECAUDADO	VARIACION TOTAL RECAUDO VS AFORO INICIAL	VARIACION TOTAL RECAUDO 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%
2022	3.831.624.582	3.853.005.369	3.853.005.369	0,6%	0,0%

Fuente: Ejecuciones Presupuestales

1010

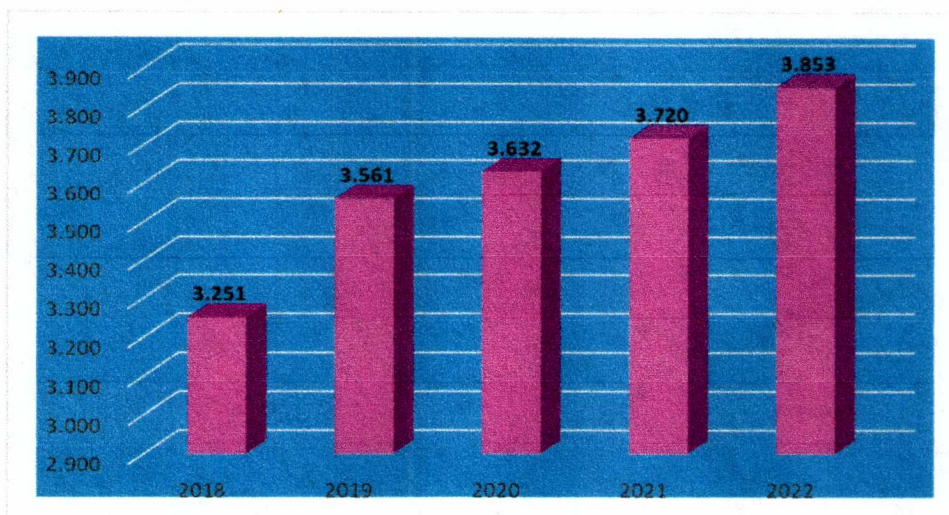
Gráfica 10. Comportamiento Ingreso de Transferencia SGP Nivel Central - Apropiación Inicial Vs Recaudado Efectivo



Fuente: Ejecución de Ingresos -Secretaría Administrativa y Financiera

Lo que podemos observar durante los últimos cinco años las transferencias del sistema general de participaciones han tenido un crecimiento 4.38% del periodo comprendido de 2018 al 2022, donde el año de mayor incremento por parte del gobierno nacional fue en la vigencia 2019 vs 2018 que crecieron en un 9.52% al pasar de \$3.251 millones de pesos a \$3.561 millones de pesos en el 2019.

Gráfica 11. Comparativo Ingreso Efectivo Transferencia SGP Nivel Central



Fuente: Ejecución de Ingresos -Secretaría Administrativa y Financiera

1010

- **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. Ley 1523 de 2012, Ley 2126 de 2021

- **Fondo Educación**

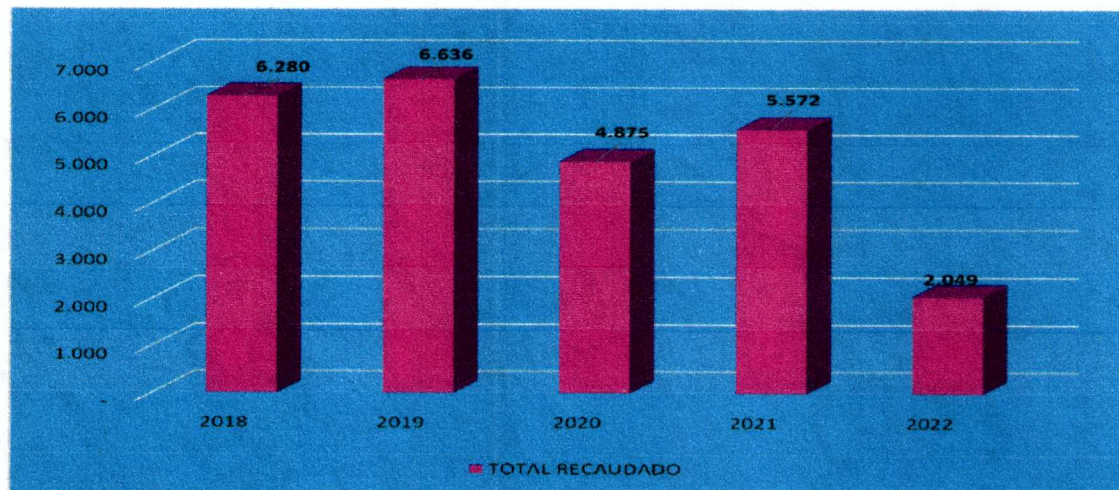
El fondo de educación se retroalimenta de los recursos que le transfiere la nación por concepto de la fuente de financiación del sistema general de participaciones SGP - Educación , Alimentación Escolar.

Para el análisis de los ingresos se tendrá en cuenta el recaudo efectivo durante cada una de las vigencias fiscales 2018 vs 2022.

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, es decir que su recaudo fue de \$4.875 millones de pesos, vigencia fiscal 2021, vigencia 2022 el recaudo efectivo fue de \$2.049 millones de pesos, lo cual presenta un decrecimiento significativo frente a los años anteriores debido a que los recursos por compensación Alimentación Escolar - Cofinanciación Artículo 145 Ley 1530 de 2012-Conpes 151 De 2012, serían transferidos por la nación a los municipios por un periodo de 10 años, venciendo el pasado 31 de diciembre de 2021, los cuales financiaban el programa de Alimentación Escolar PAE.

1010

Grafica 12. Comparativo Ingresos Recaudados 2018 vs 2022 - Fondo Educación



Fuente: Ejecución de Ingresos -Secretaría Administrativa y Financiera

El promedio histórico del recaudo de los ingresos que computan al fondo de educación durante los últimos cinco años es de \$5.082 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 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, recaudándose \$697 millones de pesos más que el 2020. Vigencia 2022 vs 2021, el recaudo cae significativamente en un -35% frente al año inmediatamente anterior al pasar de un recaudo efectivo en el 2021 de \$5.572 millones de pesos a \$3.607 millones de pesos, situación que presenta por cumplimiento de la ley 1530 de 2012.

Tabla 23. Comportamiento Ingreso de Transferencia SGP Nivel Central - Apropriación Inicial Vs Recaudo Efectivo

Precios Corrientes											
2018	2019	2020	2021	2022	promedio o Historico	Variacion Historica 2019/2018	Variacion Historica 2020/2019	Variacion Historica 2021/2020	Variacion Absoluta 2022/2021	Variacion Absoluta 2022/2021	
6.280	6.636	4.875	5.572	3.607	5.394	6%	-27%	14%	14,30%	-35%	

Fuente. Secretaría Administrativa y Financiera Ejecucion de Ingresos

• Fondo Local de Salud

El Fondo Local 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; cuyo recaudo efectivo vigencia fiscal 2018 fue de \$34.119 millones de pesos. Vigencia 2019 los ingresos ascendieron a \$36.080; Vigencia fiscal 2020 los ingresos recaudados fueron de \$42.462 millones de pesos. Vigencia 2021 el recaudo fue de \$42.879, vigencia fiscal 2022 \$50.167 millones de pesos.

Gráfica 13. Comparativo Ingresos Recaudados 2018 vs 2021 - Fondo Salud



Fuente: Ejecución de Ingresos -Secretaria Administrativa y Financiera

El promedio histórico de los ingresos efectivos que computan al fondo de salud durante los últimos cinco años es de \$41.141 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. Vigencia 2020 vs 2019 el crecimiento fue del 18%, 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. Vigencia 2022 el

1010

recaudo presenta un crecimiento significativo del 17% al pasar de unos ingresos efectivos del 2021 de \$42.879 millones de pesos a \$51.167 millones de pesos en el 2022.

Tabla 24. Comportamiento Ingreso efectivos 2018 vs 2022 - Fondo Local de Salud

Precios Corrientes									
2018	2019	2020	2021	2022	promedio Historico	Variacion Historica 2019/2018	Variacion Historica 2020/2019	Variacion Historica 2021/2020	Variacion Absoluta 2022/2021
34.119	36.080	42.462	42.879	50.167	41.141	6%	18%	1%	17%

Fuente. Secretaria Administrativa y Financiera Ejecucion de Ingresos

• Fondo de Seguridad

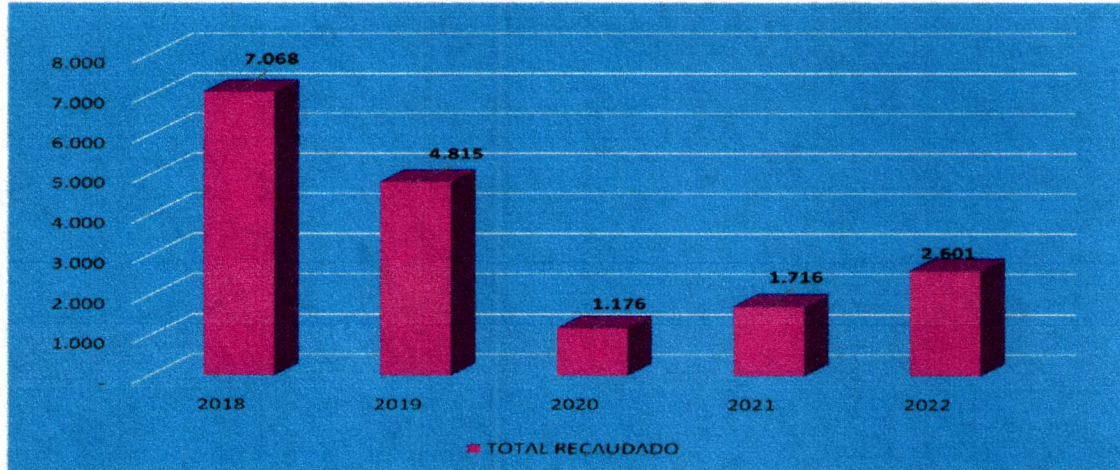
El fondo de seguridad se retroalimenta de los recursos provenientes de descuentos que se le realizan a los contratos de obra civil que ejecute la administracion central, los establecimientos publicos, sus empresas industriales y comercias, excepto los que provienen de cofinanciacion.

Analizando las cifras reportadas en la ejecución de ingresos por cada vigencia fiscal, se observa los ingresos que han presentando una fluctuacion significativa, situacion esta que obedece a que en años anteriores se incorporaban los recusus en la ejecución de ingresos que eran descontados en las ordres de pago de obra civil, cuya fuente de financiacion era producto de la cofinanciacion y pertenecen 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 incresos recuadados fueron de \$1.176 millones de pesos; vigencia 2021 el recaudo fue de \$1.716 millones de pesos; vigencia 2022 los ingresos recaudado en la cuenta del fondo ascendio a \$2.601 millon de pesos. Se concluye que entre mas contratación se adjudique y ejecute este fondo obtendria más ingresos.

1010

Gráfica 14. Comparativo Ingresos Recaudados 2018 vs 2022 - Fondo de Seguridad



Fuente: Ejecución de Ingresos -Secretaría Administrativa y Financiera

El promedio histórico del recaudo de los ingresos que computan al fondo de seguridad durante los últimos cinco años es de \$2.983 millones de pesos, con una variación del -67% entre el 2019 vs 2018; es decir, se dejaron de recaudar \$-4.716 millones de pesos por debajo del 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. Vigencia 2022 vs 2021 el crecimiento del recaudo ascendió al 52% al pasar del 2021 su recaudo efectivo e \$2.601 millón de pesos a \$2.601 millón de pesos en 2022, lo cual nos indica que el presupuesto de gastos ha comprometido recursos y que su ejecución de avance de obra ha permitido que este fondo se retroalimente de la ejecución de las obras civiles en el municipio.

Tabla 25. Comparativo Ingresos Recaudados 2018 vs 2022 - Fondo de Seguridad

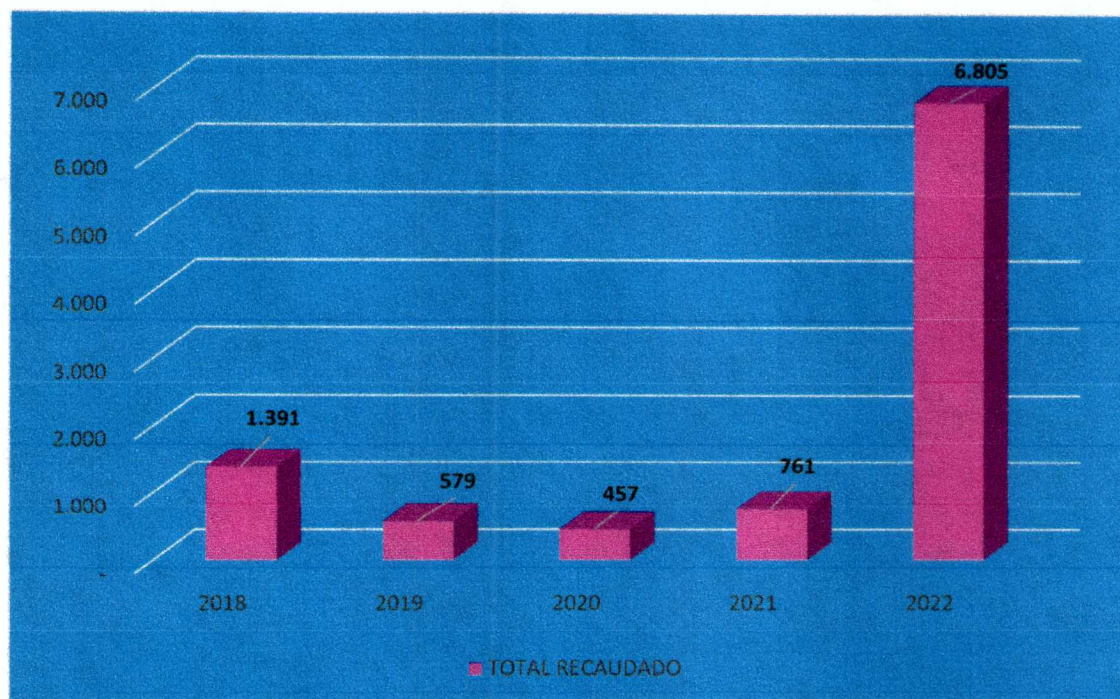
2018	2019	2020	2021	2022	promedio Historico	Variacion Historica 2019/2018	Variacion Historica 2020/2019	Variacion Historica 2021/2020	Variacion Historica 2022/2021	Variacion Absoluta 2022/2021
7.068	2.352	1.176	1.716	2.601	2.983	-67%	-50%	46%	52%	885

Fuente. Secretaría Administrativa y Financiera Ejecución de Ingresos

• 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 pensionales 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; vigencia 2022 el recaudo del fondo ascendió a \$6.805, millones de pesos, lo cual obedece principalmente al redireccionamiento de los ingresos al fondo de pensiones, lo que se concluye es que entre más contratación se adjudique y ejecute este fondo obtendría mayores ingresos.

Grafica 15. Comparativo Ingresos Recaudados 2018 vs 2022 - Fondo de Pensiones



Fuente: Ejecución de Ingresos -Secretaría Administrativa y Financiera

1010

El promedio histórico del recaudo de los ingresos que computan al fondo pensiones durante los últimos cinco 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 por debajo del año 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 del 67%, es decir se obtuvo un mayor recaudo en \$304 millones de pesos. Vigencia 2022 vs 2021 el fondo refleja un incremento significativo.

Del 794% situación que obedece principalmente al redireccionamiento del ingreso al fondo de pensiones producto del recaudo de las estampillas de años anteriores las cuales se deben imputar dentro del fondo especial como lo determina la norma, es decir que pasa de un ingreso efectivo de \$761 millones de pesos en el 2021 a \$6.805 millones de pesos en el 2022.

Tabla 26. Comparativo Ingresos Recaudados 2018 vs 2022 - Fondo de Pensiones

Precios Corrientes											
2018	2019	2020	2021	2022	promedio Historico	Variacion Historica 2019/2018	Variacion Historica 2020/2019	Variacion Historica 2021/2020	Variacion Historica 2022/2021	Variacion Absoluta 2021/2022	
1.391	579	457	761	6.805	1.999	-58%	-21%	67%	794%	6.044	

Fuente. Secretaria Administrativa y Financiera Ejecucion de Ingresos

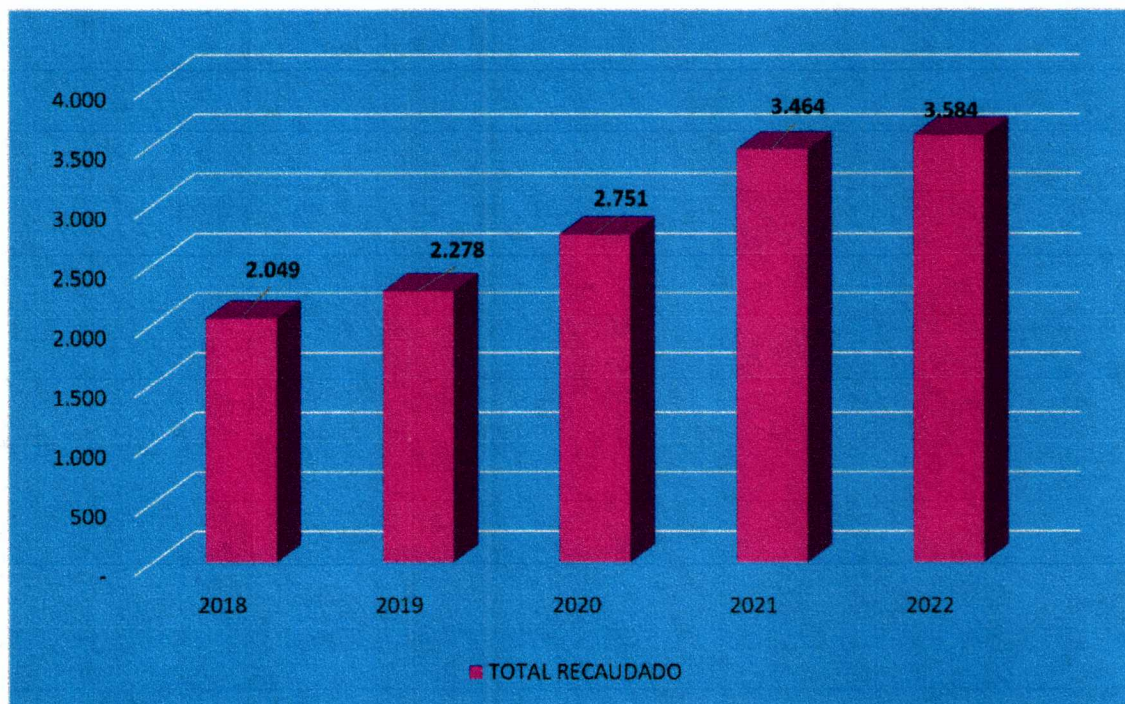
• Fondo de Redistribución del Ingreso

El fondo de redistribucion del ingreso es creado por la ley 142 de 1994, su fuente de financiacion son los recursos transferidos por la nación por concepto de renta del Sistema General de Participaciones – Agua Potable y Saneamiento Basico. En lo que se refiere al recaudo efectivo para la vigencia fiscal 2018 ascendo a

1010

\$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, vigencia 2022 el recaudo efectivo fue de \$3.584 millones de pesos, lo que se concluye es que las transferencias han venido creciendo en cada una de las vigencias fiscales.

Grafica 16. Comparativo Ingresos Recaudados 2018 vs 2021 - Fondo de Redistribucion de Ingreso



Fuente: Ejecución de Ingresos -Secretaría Administrativa y Financiera

El promedio histórico del recaudo de los ingresos que computan al fondo de redistribución del ingreso durante los últimos cinco 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 por encima del 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 por encima del 2020. Vigencia 2022 vs 2021 el ingreso creció en un 3% frente al año inmediatamente anterior pasando de \$3.464 millones de pesos a \$3.584 millones de pesos, es decir ingresaron \$120 millones de pesos más que la vigencia anterior, lo cual nos indica que ni siquiera crecen al IPC.

Tabla 27. Comparativo Ingresos Recaudados 2018 vs 2022 - Fondo Redistribucion del Ingreso

Precios Corrientes										
2018	2019	2020	2021	2022	promedio Historico	Variacion Historica 2019/2018	Variacion Historica 2020/2019	Variacion Historica 2021/2020	Variacion Historica 2022/2021	Variacion Absoluta 2021/2020
2.049	2.278	2.751	3.464	3.584	2.825	11%	21%	26%	3%	120

Fuente. Secretaría Administrativa y Financiera Ejecucion de Ingresos

1.2.2. ANALISIS HISTORICOS DE LOS GASTOS 2018 - 2022

La administración municipal durante los últimos cinco años ha ejecutado el presupuesto de gastos con variaciones significativas a precios corrientes, teniendo en cuenta que en la vigencia fiscal 2018 al 2022 refleja un promedio histórico de gasto de \$121.024 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 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

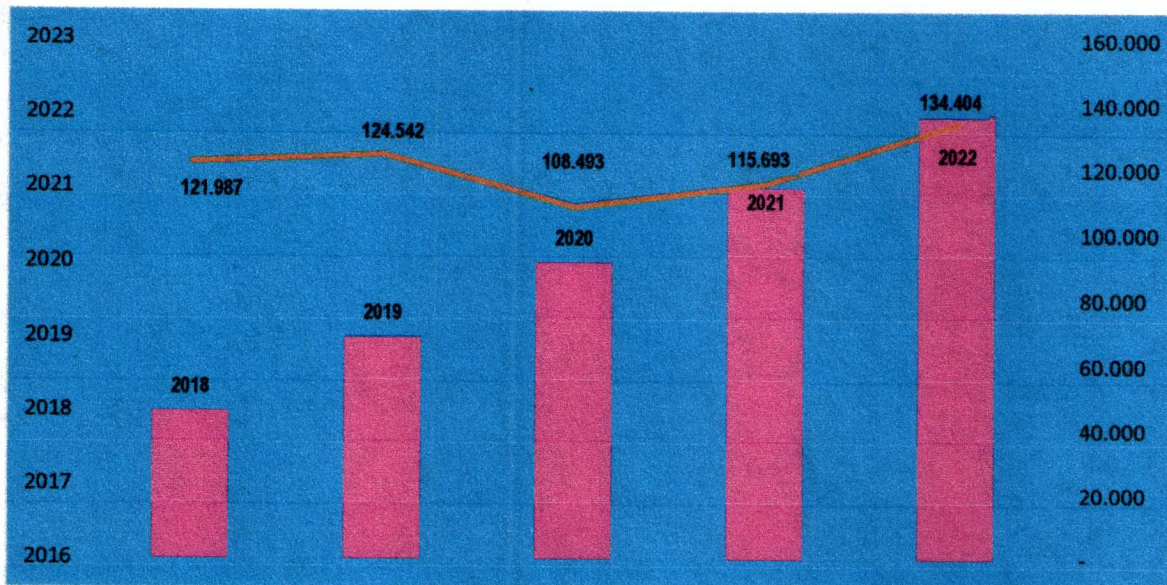
1010

COVID-19. Vigencia 2022 los gastos crecieron en un 16.17% frente al año inmediatamente anterior al pasar en el 2021 de \$115.693 millones de pesos a \$134.404 millones de pesos

Tabla 28. Comparativo Gastos Totales Vigencias 2018 vs 2022 - Precios Corrientes

18	2019	2020	2021	2022	promedio Histórico	variación histórica 2019/2018	variación Absoluta 2020/2019	variación Absoluta 2021/2020	variación Absoluta 2022/2021
121.987	124.542	108.493	115.693	134.404	121.024	2,09%	-12,89%	6,64%	16,17%

Grafica 17. Comparativo Total Gastos vigencia 2018 vs 2022



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

1.2.2.1. Gastos de Funcionamiento

Los gastos de funcionamiento durante los cinco años, su promedio histórico es de \$23.959 millones de pesos. Vigencia fiscal 2018 los gastos crecieron en un 10.80%, al pasar de \$21.539 millones de pesos en el 2018 a \$23.866 millones de pesos, Enel 2019; año 2020 los gastos de funcionamiento ascendieron a \$22.585 millones de pesos presentando un decrecimiento en el gastos del -.5.37%,

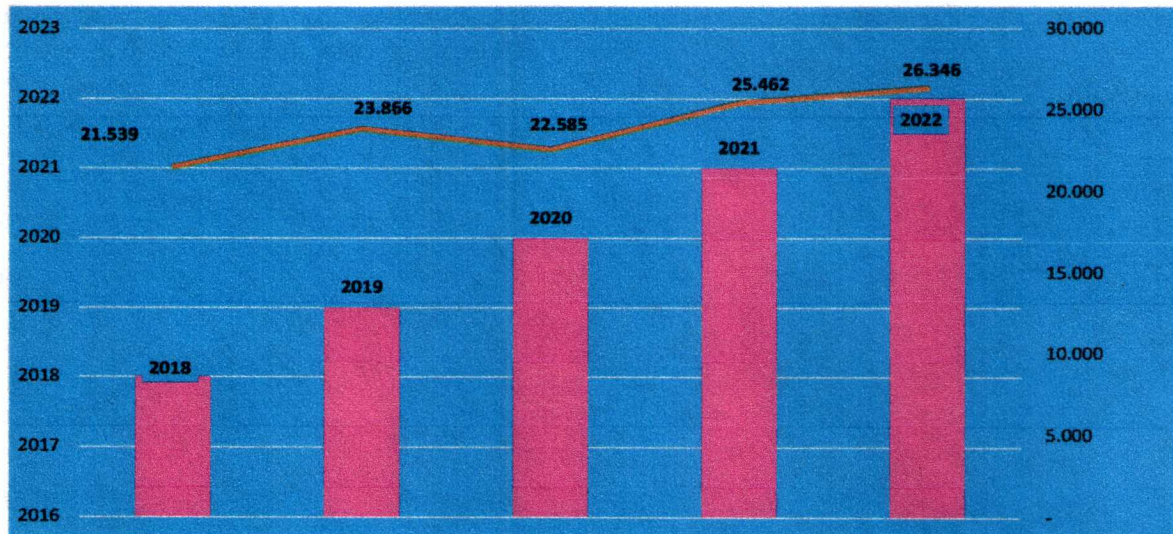
1010

situación generada por el impacto 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 y con respecto al 2022 estos crecieron en un 3.47% es decir se comprometieron recursos por \$26.346 millones de pesos.

Tabla 29. Comportamiento de los Gastos de Funcionamiento 2018 vs 2022

2018	2019	2020	2021	2022	promedio Histórico	variación histórica 2019/2018	variación Absoluta 2020/2019	variación Absoluta 2021/2020	variación Absoluta 2022/2021
21.539	23.866	22.585	25.462	26.346	23.959	10,80%	-5,37%	12,74%	3,47%

Grafica 18. Comportamiento de los Gastos de Funcionamiento 2018 vs 2022



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

Servicios Personales: Comparando los gastos personales durante los últimos cinco años, su promedio histórico es \$10.128 millones de pesos. El total de los recursos ejecutados en la vigencia fiscal 2018 vs 2019, presentan una variación

1010

del 10.30% es decir que se comprometieron recursos en la vigencia 2018 por \$9.284 millones de pesos y en la vigencia 2019 de \$10.240 millones de pesos, es decir \$956 millones de pesos por encima de la vigencia anterior, valor este que obedece 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. Vigencia 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. Vigencia 2022 vs 2021 los compromisos crecieron en un 6.99% frente al año inmediatamente anterior al pasar de \$9.424 millones de pesos a \$10.128 millones de pesos, incremento que se realiza todos los años de acuerdo con el IPC.

Gastos Generales: Los gastos generales durante los últimos cinco años, su promedio histórico es \$7.303 millones de pesos. El total de los recursos ejecutados en la vigencia fiscal 2018 vs 2019 presentan una variación del 8.84%, es decir que se comprometieron recursos en la vigencia 2018 por \$4.717 millones de pesos y en la vigencia 2019 por \$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 en el 2020. Con respecto a año 2021 se evidencia un crecimiento del gasto en un 87.94% situación es que obedece a una reclasificación del gasto de acuerdo con los nuevos lineamientos de Catalogo de Clasificación Presupuestal CCPET, es decir en la vigencia 2020 se comprometieron recursos por \$4.938 millones de pesos y en la vigencia 2021 se ejecutó el presupuesto por \$9.281 millones de pesos. Vigencia 2022 se comprometieron recursos por \$12.446 millones de pesos los cuales crecieron un 34.11% con respecto al año 2021.

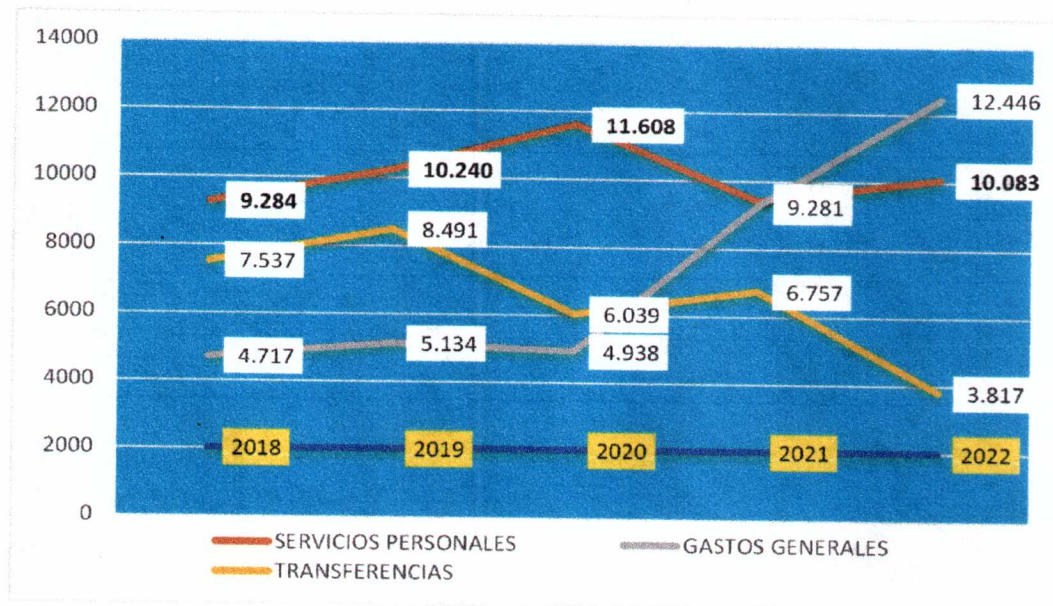
1010

Transferencias: durante los últimos cinco años su promedio histórico fue \$6.528 millones de pesos. 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. Vigencia 2022 vs 2021 los gastos presentaron un decrecimiento del -43.51% con respecto al año inmediatamente anterior.

Tabla 30. Comparativo Transferencias 2018 vs 2022

2018	2019	2020	2021	2022	promedio Histórico	variación histórica 2019/2018	variación Absoluta 2020/2019	variación Absoluta 2021/2020	variación Absoluta 2022/2021
7.537	8.491	6.039	6.757	3.817	6.528	12,66%	-28,89%	11,90%	-43,51%

Gráfica 19. Comparativo Gastos de Funcionamiento 2018 vs 2022

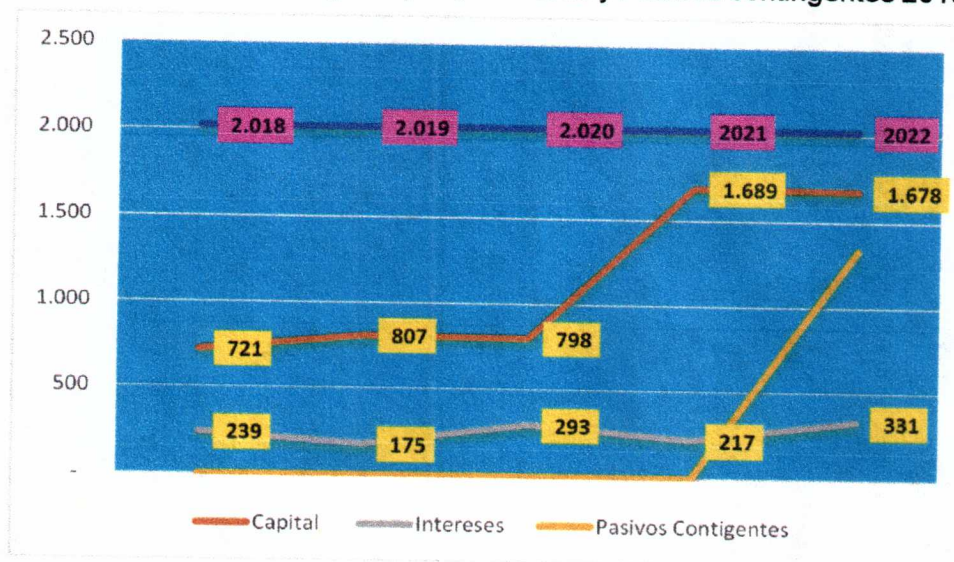


1010

1.2.2.2. Servicio de la Deuda

Promedio histórico del servicio de la deuda durante los últimos 5 años es de \$1.656 millones de pesos. Dentro del componente del servicio de la deuda tenemos pago a capital y pago a intereses, pasivos contingentes. 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 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 y en el 2019 se comprometió 982 millones de pesos, es decir hubo un incremento del 11.10% frente al 2019. Vigencia 2021 vs 2020 el incremento del servicio de la deuda fue del 74.65% con respecto al año 2020, es decir paso de \$1.091 millones de pesos a \$1.905 millones de pesos diferencia esta obedece a pago de capital recursos del crédito. Vigencia 2022 el incremento fue del 75.4% frente al 2021, situación que obedece a pago de sentencias judiciales y eso hace que afecte el rubro denominado pasivos contingentes que se cargan al servicio de la deuda.

Grafica 20. Comportamiento Pago Capital, Intereses y Pasivos contingentes 2018 vs 2022

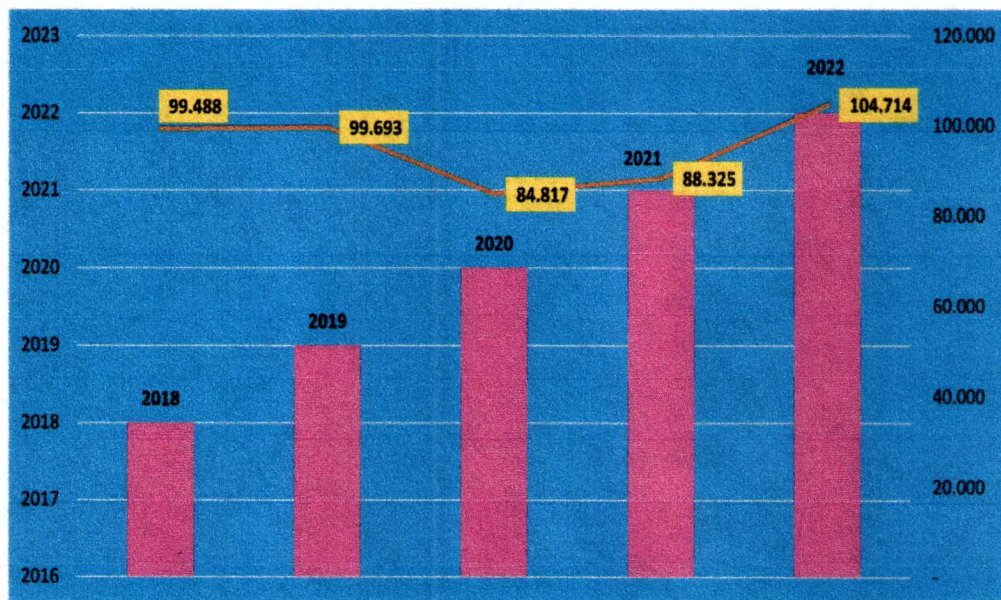


1010

1.2.2.3. Componente de Inversión

Durante los últimos cinco años la administración municipal ha comprometido recursos en el componente de inversión pública la suma de \$477.037 millones de pesos, con un promedio histórico de \$95.407 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, 2021 por \$88.325 millones de pesos y 2022 por \$104.714 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 en un 4.14%, y en 2021 vs 2022 creció en un 18.56% lo cual nos indica que la administración municipal agilizado los procesos contractuales que hacen que se comprometan los recursos durante el transcurso de la vigencia fiscal.

Grafica 21. Componente de Inversión 2018 vs 2022



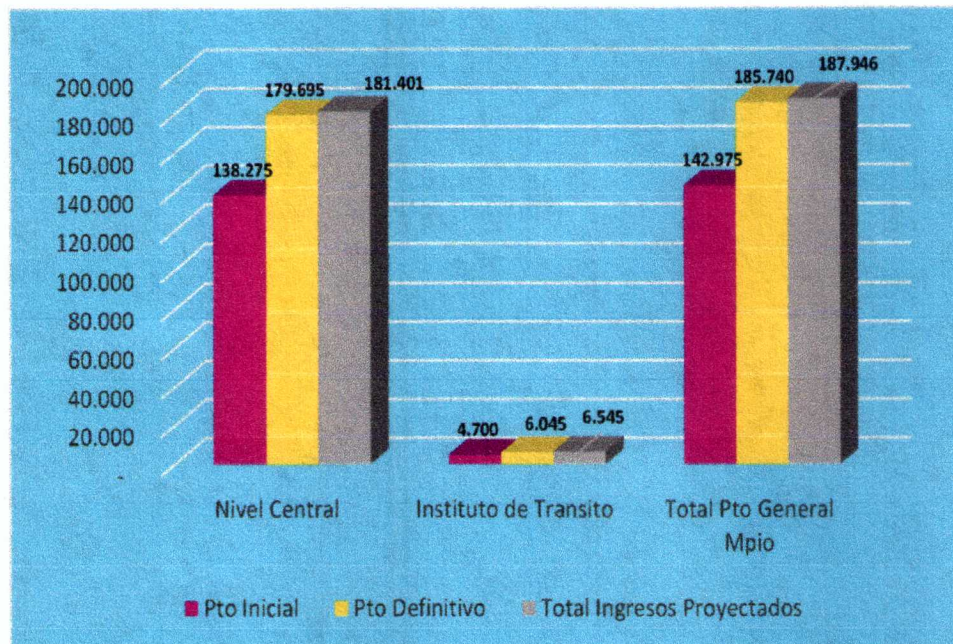
1010

1.3. PLAN FINANCIERO 2023

1.3.1. INGRESOS 2023

El plan financiero de Ingresos para la actual vigencia fiscal se estimó en \$142.976 millones de pesos, los cuales se desagregan así: Ingresos Proyectados Administración Central \$138.276 millones de pesos. Instituto de Tránsito y Transporte se proyectaron unos ingresos para la vigencia fiscal 2023 por \$4.700 millones de pesos; con corte a 30 de septiembre de 2023 se tiene aforado el presupuesto en \$185.740 millones de pesos, de los cuales \$6.045 millones de pesos corresponden a Instituto de Tránsito Municipal y \$179.695 Nivel Central, Personería y Concejo; se estima recaudar a 31 de diciembre de 2023 la suma de \$187.946 millones de pesos, sin tener en cuenta los recursos del sistema general de regalías.

Grafica 22. Comparativo Presupuesto de Ingresos General del Municipio - Diciembre de 2023



Fuente: Ejecución de Ingresos secretaria Administrativa y Financiera

Ingresos Nivel Central 2023:

Los Ingresos del nivel central se clasifican en Ingresos Corrientes, Recursos de Capital y fondos especiales.

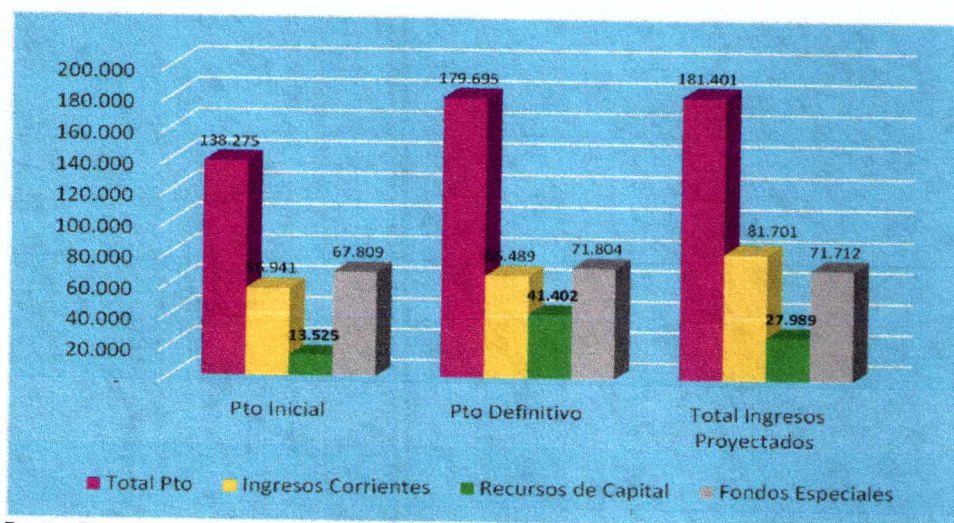
Ingresos del nivel central fueron proyectados para la vigencia fiscal por la suma de \$138.276 millones de pesos, los cuales se clasifican así: \$56.941 millones de pesos corresponden a ingresos corrientes y con corte a septiembre 30 alcanza un aforo definitivo de \$66.489 millones de pesos, es decir presenta un crecimiento del 16.77% y comparado con la proyección a 31 de diciembre se estima llegar a \$81.701 millón de pesos, es decir presentando un incremento del 22.88%.

Recursos de Capital se proyectaron en \$13.525 y con corte a 30 de septiembre de 2023 se presenta un aforo definitivo de \$41.402 millones de pesos, generándose un incremento del 206.11%, situación que obedece a recursos provenientes de superávit fiscal, convenios de cofinanciación, más sin embargo se aspira recaudar a 31 de diciembre la suma de \$27.989 millones de pesos, presentándose un decrecimiento del 32.40%, debido a que el ingreso de los convenios producto de la cofinanciación esta sujetos al avance de obras.

Fondos Especiales se proyectó inicialmente unos ingresos por la suma de \$67.809 y con corte a septiembre 30 de 2023 se tiene un aforo definitivo de \$71.804 millones de pesos de los cuales a 31 de diciembre se proyecta recaudar la suma de \$71.712 millones, presentando un variación negativa del -0.13%, es decir que no alcanzamos a llegar a la meta programada como aforo definitivo.

Dentro de los Fondos Especiales: Fondo de Educación, Fondo Local de Salud, Fondo de Seguridad, Fondo de Pensiones, Fondo de Distribución del Ingreso, Fondo de Justicia Familiar.

Grafica 23. Comparativo Presupuesto de Ingresos Inicial vs Definitivo y Proyectado a Diciembre de 2023



Fuente: Ejecución de Ingresos secretaria Administrativa y Financiera

Desagregación de los Ingresos Nivel Central: Los ingresos del nivel central fueron proyectados inicialmente en \$70.466 millones de pesos, alcanzando un aforo definitivo con corte a septiembre de 2023 por de \$107.890 millones de pesos, presentando un incremento del 53.11%. Dentro de este grupo tenemos los ingresos tributarios cuya apropiación inicial fue de \$50.631 millones de pesos teniendo una participación dentro del total de los ingresos del 36.62%; respecto al total aforado los ingresos tributarios alcanzan la suma de \$58.332 millones de pesos, los cuales han crecido un 15.21% frente al presupuesto inicial, en lo referente al presupuesto definitivo participan en 32.52%

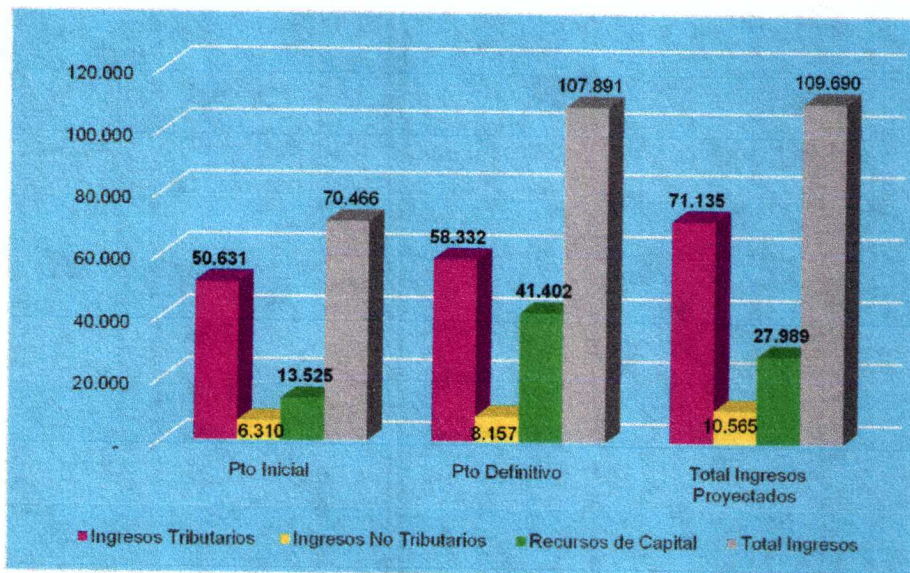
Los ingresos no tributarios participan en un 4.56% dentro de total de los ingresos proyectados inicialmente y con respecto al aforo definitivo crecen en un 29.26%;

1010

es decir se proyectó inicialmente la suma de \$6.310 millones y con corte a septiembre presenta un aforo definitivo de \$8.157 millones de pesos, de los cuales de proyectan recaudar a 31 de diciembre unos ingresos en la suma de \$10.565 millones de pesos, equivalente al 29.53% por encima del valor proyectado.

Los recursos de capital se proyectaron inicialmente \$13.525 millones de pesos, obteniendo una participación dentro del total del presupuesto del 9.78%, y referente al presupuesto definitivo se obtiene un aforo de \$41.401 millones de pesos con una participación del 23.08% frente al total del presupuesto y con respecto al presupuesto inicial este presenta un incremento del 206.10%, situación está que obedece principalmente a los \$24.684 millones de pesos producto del superávit fiscal de la vigencia 2022 y \$3.192 millones recursos provenientes de convenios interadministrativos vía cofinanciación.

Grafica 24. Presupuesto Inicial vs Definitivo Nivel Central y Proyección a Diciembre 31 de 2023

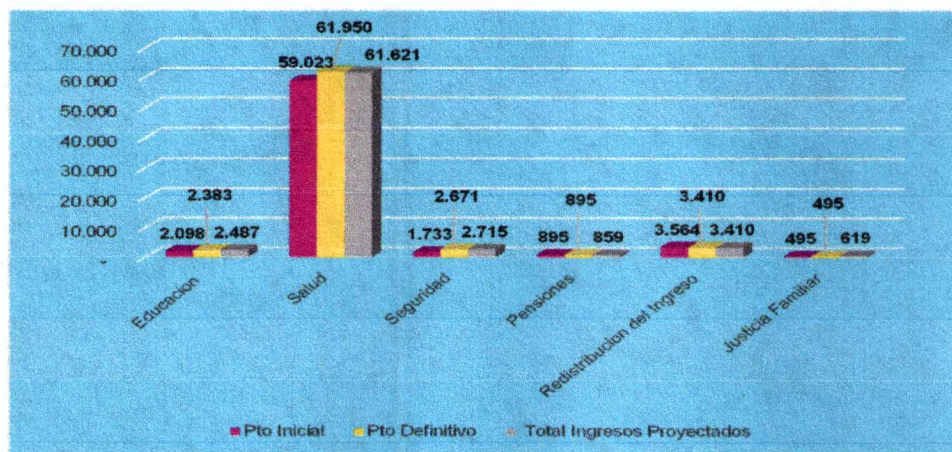


Fuente: Ejecución de Ingresos secretaria Administrativa y Financiera

1010

Ingresos Fondos Especiales: Estos fondos son creados por ley entre ellos tenemos: Fondo de Educación, Fondo Local de Salud, Fondo de Seguridad, Fondo de Gestión del Riesgo, Fondo de Redistribución del Ingreso, fondo de Pensiones, Fondo de Justicia Familiar, donde el presupuesto inicial para la vigencia fiscal 2023 se proyectó en la suma de \$67.809 millones de pesos, de los cuales se tiene un aforo definitivo con corte según ejecución de ingresos a septiembre de 2023 por \$71.804 millones de pesos, desagregados así: Fondo de educación presento un incremento del 13.54% al pasar de \$2.098 millones de pesos a \$2.383 millones de pesos. Fondo de salud creció en un 4.96% al pasar de \$59.023 millones de pesos a \$61.950 millones de pesos. Fondo de Seguridad creció en un 54.12% al pasar de un recaudo por \$1.733 millones de pesos a \$2.671 millones de pesos. Fondo de pensiones no presenta ninguna variación esta se proyectó en la suma de \$895 millones de pesos. Fondo de redistribución del Ingreso decreció en un -4.32% al pasar de \$3.564 millones de pesos a \$3.410 millones de pesos. Fondo de Justicia Familiar se proyectaron unos ingresos por \$495 millones de pesos, cuyo ingreso empieza a recaudarse a partir del 4 de agosto de 2023.

Grafica 25. Presupuesto Inicial vs Definitivo Fondos Especiales y Proyección a diciembre 31 de 2023



Fuente: Ejecución de Ingresos secretaria Administrativa y Financiera

1.3.2. GASTOS 2023

El Plan Financiero de gastos del presupuesto del nivel central y fondos especiales, establecimientos públicos quedo aforado en \$142.976 millones de pesos, distribuidos así: Presupuesto de Gastos Administración Central \$138.276 millones de pesos, Instituto de Tránsito y Transporte \$4.700 millones de pesos.

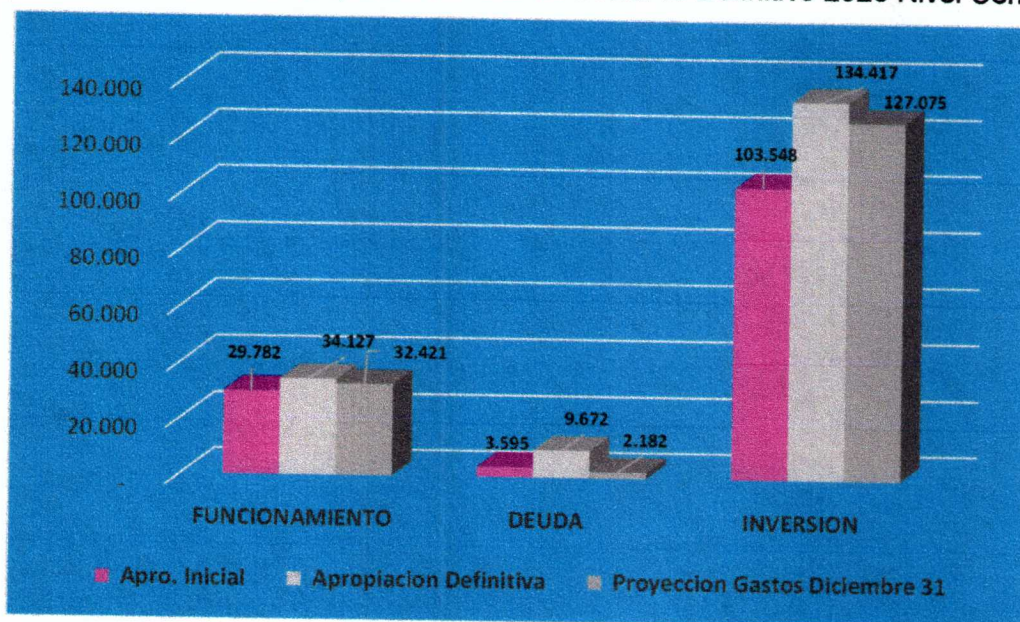
Mas sin embargo con corte a 30 de septiembre del 2023, según ejecución de gastos del Nivel Central, Concejo y Personería alcanzan un presupuesto definitivo de \$179.695 y el Instituto de Tránsito y Transporte una apropiación definitiva de \$6.045 millones de pesos, alcanzando una apropiación definitiva en el gasto a 30 de septiembre de \$185.740 millones de pesos.

Presupuesto de Gastos administración central: Se proyectó por la suma de \$138.276 millones de pesos, durante el transcurso de la vigencia 2023 con corte a septiembre según ejecución de gastos provisional, alcanza un total apropiado de \$177.490 millones de pesos, presentando un crecimiento del 29.63% frente a la apropiación.

Para la vigencia fiscal 2023 se proyectaron recursos para funcionamiento en \$29.782 millones de pesos presentando un crecimiento durante el transcurso de la vigencia según ejecución de gastos provisional a septiembre de 2023 en un 14.59%, es decir con una apropiación definitiva de \$34.127 millones de pesos. El servicio de la deuda se proyectó inicialmente un presupuesto en \$3.595 millones de pesos y durante el transcurso de la vigencia fiscal según ejecución de gastos con corte a septiembre alcanza un total apropiado de \$9.672 millones de pesos, presentado un crecimiento del 169.08%, situación está que obedece principalmente a los recursos provenientes del ahorro del 20% del recaudo de las

estampillas que van a financiar el pasivo prestacional del municipio. El componente de inversión creció un 29.81% con corte a septiembre de 2023 al pasar de un presupuesto apropiado inicialmente en \$103.548 millones de pesos a \$134.417 millones de pesos

Grafica 26. Comparativo Presupuesto de Gastos Inicial vs Definitivo 2023 Nivel Central



Fuente: Ejecución de Gastos secretaria Administrativa y Financiera

Se estima comprometer el presupuesto de la actual vigencia fiscal a 31 de diciembre en la suma de \$161.677 millones de pesos, equivalente a un 91.09% del total presupuestado; distribuidos así: Gastos de funcionamiento se espera comprometer recursos a 31 de diciembre de 2023 en \$32.421 millones de pesos, es decir un 95% frente al total apropiado. Servicio de la Deuda, se aspiran a comprometer recurso en la suma de \$2.182 millones de pesos equivalente a un 22.56% frente al total apropiado. Componente de Inversión se proyecta comprometer recursos en la suma de \$127.075 millones de pesos, equivalente a un 94.54% frente al total apropiado; según como se describe a continuación.

En resumen, se puede determinar que el presupuesto de gastos general del Municipio de Acacias, para la vigencia fiscal 2023 se proyectó en la suma de \$142.976 millones de pesos, alcanzando una apropiación definitiva a 30 de septiembre de 2023 según ejecución de gastos de \$185.740 millones de pesos, es decir presento un incremento del 29.91% frente a la apropiación inicial. Con respecto al gasto proyectado a 31 de diciembre de 2023, se estima comprometer recursos por la suma de \$169.069 millones de pesos, equivalente al 91.02% del total del presupuesto.

Tabla 31. Comportamiento Presupuesto General de Gastos del Municipio vs Proyectado a 31 de diciembre de 2023

GASTOS	APROPIACION INICIAL	APROPIACION DEFINITIVA	COMPROMISOS PROYECTADOS A DICIEMBRE DE 2023
FUNCIONAMIENTO	29.782.267.635	34.127.443.364	32.420.839.483
Gastos de Personal	13.242.383.446	13.293.209.625	12.651.018.952
Adquisición de bienes y servicios	11.761.348.895	15.333.179.782	14.446.484.126
Transferencias	4.778.535.294	5.501.053.957	5.323.336.405
DEUDA	3.594.671.848	9.672.232.733	2.181.707.727
Pasivo Pensional	469.525.185	5.484.902.786	
Pasivos Contingentes	1.000.000.000	2.062.283.284	102.896.886
Amortización	1.613.889.493	1.613.889.493	1.613.889.493
Intereses	511.157.170	511.157.170	464.921.348
INVERSION	103.547.512.875	134.416.953.104	127.074.537.650
SUBTOTAL GASTOS	136.924.352.358	178.216.629.201	161.877.084.860
CONCEJO	948.704.502	1.072.528.567	1.061.803.281
PERSONERIA	402.500.000	406.000.000	406.000.000
TRANSITO MUNICIPAL	4.700.000.000	6.045.200.000	5.924.296.000
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS	142.975.556.860	185.740.357.768	169.069.184.142

PLAN FINANCIERO 2023

Atendiendo las disposiciones establecidas en el artículo 5° de la Ley 179 de 1994, el Plan financiero, debe construirse y evaluarse de acuerdo con la metodología de Operaciones Efectivas de Caja¹ (EOC) como se aprecia en la tabla anterior.

¹ Metodología utilizada por el Fondo Monetario Internacional para la evaluación financiera

El plan financiero General el Municipio, para la vigencia fiscal 2023 de acuerdo con la metodología de OEC, su aforo inicial fue de \$142.976 millones de pesos tanto el ingreso como el gasto y se proyecta un recaudo por la suma de \$187.386 millones de pesos y unos gastos por \$169.069 millones de pesos, generando un superávit fiscal de \$18.317 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 \$29.991 millones de pesos, producto de unos ingresos corrientes de \$150.627 millones de pesos, frente a unos gastos o pagos corrientes por \$120.636 millones de pesos y con respecto al ingreso proyectado a 31 de diciembre de 2023 se estima en \$181.475 millones de pesos y unos pagos corrientes por \$161.531 millones de pesos.

La segunda variable, presupuesto inicial, el superávit o déficit total, muestra una cifra de \$1.614 millones, y con respecto a la proyección de los ingresos a 31 de diciembre de 2023, se estima un superávit total de \$19.944 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 2023.

1010

Tabla 32. Plan Financiero Inicial y Proyectado a 2023

Descripción	Presupuesto Inicial 2023	Presupuesto Definitivo 2023	Proyección a 31 de Diciembre 2023
INGRESOS TOTALES	\$ 138.276	\$ 179.696	\$ 181.475
INGRESOS CORRIENTES	\$ 124.751	\$ 135.731	\$ 150.627
TRIBUTARIOS	\$ 62.021	\$ 69.723	\$ 72.463
Impuesto Predial Unificado	\$ 15.242	\$ 17.200	\$ 19.036
Impuesto de Industria y Comercio	\$ 18.423	\$ 23.616	\$ 29.729
Sobretasa Consumo Gasolina Motor	\$ 4.837	\$ 4.837	\$ 5.683
Estampillas	\$ 4.474	\$ 4.474	\$ 4.294
Otros Ingresos Tributarios	\$ 9.045	\$ 9.596	\$ 13.722
NO TRIBUTARIOS	\$ 3.240	\$ 4.758	\$ 6.752
Ingresos de la Propiedad: Tasas, Derechos, Multas y Sanciones	\$ 3.240	\$ 4.758	\$ 6.752
TRANSFERENCIAS	\$ 69.490	\$ 71.250	\$ 71.413
Transferencias Para Funcionamiento	\$ -	\$ -	\$ -
Del Nivel Nacional	\$ -	\$ -	\$ -
Sistema General de Participaciones - Propósito General - Libre dest. - categorías 4, 5 y 6	\$ -	\$ -	\$ -
Otras Transferencias de la Nación	\$ -	\$ -	\$ -
Transferencias Para Inversión	\$ 69.490	\$ 71.250	\$ 71.413
Del Nivel Nacional	\$ 69.490	\$ 71.250	\$ 71.413
Sistema General de Participaciones - Educación	\$ 2.098	\$ 2.085	\$ 2.085
Sistema General de Participaciones - Salud	\$ 19.065	\$ 19.216	\$ 19.216
Sistema General de Participaciones - Agua Potable	\$ 3.564	\$ 3.410	\$ 3.410
Sistema General de Participaciones - Propósito General	\$ 4.277	\$ 4.605	\$ 4.605
Otras del Sistema General de Participaciones	\$ 205	\$ 205	\$ 260
FOSYGA y ETESA	\$ 36.587	\$ 36.714	\$ 36.714
Otras Transferencias de la Nación	\$ -	\$ -	\$ -
Del Nivel Departamental	\$ 527	\$ 527	\$ 634
Otras Transferencias para Inversión	\$ 3.167	\$ 4.488	\$ 4.488
GASTOS TOTALES	\$ 136.662	\$ 178.052	\$ 161.531
GASTOS CORRIENTES	\$ 111.162	\$ 132.384	\$ 120.636
FUNCIONAMIENTO	\$ 30.833	\$ 35.305	\$ 33.764
Gastos de Personal	\$ 13.242	\$ 13.293	\$ 12.651
Adquisición de Bienes y Servicios	\$ 11.761	\$ 15.333	\$ 14.446
Transferencias	\$ 5.829	\$ 6.679	\$ 6.666
Pensiones	\$ 36	\$ 36	\$ 36
A Organismos de Control	\$ 1.351	\$ 1.479	\$ 1.468
Otras Transferencias	\$ 4.442	\$ 5.164	\$ 5.162
PAGO DE BONOS PENSIONALES Y CUOTAS PARTES DE DEUDA	\$ 771	\$ 5.786	\$ 125
APORTES AL FONDO DE CONTINGENCIAS DE LAS ENTIDADES	\$ 1.000	\$ 2.062	\$ 103
GASTOS OPERATIVOS EN SECTORES SOCIALES (Remedios)	\$ 78.047	\$ 88.700	\$ 86.180
Educación	\$ 2.098	\$ 2.383	\$ 1.399
Salud	\$ 59.598	\$ 63.576	\$ 63.459
Agua Potable y Saneamiento Básico	\$ 4.310	\$ 5.782	\$ 5.559
Vivienda	\$ -	\$ -	\$ -
Otros Sectores	\$ 12.040	\$ 16.959	\$ 15.762
INTERESES Y COMISIONES DE LA DEUDA	\$ 511	\$ 511	\$ 465
Interna	\$ 511	\$ 511	\$ 465
Externa	\$ -	\$ -	\$ -
DÉFICIT O AHORRO CORRIENTE	\$ 13.588	\$ 3.367	\$ 29.991
INGRESOS DE CAPITAL	\$ 13.525	\$ 16.717	\$ 3.600
Cofinanciación	\$ 13.525	\$ 16.717	\$ 3.600
Rendimientos Financieros	\$ -	\$ -	\$ -
Desahorros y Retiros FONPET	\$ -	\$ -	\$ -
Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)	\$ -	\$ -	\$ -
GASTOS DE CAPITAL	\$ 25.500	\$ 45.718	\$ 40.896
Formación Bruta de Capital (Construcción, Reparación, Mantenimiento)	\$ 25.500	\$ 45.718	\$ 40.896
Educación	\$ -	\$ -	\$ -
Vivienda	\$ 1.575	\$ 1.575	\$ 1.397
Vías	\$ 5.547	\$ 7.722	\$ 7.203
Otros Sectores	\$ 18.378	\$ 36.421	\$ 32.294
DÉFICIT O SUPERÁVIT DE CAPITAL	\$ (11.974)	\$ (29.001)	\$ (37.296)
DÉFICIT O SUPERÁVIT TOTAL	\$ 1.614	\$ 1.614	\$ 19.944
FINANCIACIÓN	\$ (1.614)	\$ 25.633	\$ 25.633
RECURSOS DEL CRÉDITO	\$ (1.614)	\$ (1.614)	\$ (1.614)
Interno	\$ (1.614)	\$ (1.614)	\$ (1.614)
Desembolsos	\$ -	\$ -	\$ -
Amortizaciones	\$ 1.614	\$ 1.614	\$ 1.614
Recursos del Balance (Superávit Fiscal, Cancelación de Deuda)	\$ -	\$ 27.247	\$ 27.247
BALANCE PRIMARIO	\$ 2.125	\$ 29.372	\$ 47.656
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRIMARIO	\$ 4	\$ 57	\$ 102
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRIMARIO/INTERESES	\$ -	\$ -	\$ -
RESULTADO PRESUPUESTAL	\$ 138.276	\$ 179.696	\$ 181.475
INGRESOS TOTALES (Incluye financiación)	\$ 138.276	\$ 179.696	\$ 181.475
GASTOS TOTALES (Incluye financiación)	\$ 138.276	\$ 179.696	\$ 163.145
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTAL	\$ -	\$ -	\$ 18.330
EJECUCION RESERVAS PRESUPUESTALES VIGENCIA ANTERIOR	\$ -	\$ -	\$ -
Recursos que Finanzan Reservas Presupuestales Excepcionales (Ley 819/2003)	\$ -	\$ -	\$ -
Reservas Presupuestales de Funcionamiento Vigencia Anterior	\$ -	\$ -	\$ -
Reservas Presupuestales de Inversión Vigencia Anterior	\$ -	\$ -	\$ -
DÉFICIT O SUPERÁVIT RESERVAS PRESUPUESTALES	\$ -	\$ -	\$ -
RESULTADO PRESUPUESTAL INCLUYENDO RESERVAS PRESUPUESTALES	\$ 138.276	\$ 179.696	\$ 181.475
INGRESOS TOTALES	\$ 138.276	\$ 179.696	\$ 181.475
GASTOS TOTALES	\$ 138.276	\$ 179.696	\$ 163.145
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTAL	\$ (0)	\$ (0)	\$ 18.330

1010

1.4. PROYECCIONES FINANCIERA 2024 -2033

1.4.1. INGRESOS

Teniendo en cuenta el comportamiento de los ingresos y gastos y su diagnóstico financiero a diciembre de 2023, 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 2023, el comportamiento histórico de los ingresos efectivos recaudados en la administración municipal durante el periodo de análisis 2018 vs 2022 y proyección 2023; los cuales se toman como base para proyectar el presupuesto vigencia 2024, estima recaudar los ingresos corrientes entre el 5% y 7%.

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 estos el gobierno nacional expida los documentos de distribución en el 2024, se harán los ajustes necesarios, en el caso de que se asigne un menor valor a la entidad territorial esta hará por decreto la reducción a los ingresos y gastos de la vigencia 2024, 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 2024 \$180.203 millones de pesos, superior en un 26.04% frente al presupuesto aprobado del año inmediatamente anterior por \$142.975 millones de pesos, una parte obedece al incremento de las rentas municipales y a segunda a recursos provenientes de

1010

cofinanciación, entre ellos tenemos una suma significativa de (\$19.211) millones de pesos.

A continuación se detallan los ingresos comparados vigencia 2023 vs 2024 presentándose una variación del 25.55% frente al presupuesto inicial del 2023 el cual fue aprobado por \$142.775 millones de pesos y se proyecta un presupuesto para la vigencia 2024 en la suma de \$179.261 millones de pesos, donde los ingresos del nivel central presentan un variación absoluta de \$13.311 millones de pesos, es decir crecen en un 20.64% frente al año anterior al pasar de \$64.484 millones de pesos a \$77.795 millones de pesos para el 2024.

Los fondos especiales fueron aprobado el presupuesto 2023 de ingresos en \$67.809 millones de pesos, presentando un crecimiento del 14.32%, con respecto a la proyección del 2024 el cual asciende a la suma de \$77.520 millones de pesos. Los Recursos de Capital para el 2023, crecen en un 221.15% al pasar de \$5.982 millones en el 2023 a \$19.211 millones en el 2024, diferencia obedece principalmente a dos proyectos de cofinanciación uno con Ecopetrol y Fonsecon, los cuales surtieron el proceso de vigencias futuras ordinarias.

Tabla 33. Cifras comparativas presupuesto ingresos aprobado 2023 y proyección 2024

Concepto	2023	2024	% Variacion	Variacion Absoluta
Nivel Central	64.484	77.795	20,64%	13.311
Fondos Especiales	67.809	77.520	14,32%	9.711
Recursos de Capital	5.982	19.211	221,15%	13.229
Subtotal Ingresos	138.275	174.526	26,22%	36.251
Establecimientos Publicos	4.500	4.735	5,22%	235
Total Presupuesto de Ingreso:	142.775	179.261	25,55%	36.486

Fuente: secretaria Administrativa y Financiera Presupuesto 2023

1.4.2. GASTOS

Los gastos de funcionamiento en forma general crecen en un 10.76% es decir pasaron de una proyección de \$35.606 millones de pesos en el 2023 a \$39.436 para el 2024, más sin embargo hay que aclarar que la nómina se dejó proyectada en un 14% para la vigencia fiscal 2024, situación que obedece al incremento inflacionario que estamos pasando a nivel nacional y mundial.

El servicio de la deuda se pasó en el 2023 de \$9.672 millones de pesos a \$3.759 millones de pesos presentando un decrecimiento del 61.13%, situación que se ve reflejada principalmente a los recursos que vienen en caja producto de la Ley 863 de 2003, y la provisión que se está haciendo en los pasivos contingentes para efectos de poder cancelar cualquier fallo que llegue en contra de la administración y no desestabilice las finanzas de la entidad.

Los gastos del componente de Inversión son concordantes con el Plan de Desarrollo, Plan Operativo Anual de Inversiones, el cual fue aprobado por el Consejo de Gobierno y el Concejo de Política Fiscal municipal (Comfis), estos pasan de \$134.417 millones de pesos en el 2023 a \$131.331 millones de pesos en el 2024, presentando un decrecimiento del -2.30% frente al año 2023.

En conclusión, se estiman unos ingresos por \$180.203 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 ascienden a la suma de \$174.526 millones de pesos y el Instituto de tránsito municipal alcanza el presupuesto en la suma de \$5.677 millones de pesos.

El presupuesto de nivel central asciende a la suma de \$174.526, donde los gastos de funcionamiento del nivel central tienen una participación del 21.62%, equivalente a \$37.728 millones de pesos, servicio de la deuda asciende a la suma

1010

de \$3.759 millones de pesos, con una participación dentro del total del presupuesto del 2.15% Componente de Inversión está proyectado en \$131.331 millones de pesos obteniendo una participación dentro del presupuesto de gastos del 75.25%.

Tabla 34. Cifras comparativas presupuesto gastos aprobado 2023 y proyección 2023

Concepto	2023	2024	% Variacion	Variacion Absoluta
Funcionamiento	31.133	39.436	26,67%	8.303
Deuda	3.595	3.759	4,58%	164
Inversion	103.548	131.331	26,83%	27.783
Subtotal Nivel Central	138.276	174.526	26,22%	36.250
Establecimientos publicos	4.700	5.677	20,79%	977
Total Presupuesto Gastos	142.976	180.203	26,04%	37.227

Fuente: secretaria Administrativa y Financiera Presupuesto 2023

El Plan Financiero 2024 vs 2033 se proyectan algunas rentas con variaciones del 3%, 5% y 7.69%, dependiendo el comportamiento que allá arrojado durante el periodo de análisis el cual abarco un histórico de los años 2018 vs 2022 y lo proyectado 2023.

1010

Tabla 35. Plan Financiero 2024 – 2033

DESCRIPCION	2.024	2.025	2.026	2.027	2.028	2.029	2.030	2.031	2.032	2.033
INGRESOS TOTALES NIVEL CENTRAL	174.526	164.602	173.433	181.710	190.268	199.318	208.808	218.762	229.299	240.457
INGRESOS CORRIENTES	155.316	164.602	173.433	181.710	190.268	199.318	208.808	218.762	229.299	240.457
TRIBUTARIOS	70.414	75.456	80.721	86.217	91.910	98.009	104.460	111.284	118.596	126.433
Impuesto Predial Unificado	18.475	19.895	21.425	23.073	24.847	26.758	28.816	31.032	33.418	35.988
Impuesto de Industria y Comercio	25.328	27.275	29.373	31.631	34.064	36.683	39.504	42.542	45.814	49.337
Sobretasa Consumo Gasolina Motor	6.088	6.557	7.061	7.604	7.984	8.383	8.718	8.980	9.249	9.527
Estampillas	6.642	7.153	7.703	8.295	8.933	9.620	10.360	11.156	12.014	12.938
Otros Ingresos Tributarios	13.882	14.576	15.159	15.614	16.082	16.565	17.062	17.574	18.101	18.644
NO TRIBUTARIOS	5.677	5.961	6.199	6.385	6.577	6.774	6.977	7.187	7.402	7.624
Ingresos de la Propiedad: Contribuciones, T	5.677	5.961	6.199	6.385	6.577	6.774	6.977	7.187	7.402	7.624
TRANSFERENCIAS	79.224	83.185	86.513	89.108	91.781	94.535	97.371	100.292	103.301	106.400
Transferencias Para Inversión	79.224	83.185	86.513	89.108	91.781	94.535	97.371	100.292	103.301	106.400
Del Nivel Nacional	73.550	77.227	80.316	82.726	85.208	87.764	90.397	93.109	95.902	98.779
Sistema General de Participaciones	33.348	35.015	36.416	37.509	38.634	39.793	40.987	42.216	43.483	44.787
Sistema General de Participaciones	2.177	2.286	2.377	2.448	2.522	2.597	2.675	2.756	2.838	2.923
Sistema General de Participaciones	21.815	22.905	23.822	24.536	25.272	26.031	26.811	27.616	28.444	29.298
Sistema General de Participaciones	3.853	4.045	4.207	4.333	4.463	4.597	4.735	4.877	5.024	5.174
Sistema General de Participaciones	5.210	5.470	5.689	5.860	6.036	6.217	6.403	6.595	6.793	6.997
Otras del Sistema General de Partic	294	309	321	330	340	351	361	372	383	395
FOSYGA y ETESA	40.202	42.212	43.900	45.217	46.574	47.971	49.410	50.892	52.419	53.982
Del Nivel Departamental	737	774	805	829	854	879	906	933	961	990
Otras Transferencias para Inversión	4.937	5.184	5.392	5.553	5.720	5.892	6.068	6.250	6.438	6.631
INGRESOS DE CAPITAL	19.211	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cofinanciación	19.211	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Recursos del Balance	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
INGRESOS TOTALES ESTABLECIMIENTOS PUBLIC	5.677	6.114	6.584	7.090	7.635	8.222	8.855	9.536	10.269	11.059
TOTAL PLAN FINANCIERO	180.203	170.716	180.016	188.800	197.904	207.540	217.663	228.298	239.568	251.516

Descripción	2.024	2.025	2.026	2.027	2.028	2.029	2.030	2.031	2.032	2.033
GASTOS TOTALES NIVEL CENTRAL	174.526	164.602	173.432	181.710	190.268	199.318	208.808	218.763	229.299	240.457
Funcionamiento	37.728	39.614	41.199	42.435	43.708	45.019	46.369	47.761	49.193	50.669
Servicios de la Deuda	3.759	2.134	1.690	1.659	1.787	1.924	2.072	2.231	2.403	2.588
Gastos de Inversión	131.331	121.028	128.595	135.540	142.563	150.019	157.854	166.092	174.645	184.151
Concejo Municipal	1.249	1.345	1.449	1.560	1.680	1.809	1.948	2.098	2.260	2.433
Personería Municipal	459	482	501	516	531	547	564	581	598	616
Establecimientos Públicos	5.677	6.114	6.584	7.090	7.635	8.222	8.855	9.536	10.269	11.059
TOTAL PLAN FINANCIERO	180.203	170.716	180.016	188.800	197.904	207.540	217.662	228.298	239.568	251.516
Superavit / Deficit	0	-	0	0	-	0	-	0	-	0

Fuente: secretaría Administrativa y Financiera Presupuesto 2023

1.5. SISTEMA GENERAL DE REGALIAS (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

1010

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 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, Ley 2279 de 2022 la cual decreta el presupuesto bienio 2023 al 2024, la cual se encuentra en ejecución y su cierre se hará en el año 2024.

Plan de Recursos 2023 vs 2030, se extrae del aplicativo sicodis, el cual esta a cargo del Departamento Nacional de Planeación, quien es la entidad que lo administra, allí encontramos un plan de recursos proyectado del año 2023 al 2030, como se detalla a continuación

Tabla 36. Plan De Recursos Sistema General De Regalías 2023 – 2030

Concepto	2023	2024	2025	2026
INVERSION	\$ 60.338.606.669	\$ 59.348.952.200	\$ 61.310.350.177	\$ 72.527.195.433
Asignaciones Directas	\$ 60.338.606.669	\$ 59.348.952.200	\$ 61.310.350.177	\$ 72.527.195.433
Asignaciones Directas (20% del SGR)	\$ 28.298.681.215	\$ 27.837.414.017	\$ 28.752.681.818	\$ 34.010.269.294
Asignaciones Directas Anticipadas (5% del SGR)	\$ 32.039.925.455	\$ 31.511.538.184	\$ 32.557.368.360	\$ 38.516.926.139
Total	\$ 60.338.606.669	\$ 59.348.952.200	\$ 61.310.350.177	\$ 72.527.195.433

Concepto	2027	2028	2029	2030
INVERSION	\$ 66.780.366.221	\$ 76.198.621.409	\$ 81.314.683.306	\$ 117.363.506.371
Asignaciones Directas	\$ 66.780.366.221	\$ 76.198.621.409	\$ 81.314.683.306	\$ 117.363.506.371
Asignaciones Directas (20% del SGR)	\$ 31.834.523.198	\$ 36.416.301.066	\$ 38.973.468.664	\$ 55.589.812.829
Asignaciones Directas Anticipadas (5% del SGR)	\$ 34.945.843.024	\$ 39.782.320.343	\$ 42.341.214.642	\$ 61.773.693.542
Total	\$ 66.780.366.221	\$ 76.198.621.409	\$ 81.314.683.306	\$ 117.363.506.371

Fuente de Información Sicodis - DNP

A continuación, detallamos la ejecución de ingresos con corte a 12 de octubre de 2023, según el siguiente detalle:

1010

Ejecución de Ingresos Sistema General de Regalías Corte a Octubre 12 de 2023

CODIGO	FUENTE	DESCRIPCION	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDOS
5		INGRESOS SGR	64.677.029.755,47	154.135.221.409,21	102.489.863.701,21
5.1		INGRESOS CORRIENTES	64.677.029.755,47	154.135.221.409,21	102.489.863.701,21
5.1.02		NO TRIBUTARIOS	64.677.029.755,47	154.135.221.409,21	102.489.863.701,21
5.1.02.06		TRANSFERENCIAS CORRIENTES	64.677.029.755,47	154.135.221.409,21	102.489.863.701,21
5.1.02.06.002		ASIGNACIONES Y DISTRIBUCIONES DEL SISTEMA	64.677.029.755,47	154.135.221.409,21	102.489.863.701,21
5.1.02.06.002.01		ADMINISTRACIÓN, SSEC, INVERSIÓN Y AHORRO PARA LA FORTALECIMIENTO DE LAS SECRETARÍAS TÉCNICAS	64.677.029.755,47	154.135.221.409,21	102.489.863.701,21
5.1.02.06.002.01.01		ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	1.019.594,00	1.019.594,00	1.019.594,00
5.1.02.06.002.01.01.01		FUNCIONAMIENTO, OPERATIVIDAD Y ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA Y EVALUACIÓN Y MONITOREO DEL LICENCIAMIENTO AMBIENTAL A LOS PROYECTOS DE FORTALECIMIENTO DE LAS SECRETARÍAS TÉCNICAS DE LOS OCADS REGIONALES, DEL OCAD PARA LA PAZ Y DEL OCAD DE CTEI /DISPONIBILIDAD INICIAL SGR/SISTEMA DE SEGUIMIENTO, EVALUACIÓN Y MONITOREO	1.019.594,00	1.019.594,00	1.019.594,00
5.1.02.06.002.01.01.01.04		FORTALECIMIENTO DE LAS SECRETARÍAS TÉCNICAS DE LOS OCADS REGIONALES, DEL OCAD PARA LA PAZ Y DEL OCAD DE CTEI /DISPONIBILIDAD INICIAL SGR/SISTEMA DE SEGUIMIENTO, EVALUACIÓN Y MONITOREO	1.019.594,00	1.019.594,00	1.019.594,00
5.1.02.06.002.01.01.01.04	2.2.7.1.00	FORTALECIMIENTO DE LAS SECRETARÍAS TÉCNICAS DE LOS OCADS REGIONALES, DEL OCAD PARA LA PAZ Y DEL OCAD DE CTEI /DISPONIBILIDAD INICIAL SGR/SISTEMA DE SEGUIMIENTO, EVALUACIÓN Y MONITOREO	1.019.594,00	1.019.594,00	1.019.594,00
5.1.02.06.002.01.03		ASIGNACIONES DEL SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	64.676.010.161,47	154.134.201.815,21	102.488.844.107,21
5.1.02.06.002.01.03.01		ASIGNACIONES DIRECTAS	64.676.010.161,47	154.134.201.815,21	102.488.844.107,21
5.1.02.06.002.01.03.01.01		ASIGNACIONES DIRECTAS (20% DEL SGR)	38.239.572.888,41	87.656.684.072,23	54.664.297.175,45
5.1.02.06.002.01.03.01.01.01	2.2.8.1.00	ASIGNACIONES DIRECTAS (20% DEL SGR)/RECURSOS CORRIENTES SGR/ASIGNACIONES	00,00	49.417.111.183,82	16.424.724.287,04
5.1.02.06.002.01.03.01.01.01	2.2.8.1.00	ASIGNACIONES DIRECTAS (20% DEL SGR)/DISPONIBILIDAD INICIAL SGR/ASIGNACIONES	38.239.572.888,41	38.239.572.888,41	38.239.572.888,41
5.1.02.06.002.01.03.01.01.02		ASIGNACIONES DIRECTAS ANTICIPADAS (5% DEL SGR)	24.434.090.112,89	64.475.170.582,81	45.822.199.771,59
5.1.02.06.002.01.03.01.01.02	2.2.8.1.00	ASIGNACIONES DIRECTAS ANTICIPADAS (5% DEL SGR)/RECURSOS CORRIENTES SGR/ASIGNACIONES	00,00	40.041.080.469,92	21.388.109.658,70
5.1.02.06.002.01.03.01.01.02	2.2.8.1.00	ASIGNACIONES DIRECTAS ANTICIPADAS (5% DEL SGR)/DISPONIBILIDAD INICIAL SGR/ASIGNACIONES	24.434.090.112,89	24.434.090.112,89	24.434.090.112,89
5.1.02.06.002.01.03.01.01.03		INCENTIVO A LA PRODUCCIÓN, EXPLORACIÓN Y FORTALECIMIENTO DE LAS SECRETARÍAS TÉCNICAS	2.002.347.160,17	2.002.347.160,17	2.002.347.160,17
5.1.02.06.002.01.03.01.01.03	2.2.6.2.00	INCENTIVO A LA PRODUCCIÓN, EXPLORACIÓN Y FORTALECIMIENTO DE LAS SECRETARÍAS TÉCNICAS	2.002.347.160,17	2.002.347.160,17	2.002.347.160,17

Secretaría Administrativa y Financiera

A continuación, se resume el comportamiento de los ingresos vs gastos sobre las diferentes fuentes de financiación que conforman el sistema general de regalías donde se puede ver el estado actual de los ingresos vs gastos 2023.

Tabla 37. Resumen Ingresos vs Gastos Sistema General de Regalías Proyectos Bienio 2023 – 2024 Corte a Octubre 12 de 2023

FUENTE	DESCRIPCION	TOTAL INGRESOS AFORADOS	TOTAL INGRESO	TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS	TOTAL COPS	TOTAL COMPROMISOS	TOTAL OBLIGACIONES	TOTAL PAGOS	SUPERAVIT Y/O DEFICIT POR ABONAR A LA CUENTA
2.2.6.2.00	INCENTIVO A LA PRODUCCIÓN	\$ 2.002.347.160	\$ 2.002.347.160	\$ 2.002.347.160	\$ 1.935.220.413	\$ 1.935.220.413	\$ -	\$ -	\$ 67.126.748
2.2.7.1.00	SISTEMA DE SEGUIMIENTO, EVALUACIÓN Y MONITOREO	\$ 1.019.594	\$ 1.019.594	\$ 1.019.594					\$ 1.019.594
2.2.8.1.00.01	DISPONIBILIDAD INICIAL SGR	\$ 87.656.684.072	\$ 54.664.297.175	\$ 87.656.684.072	\$ 82.259.559.671	\$ 81.390.888.679	\$ 17.275.683.900	\$ 17.275.683.900	\$ (27.595.262.496)
2.2.8.1.00.02	ASIGNACIONES DIRECTAS ANTICIPADAS	\$ 64.475.170.583	\$ 45.822.199.772	\$ 64.475.170.583	\$ 60.944.006.802	\$ 30.117.037.578	\$ 19.578.831.889	\$ 19.578.831.889	\$ (15.121.807.031)
	TOTAL	\$ 164.136.221.409	\$ 102.489.863.701	\$ 164.136.221.409	\$ 145.138.788.886	\$ 93.443.148.670	\$ 36.854.515.789	\$ 36.854.515.789	\$ (42.648.923.185)

Secretaría Administrativa y Financiera

1010

Con corte a 12 de octubre de 2023, se han adicionado recursos de sistema general de regalías en la suma de \$154.135 millones de pesos los cuales obedecen a proyectos aprobados por el OCAD, y se han expedidos certificados de disponibilidad presupuestal en la suma de \$145.139 millones de pesos, comprometiéndose recursos en la suma de \$94.443 millones de pesos, y sean efectuado pagos por \$36.855 millones de pesos, mas sin embargo se encuentra en proceso precontractual la suma de \$51.696 millones de pesos.

Tabla 38. Resumen Ejecución de Gastos Sistema General de Regalias 2023 vs 2024

DESCRIPCION	APROPIACION DEFINITIVA	TOTAL CDP\$	COMPROMISOS	OBLIGACIONES	PAGOS
GASTOS SGR	154.135.221.409	145.138.786.886	93.443.146.670	\$36.854.515.789	\$36.854.515.789
GASTOS DE INVERSIÓN	154.134.201.815	145.138.786.886	93.443.146.670	\$36.854.515.789	\$36.854.515.789
SECTOR EDUCACIÓN	32.037.122.686	26.776.278.636	26.776.278.636	\$ 9.861.833.801	\$ 9.861.833.801
SECTOR TRANSPORTE	51.632.510.768	51.371.673.197	3.676.032.981	\$ 6.163.521	\$ 6.163.521
SECTOR CULTURA	7.926.260.290	7.919.498.033	7.919.498.033	\$ 2.248.670.838	\$ 2.248.670.838
SECTOR VIVIENDA, CIUDAD Y TERRITORIO	48.273.806.213	48.247.965.192	44.247.965.192	\$15.999.157.067	\$15.999.157.067
SECTOR DEPORTE Y RECREACIÓN	14.264.501.858	10.823.371.828	10.823.371.828	\$ 8.738.690.562	\$ 8.738.690.562

Fuente: secretaria Administrativa y Financiera Presupuesto 2021-2022

CAPITULO II

SUPUESTOS MACROECONÓMICOS, METAS DE SUPERÁVIT PRIMARIO, NIVEL DE DEUDA PÚBLICA, 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 tenemos 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 2024 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 39. Supuestos Macroeconómicos 2023-2034

Variable	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034
Crecimiento del PIB real (%)	1.8	1.5	3.0	3.2	3.2	3.2	3.2	3.2	3.2	3.2	3.2	3.2
Crecimiento del PIB nominal (%)	9.8	5.6	6.1	6.3	6.3	6.3	6.3	6.3	6.3	6.3	6.3	6.3
Crecimiento socios comerciales (%)	2.2	2.1	2.4	2.4	2.6	2.6	2.6	2.6	2.6	2.6	2.6	2.6
Balance de cuenta corriente (% PIB)	-4.0	-3.5	-3.3	-3.0	-2.8	-2.7	-2.6	-2.5	-2.5	-2.5	-2.4	-2.5
TRM promedio (USD/COP)	4.640	4.603	4.699	4.798	4.898	5.000	5.105	5.212	5.321	5.432	5.545	5.661
Depreciación tasa de cambio (%)	9.0	-0.8	2.1	2.1	2.1	2.1	2.1	2.1	2.1	2.1	2.1	2.1
Precio del petróleo (Brent, USD)	78.6	74.5	72.0	73.4	74.9	76.4	77.9	79.5	81.1	82.7	84.4	86.0
Producción de petróleo (KBPD)	769	788	793	825	824	813	815	792	703	641	601	525
Inflación fin de periodo (%)	9.2	5.7	3.0	3.0	3.0	3.0	3.0	3.0	3.0	3.0	3.0	3.0
Tasa de interés local (% promedio año)	11.1	10.5	8.5	8.0	7.6	7.6	7.6	7.3	7.3	7.3	7.3	7.3

Fuente: DANE, Banco de la República y Fondo Monetario Internacional (FMI). Cálculos DGPM - MHCP

2.2. METAS SUPERAVIT PRIMARIO

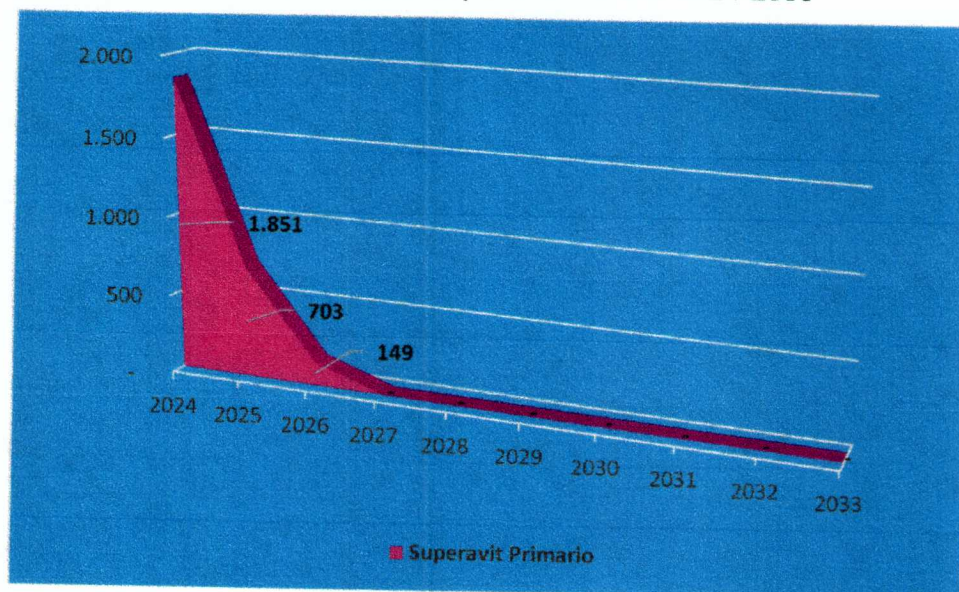
De acuerdo con el parágrafo único del artículo 2° de la Ley 819 de 2003, el superávit primario se entiende como aquel valor positivo que resulta de la diferencia entre la suma de los ingresos corrientes y los recursos de capital, diferentes a desembolsos del crédito, privatizaciones, capitalizaciones,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

Tabla 40. Metas del Superávit Primario 2024 - 2033

Descripción	2.024	2.025	2.026	2.027	2.028	2.029	2.030	2.031	2.032	2.033
Ingresos	180.203	170.716	180.016	188.800	197.904	207.640	217.663	228.298	239.668	261.616
Ingresos Corrientes	155.316	164.602	173.433	181.710	190.268	199.318	208.808	218.762	229.299	240.457
Recursos de Capital	19.211									
Total Ingresos Nivel Central	174.626	164.602	173.433	181.710	190.268	199.318	208.808	218.762	229.299	240.457
Total Ingresos Establecimientos Públicos	5.677	6.114	6.584	7.090	7.635	8.222	8.855	9.536	10.269	11.059
Gastos	178.362	170.013	179.867	188.800	197.904	207.640	217.662	228.298	239.668	261.616
Funcionamiento	39.436	41.441	43.148	44.511	45.919	47.376	48.882	50.440	52.051	53.719
Deuda Pasivo Pensional	1.908	1.431	1.541	1.659	1.787	1.924	2.072	2.231	2.403	2.588
Inversión	131.331	121.028	128.595	135.540	142.563	150.019	157.854	166.092	174.845	184.151
Total Gastos Nivel Central	172.675	163.899	173.283	181.710	190.268	199.318	208.808	218.763	229.299	240.457
Total Gastos Establecimientos Públicos	5.677	6.114	6.584	7.090	7.635	8.222	8.855	9.536	10.269	11.059
Superávit Primario	1.861	703	149	0	0	0	0	0	0	0

Fuente: Secretaría Administrativa y Financiera

Grafica 27. Evolución de las Metas del Superávit Primario 2024-2033



Las metas del superávit primario se calculan con las proyecciones financieras de ingresos y gastos excluyendo el sistema general de regalías, su indicador más alto se refleja en la vigencia 2024 cuyo valor se estima en \$1.851 millones de pesos, a partir de la vigencia 2024 empieza a disminuir el indicador hasta la vigencia 2026 cuya proyección se calcula en \$149 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 PUBLICA

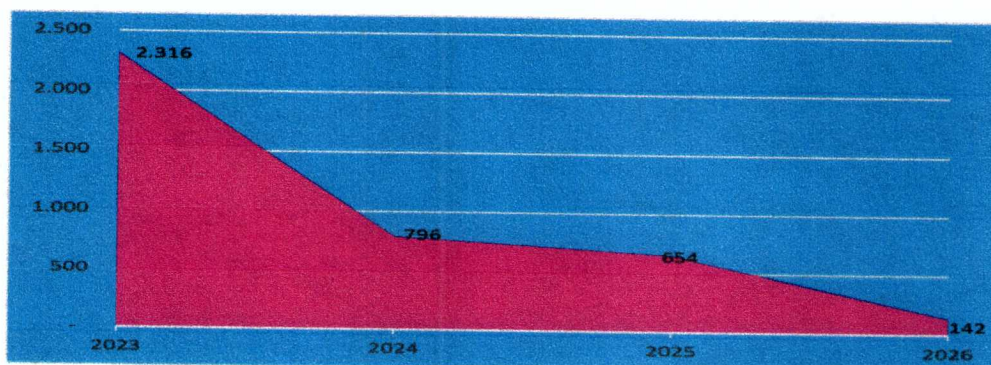
El artículo 364 de la Constitución Política de Colombia y lo reglamentado en la cartilla del Ministerio de Hacienda sobre capacidad de pago se estableció que las entidades territoriales no pueden exceder su capacidad de endeudamiento de acuerdo con lo reglamentado en la Ley 358 de 1997 y el Artículo 30 de la Ley 2155 de 2021 la cual modificó 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 reportadas en el balance general de la entidad con corte a 31 de diciembre de 2022, el saldo de la deuda asciende a \$3.744 millones de pesos hasta descender al año 2026 en la suma de 142 millones de pesos, correspondiente a los empréstitos vigentes los cuales se encuentran apalancados con recursos propios.

Grafica 28. Saldo de la Deuda Pública 2024-2026



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 que la administración municipal cumple con los indicadores de sostenibilidad y solvencia financiera.

El 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% en un horizonte de análisis de periodos del 2024 al 2033; donde el indicador más alto se calcula para el año 2024 en un 0.93%, y a partir del 2025 desciende a 0.13%, año 2026 a 0.05% y a partir del 2027 en adelante se ubica en 0.0%.

Tabla 41. Indicador de Solvencia 2024 – 2033

Descripción	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2032
Limite	40%	40%	40%	40%	40%	40%	40%	40%	40%	40%
Indicador de Solvencia	0,9%	0,1%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Holgura	39%	40%	40%	40%	40%	40%	40%	40%	40%	40%

El indicador de sostenibilidad (Saldo de la deuda / Ingresos Corrientes), cumple con el porcentaje establecido en la Ley 2155 de 2021 artículo 30, su indicador se ubica para el periodo de análisis de 2024 al 2033, en centrándose, que para la vigencia 2024 se ubica en un 0.85% y sigue descendiendo hasta llegar a la vigencia 2026 y en adelante al 0%.

Tabla 42. Indicador de Sostenibilidad 2024 – 2033

Descripción	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2032
Limite	80%	80%	80%	80%	80%	80%	80%	80%	80%	80%
Indicador de Sostenibilidad	0,85%	0,18%	0,00%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Holgura	39%	40%	40%	40%	40%	40%	40%	40%	40%	40%

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 de solvencia financiera.

Tabla 43. 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						
NIVEL DE INDICADOR	4.16	7.59	18.18	78.76							

Por lo anterior, la administración municipal una vez analizados los indicadores de superávit primario, Indicador de Solvencia e Indicador de Sostenibilidad cuenta con solvencia financiera a futuro para cubrir la obligaciones financiera a que allá lugar, es decir el municipio cuenta con la autonomía para endeudarse a corto plazo, también se debe tener en cuenta que las vigencias futuras bajan un poco el indicador de endeudamiento.

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 2024 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:

1010

- Elaborar e implementar un plan de acción para la vigencia 2024 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.
 - Actuaciones frente a las vigencias anteriores con el fin de que no se prescriba impuestos.

Con la elaboración del plan de acción se busca fortalecer los ingresos tributarios del municipio los cuales hay que dar alcance a las siguientes rentas.

Impuesto Predial, Industria y Comercio, Avisos y Tableros, delimitación Urbana, Sobretasa a la Gasolina, Alumbrado Público, Estampillas.

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 2024-2033 contenidas dentro del horizonte del MFMP 2023.

- Crear campañas de publicidad, donde se difunda los beneficios tributarios por el pago oportuno de los impuestos, durante los primeros tres meses de la vigencia fiscal.
- Diseñar campañas de sensibilización a los contribuyentes, generando una cultura al pago sobre los impuestos municipales y cuáles son sus obligaciones tributarias.

1010

- 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 sobre el pago oportuno de los impuestos.
- Actualización permanente del Estatuto Tributario.
- Modernización de la estructura de la planta de personal en la secretaria administrativa y financiera – área de Rentas, mediante la creación de una oficina con jefatura que permita evaluar permanente el comportamiento de los tributos y fortalecer al área con personal técnico especializado en materia tributaria con el fin de implementar estrategias para evitar la prescripción de la cartera.
- Mejorar la planta de personal mediante la creación de cargos que permitan tener estabilidad laboral, y asignar funciones específicas, por tratarse de un área con bastante complejidad frente a los tributos de la entidad territorial.
- Capacitar permanentemente a los funcionarios, para que los procesos y procedimientos administrativos los 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.
- Se hace necesario asignar funcionarios para el seguimiento del impuesto de sobretasa a la gasolina en aplicación a 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 de cada vigencia de una forma

1010

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 2022

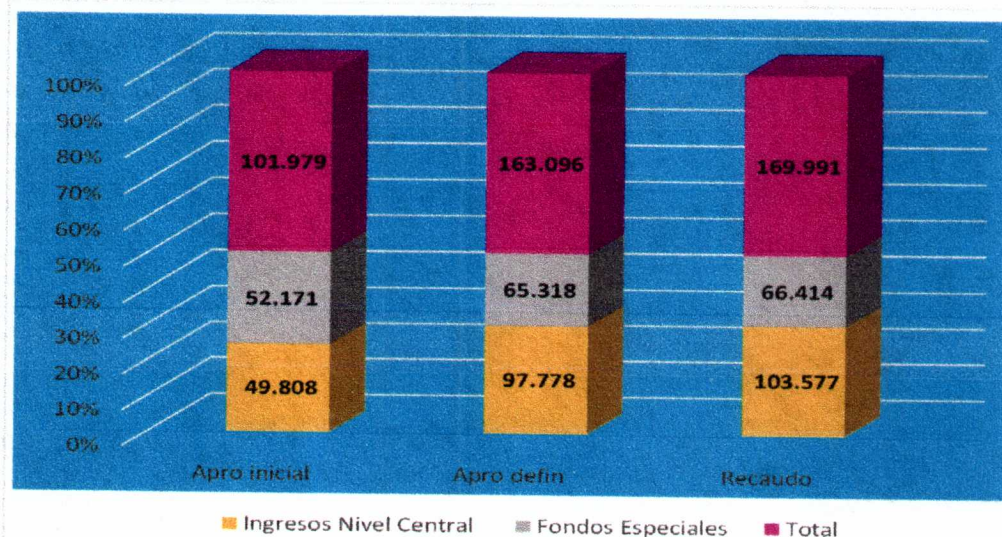
4.1.1. ANÁLISIS DE INGRESOS

El Concejo Municipal aprobó el presupuesto general del municipio para la vigencia fiscal 2022 por la suma de \$105.618 millones de pesos, de los cuales \$101.979 millones de pesos corresponden al nivel central y \$3.638 millones de pesos al Instituto de Tránsito Municipal. Inicialmente la administración municipal aforo el presupuesto de ingresos para la vigencia fiscal 2022 por \$101.979 millones de

1010

pesos, y al cierre de la vigencia fiscal terminó con una apropiación definitiva de \$163.096 millones de pesos, es decir, tuvo un incremento en sus ingresos de un 60%, equivalente a una variación absoluta de (\$61.117) millones de pesos de los cuales (\$42.984) corresponden a recursos de capital (cofinanciación, rendimientos financieros, cancelación de reservas, superávit) y (\$18.133) millones de pesos obedecen a un mayor aforo y recursos transferidos por la Nación; de los cuales se obtuvieron ingresos efectivos a 31 de diciembre de 2022 por \$169.991 millones de pesos, distribuidos así: Nivel Central \$103.577 millones de pesos, Fondos Especiales \$66.414 millones de pesos.

Gráfica 29. Comparativo Ingresos Proyectados vs Recaudado Vigencia 2022



Fuente: Ejecución de Ingresos – secretaria Administrativa y Financiera

1010

Tabla 44. Ingresos Proyectados vs Recaudado Vigencia 2022

**MUNICIPIO DE ACACIAS
INGRESOS VIGENCIA 2022**

CONCEPTO INGRESO	Apr. Inicial	Apr. Defn	Var. Absol	Recaudo	% Cumi.	% Participacion
A INGRESOS CORRIENTES	49.808	54.795	4.986	61.414	12,08%	36,13%
1 Ingresos Tributarios	45.690	49.266	3.576	55.257	12,16%	32,51%
11 Impuesto Predial Unificado	15.214	15.214	-	15.397	1,20%	9,06%
12 Sobretasa a la Gasolina	4.093	4.093	0	4.696	19,62%	2,88%
13 Industria y Comercio	16.122	19.313	3.191	20.382	5,54%	11,99%
14 Avisos y Tableros	800	1.057	257	1.102	4,24%	0,65%
15 Publicidad Exterior y Visual	-	1	1	1	11,83%	0,00%
16 Impuesto de Delineacion	391	411	19	1.020	148,23%	0,60%
17 Alumbrado Publico	4.288	4.288	-	6.012	40,22%	3,54%
18 Sobretasa Bomberil	1.943	1.943	0	1.892	-2,65%	1,11%
19 Tasa Prodeporte y Recreacion	290	397	107	1.074	170,49%	0,63%
110 Estampilla Adulto Mayor	1.530	1.530	0	1.928	25,99%	1,13%
111 Estampilla Proelectrificacion	130	130	-	203	56,71%	0,12%
112 Estampilla Procultura	890	890	0	1.351	51,75%	0,79%
2 Ingresos No Tributarios	4.118	5.529	1.410	6.157	11,37%	3,62%
21 Tasas, multas y contribuciones	216	1.605	1.389	2.125	32,36%	1,25%
23 Transferencias	3.902	3.924	21	4.033	2,79%	2,37%
231 Corrientes	3.902	3.924	21	4.033	2,79%	2,37%
2311 Sistema General de Participaciones	3.832	3.853	21	3.853	0,00%	2,27%
2312 Otras Transferencias	71	71	-	180	154,95%	0,11%
B FONDOS ESPECIALES	52.171	65.318	13.147	66.414	1,68%	39,07%
1 Fondo de Educacion	2.313	3.594	1.281	3.615	0,58%	2,13%
11 Ingresos corrientes	2.313	2.049	-264	2.049	0,00%	1,21%
111 SGP Educacion	2.313	2.049	-264	2.049	0,00%	1,21%
12 Recursos de capital	-	1.545	1.545	1.566	1,34%	0,92%
121 Recursos del balance	-	1.545	1.545	1.545	0,01%	0,91%
122 Rendimientos financieros	-	-	-	21	-	0,01%
123 Otros recursos de capital	-	-	-	-	-	0,00%
2 Fondo de Salud	44.909	49.825	4.916	50.171	0,69%	29,51%
21 Funcionamiento	150	238	87	269	13,21%	0,16%
211 Coljugos	150	238	87	269	13,21%	0,16%
22 Inversion	44.759	48.827	4.068	49.123	0,61%	28,90%
221 SGP Regimen Subsidiado	15.793	15.716	-76	15.716	0,00%	9,25%
222 SGP Salud Publica	893	979	86	979	0,00%	0,58%
223 SGP Prestacion del Servicio	490	480	-10	480	-0,09%	0,28%
224 SGP Prestacion del Servicio o Cubiemo con Subsidio a la Demanda	-	-	-	-	-	0,00%
225 Recursos Adres Cofinanciacion Regimen Subsidiado	24.241	27.339	3.098	26.973	-1,34%	15,87%
226 Recursos Departamentales para Aseguramiento del Regimen Subsidiado	2.459	3.510	1.051	4.217	20,12%	2,48%
227 Coljugos	883	802	-81	758	-5,48%	0,45%
23 Recursos de capital	-	760	760	760	2,40%	0,46%
231 Recursos del balance	-	760	760	760	-0,03%	0,45%
232 Rendimientos financieros	-	-	-	18	-	0,01%
233 Otros recursos de capital	-	-	-	-	-	0,00%
3 Fondo de seguridad	934	2.110	1.176	2.607	23,54%	1,53%
31 Ingresos corrientes	934	934	0	1.424	52,45%	0,84%
311 Contribucion seguridad	742	742	0	1.329	79,16%	0,78%
312 Otros recursos	192	192	-	95	-50,56%	0,06%
32 Recursos de capital	-	1.176	1.176	1.182	0,56%	0,70%
321 Recursos del balance	-	1.176	1.176	1.176	0,03%	0,69%
322 Rendimientos financieros	-	-	-	6	-	0,00%
323 Otros recursos de capital	-	-	-	-	-	0,00%
4 Fondo de pensiones	637	6.572	5.935	6.805	3,55%	4,00%
41 Ingresos corrientes	637	637	-	870	36,59%	0,51%
411 Cuotas partes	-	-	-	-	-	0,00%
412 Estampillas	637	637	-	870	36,59%	0,51%
42 Recursos de capital	-	-	-	-	-	0,00%
421 Recursos del balance	-	-	-	-	-	0,00%
422 Rendimientos financieros	-	-	-	-	-	0,00%
423 Otros Ingresos (Desahorro Fonpet)	-	-	-	-	-	0,00%
42 Recursos de capital	-	5.935	5.935	5.935	0,00%	3,49%
421 Recursos del balance	-	5.935	5.935	5.935	0,00%	3,49%
422 Rendimientos financieros	-	-	-	-	-	0,00%
423 Otros recursos de capital	-	-	-	-	-	0,00%
5 Fondo de Redistribucion de Ingreso	3.377	3.217	-161	3.217	0,00%	1,89%
51 Ingresos corrientes	3.377	3.217	-161	3.217	0,00%	1,89%
511 Sgp Agua Potable y Saneamiento Basico	3.377	3.217	-161	3.217	0,00%	1,89%
52 Recursos de capital	-	-	-	-	-	0,00%
521 Recursos del balance	-	-	-	-	-	0,00%
522 Rendimientos financieros	-	-	-	-	-	0,00%
523 Otros recursos de capital	-	-	-	-	-	0,00%
C RECURSOS CAPITAL	-	42.984	42.984	42.163	-1,91%	24,80%
1 Recurso del credito	-	-	-	-	-	0,00%
2 Recursos del balance	-	39.331	39.331	39.331	0,00%	23,14%
3 Rendimientos financieros	-	165	165	532	222,90%	0,31%
4 Otros	-	3.488	3.488	2.300	-34,06%	1,35%
TOTAL INGRESOS ADMON CENTRAL	101.979	163.098	61.117	169.991	4,23%	100,00%

Fuente: Ejecución de Ingresos – secretaria Administrativa y Financiera

1010

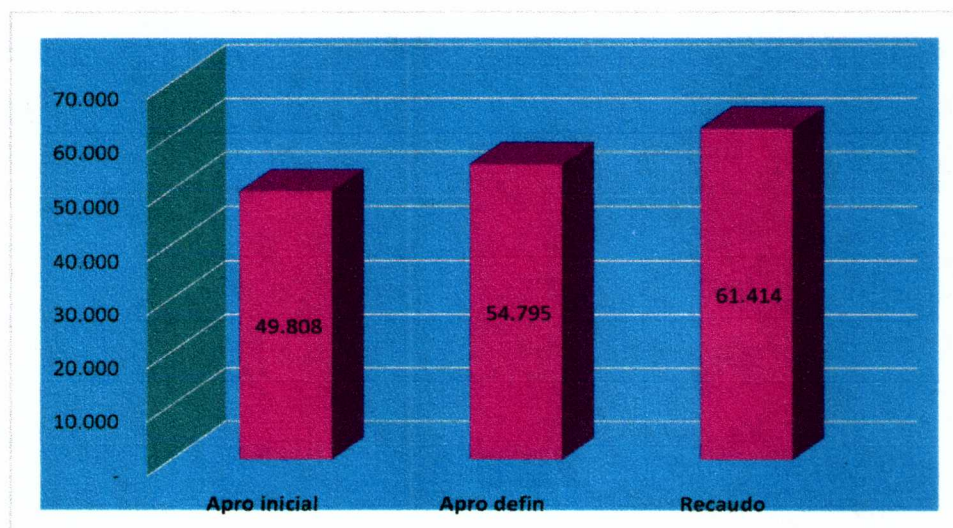
De los \$163.096 millones de pesos proyectados a 31 de diciembre de 2022, la administración municipal recaudó la suma de \$169.991 millones de pesos, equivalente a un 4.23% por encima de lo proyectado.

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 2022 por \$54.795 millones de pesos de los cuales a 31 de diciembre de 2022 se recaudaron \$61.414 millones de pesos, es decir un 12.16% por encima del total aforado, a pesar de la crisis económica y las condiciones de emergencia en salud pública que se estaban viviendo en el territorio nacional, y que dejaron durante la vigencia 2020 y 2021 una recesión en la economía, esta se ha venido reactivando en algunos renglones como el comercio, los beneficios tributarios dados por el gobierno municipal.

Gráfica 30. Comparativo Ingresos Tributarios Aforados vs Recaudado 2022



Fuente: Ejecución de Ingresos – secretaria Administrativa y Financiera

1010

Las rentas que computan dentro de estos componentes son las siguientes:

Tabla 45. Comparativo Ingresos Tributarios Proyectados Vs Recaudados 2022

CONCEPTO INGRESO	Apr. Inicial	Apr. Defin	Var. Absol	Recaudo	% Cuml.	% Participacion
INGRESOS CORRIENTES	49.808	54.795	4.986	61.414	12,08%	36,13%
Ingresos Tributarios	45.690	49.266	3.576	55.257	12,16%	32,51%
Impuesto Predial Unificado	15.214	15.214	-	15.397	1,20%	9,06%
Sobretasa a la Gasolina	4.093	4.093	0	4.896	19,62%	2,88%
Industria y Comercio	16.122	19.313	3.191	20.382	5,54%	11,99%
Avisos y Tableros	800	1.057	257	1.102	4,24%	0,65%
Publicidad Exterior y Visual	-	1	1	1	11,83%	0,00%
Impuesto de Delineacion	391	411	19	1.020	148,23%	0,60%
Alumbrado Publico	4.288	4.288	-	6.012	40,22%	3,54%
Sobretasa Bomberil	1.943	1.943	0	1.892	-2,65%	1,11%
Tasa Prodeporte y Recreacion	290	397	107	1.074	170,49%	0,63%
Estampilla Adulto Mayor	1.530	1.530	0	1.928	25,99%	1,13%
Estampilla Proelectrificacion	130	130	-	203	56,71%	0,12%
Estampilla Procultura	890	890	0	1.351	51,75%	0,79%
Ingresos No Tributarios	4.118	5.529	1.410	6.157	11,37%	3,62%
Tasas, multas y contribuciones	216	1.605	1.389	2.125	32,36%	1,25%
Transferencias	3.902	3.924	21	4.033	2,79%	2,37%
Corrientes	3.902	3.924	21	4.033	2,79%	2,37%
Sistema General de Participaciones	3.832	3.853	21	3.853	0,00%	2,27%
Otras Transferencias	71	71	-	180	154,95%	0,11%

Fuente: Ejecución de Ingresos – secretaria Administrativa y Financiera

Dentro de este grupo de rentas los impuestos más representativos son: Impuesto predial, el cual se aforo inicialmente en \$15.214 millones de pesos, no se presentaron modificaciones al ingreso durante el transcurso de la vigencia 2022, más sin embargo el ingreso efectivo fue de 15.397 millones de pesos, superando el valor proyectado en un 1.20%.

Impuesto de industria y comercio, el aforo inicial fue de \$16.122 millones de pesos, presentándose una variación en el transcurso del año en la suma de \$3.191 millones de pesos, equivalente a un crecimiento del 19.79%, más sin embargo el

1010

recaudo efectivo superó el aforo definitivo en un 5.54%, alcanzando unos ingresos efectivos de \$20.382 millones de pesos.

Sobretasa a la Gasolina, se aforo inicialmente en \$4.093 millones de pesos, no se presentaron modificaciones durante el transcurso de la vigencia 2022, más sin embargo el ingreso efectivo fue de \$4.896 millones de pesos, superando el valor proyectado en un 19.62%.

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), tienen carácter contable, se alimentan de diferentes rentas del presupuesto, y buscan alcanzar un objetivo específico, incluyen los recursos que no se pueden clasificar como ingresos corrientes, recursos de capital o contribuciones parafiscales, en este sentido en la Gaceta del Congreso. No. 242 de 1995, pág. 8 se aclara:

Los fondos especiales tienen una participación dentro del total de presupuesto de la entidad territorial de un 39.07%, alcanzando unos ingresos efectivos de \$66.414 millones de pesos, presentando un crecimiento del 1.68% frente a lo proyectado; los cuales se distribuyen así:

Fondo Educación, participa en un 2.13% dentro del total de los ingresos recaudados a 31 de diciembre de 2022. El valor recaudado fue de \$3.615 millones

de pesos, frente a una apropiación definitiva de \$3.594 millones de pesos, es decir que el cumplimiento del recaudo frente al total aforado fue del 0.58% por encima de lo presupuestado.

Fondo Local de Salud, le fue aprobado el presupuesto inicial en \$44.909 millones de pesos y al cierre de la vigencia 2022 su presupuesto definitivo fue de \$49.825 millones de pesos, presentando una adición por la suma de \$4.916 millones de pesos producto de recursos del balance y mayor asignación de recursos por parte de la nación vía transferencia, de los cuales se recaudó la suma de \$50.171 millones de pesos presentando un mayor valor recaudo frente a lo proyectado en un 0.69%. Este fondo tiene una participación dentro del total de los ingresos del municipio de un 29.51%.

Fondo de Seguridad, participa en un 1.53% dentro del total de los ingresos recaudados a 31 de diciembre de 2022 del municipio. El valor recaudado fue de \$2.607 millones de pesos, frente a una apropiación definitiva de \$2.110 millones de pesos, es decir que el cumplimiento del recaudo frente al total aforado fue del 23.54% por encima de lo presupuestado.

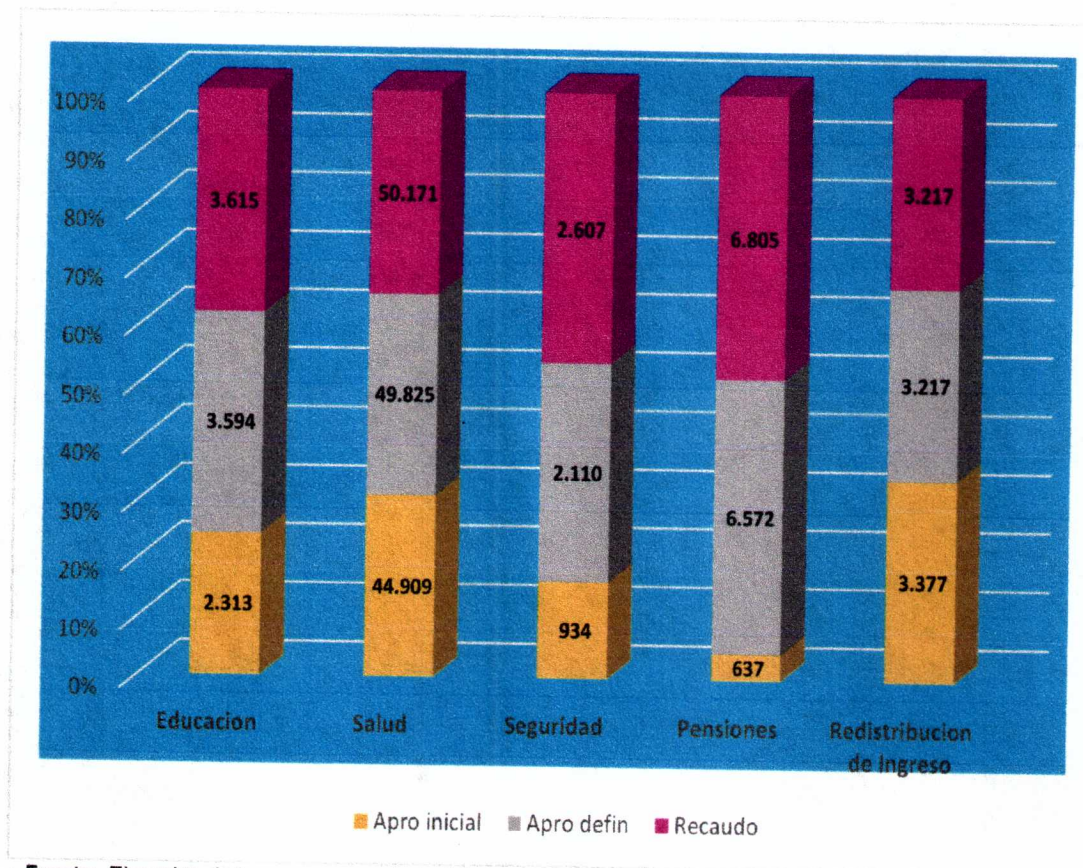
Fondo de Pensiones: Este fondo se alimenta del 20% del producto del recaudo de las estampillas de adulto mayor, procultura, proelectrificación, y tiene participa en un 4% dentro del total de los ingresos recaudados a 31 de diciembre de 2022 del municipio. El valor recaudo fue de \$6.805 millones de pesos, frente a una apropiación definitiva de \$6.572 millones de pesos, es decir que el cumplimiento del recaudo frente al total aforado del 3.55% por encima de lo presupuestado.

Fondo de Redistribución del Ingreso, se retroalimentan de las transferencias del sistema general de participaciones agua potable y saneamiento básico, donde se

1010

proyectó unos ingresos inicialmente por \$3.377 millones de pesos, de los cuales durante el transcurso de la vigencia se presentó una reducción en los recursos por valor de \$161 millones de pesos producto de menor valor transferido por la Nación. Este fondo tiene una participación dentro del total de los ingresos recaudados por el municipio de 1.89%.

Gráfica 31. Distribución de los Fondos Especiales - Ingresos Proyectados vs Ingresos Recaudado 2022



Fuente: Ejecución de Ingresos – secretaria Administrativa y Financiera

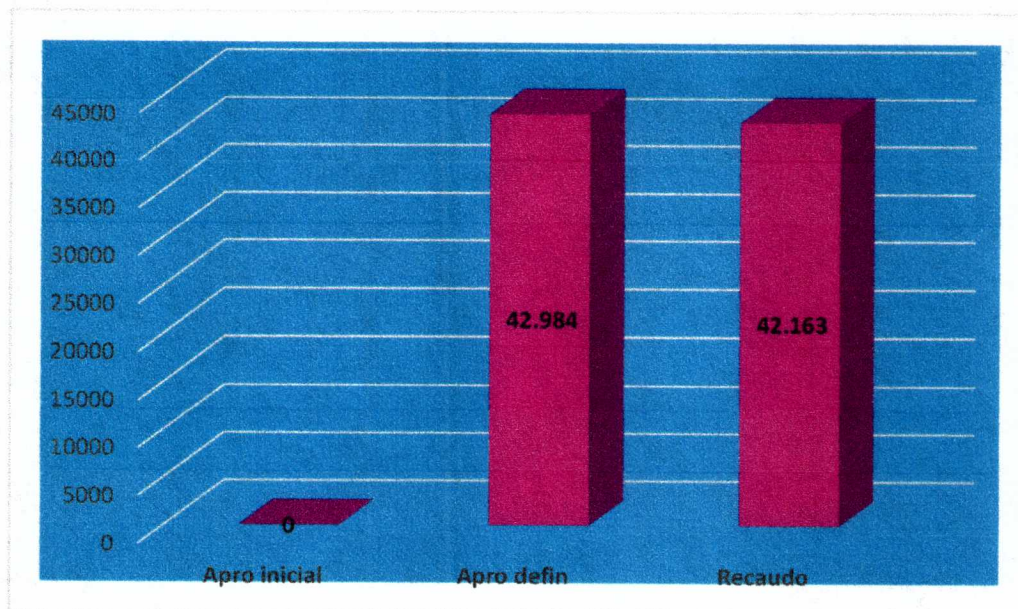
4.1.1.3. RECURSOS DE CAPITAL

En los recursos de capital, no hubo proyección inicial de ingresos, este se retroalimenta de los dividendos y Utilidades por otras inversiones de capital;

1010

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 \$42.984 millones de pesos, frente a unos ingresos efectivos de \$42.163 millones de pesos, es decir que se recaudó -1.91% 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 32. Comparativo Recursos de Capital - Ingresos Incorporados vs Ingresos Recaudados 2022



Fuente: Ejecución de Ingresos – secretaría Administrativa y Financiera

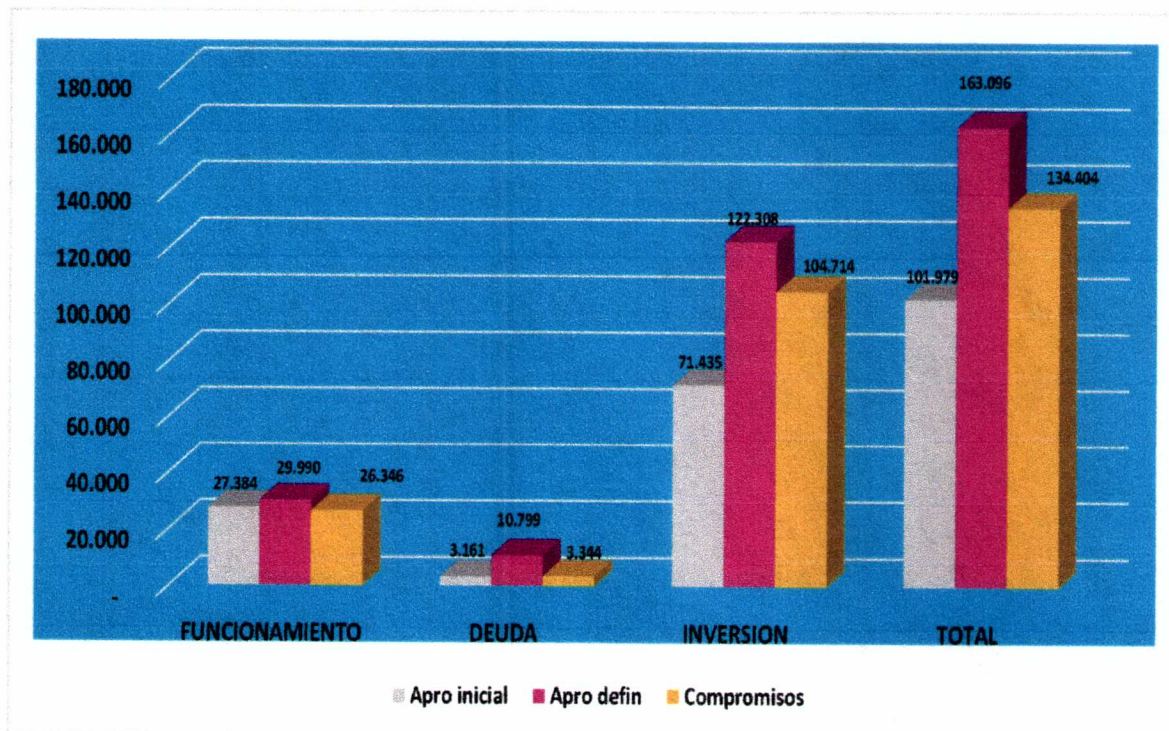
4.1.1. ANÁLISIS DE GASTOS

Los gastos del municipio fueron apropiados inicialmente por \$101.979 millones de pesos, durante la vigencia fiscal 2022, se presentaron modificaciones por \$61.117

1010

millones de pesos, que sumados a la apropiación inicial da como resultado una apropiación definitiva de \$163.096 millones de pesos, de los cuales el municipio comprometió recursos por \$134.404 millones de pesos, reflejando una tasa de cumplimiento del 82.41%.

Gráfica 33. Gastos Desagregado por Componente 2022



Fuente: Ejecución de Gastos – secretaria Administrativa y Financiera

4.1.1.1. COMPROMISOS

La administración municipal comprometió recursos por la suma de \$134.404 millones de pesos desagregados así:

Gastos de funcionamiento: se apropiaron recursos por \$27.384 millones de pesos, y se adicionaron recursos por \$2.606 millones de pesos para un total apropiado de \$29.990 millones de pesos de los cuales se comprometió el presupuesto en la

1010

suma de \$26.346 millones de pesos alcanzando un nivel de cumplimiento del 87.85%, de los cuales \$10.083 millones de pesos corresponden al pago de personal y demás emolumentos. Adquisición de bienes y servicios se comprometieron recursos por \$12.446 millones de pesos, en transferencias en la suma de \$3.817 millones de pesos.

Deuda Pública: se aprobó el presupuesto inicial en \$3.161 millones de pesos, y en transcurso de año se adicionaron recursos por valor de \$7.638 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 2022

Concepto del Gasto	Apropiación	Apropiación	Total	%
	Inicial	Definitiva	Compromisos	Cumplimiento
Funcionamiento	27.384	29.990	26.346	87,85%
Personal	11.051	11.387	10.083	88,55%
Adquisición de Bs y SS	12.016	14.180	12.446	87,77%
Transferencias	4.316	4.423	3.817	86,31%
Concejo	919	929	928	99,88%
Personería	329	350	350	100,00%
Otras	3.068	3.144	2.539	80,77%
Deuda	3.161	10.799	3.344	30,96%
Inversión	71.435	122.308	104.714	85,62%
Total Presupuesto de Gastos	101.979	163.096	134.404	82,41%

Fuente: Ejecución de Gastos – Secretaría Administrativa y Financiera

Para el componente de inversión pública, se asignó inicialmente un presupuesto por la suma de \$71.435 millones de pesos, transcurrida la vigencia fiscal del 2022 se le adicionaron recursos por valor de \$50.873 millones de pesos, alcanzando una apropiación definitiva de \$12.308 millones de pesos, de los cuales se adquirieron compromisos por \$104.714 millones de pesos equivalente al 85.62% frente al total apropiado, estos recursos se direccionaron a los siguientes sectores:

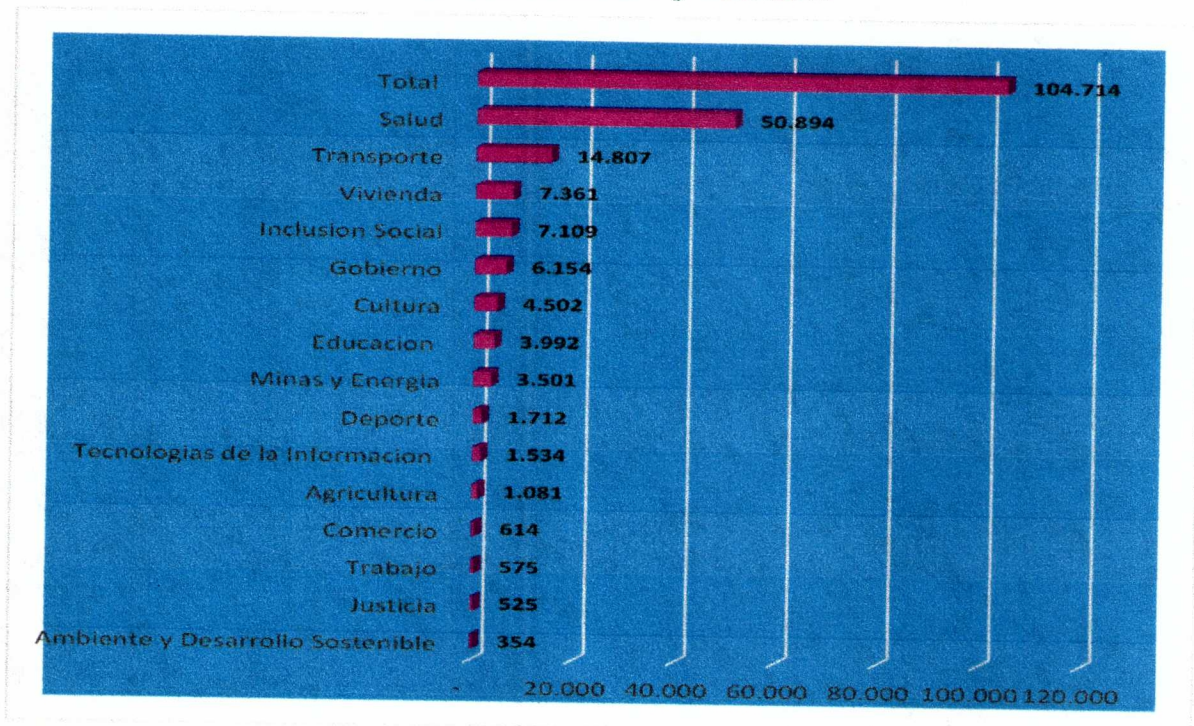
1010

Tabla 47. Componente de Inversión Sectorial Vigencia 2022

Concepto	Apropiación Inicial	Apropiación Definitiva	Total Compromisos	% Cumplimiento	% Participación frente al total de compromisos
Ambiente y Desarrollo Sostenible	458	2.260	354	15,66%	0,34%
Justicia	50	525	525	100,00%	0,50%
Trabajo	391	1.136	575	50,62%	0,55%
Comercio	285	704	614	87,19%	0,59%
Agricultura	596	1.186	1.081	91,20%	1,03%
Tecnologías de la Información	1.105	1.878	1.534	81,66%	1,46%
Deporte	1.001	2.226	1.712	76,91%	1,63%
Minas y Energía	4.418	7.322	3.501	47,82%	3,34%
Educación	2.313	4.483	3.992	89,04%	3,81%
Cultura	1.300	4.584	4.502	98,21%	4,30%
Gobierno	3.584	9.421	6.154	65,32%	5,88%
Inclusión Social	4.636	9.286	7.109	76,56%	6,79%
Vivienda	4.868	8.723	7.361	84,38%	7,03%
Transporte	950	16.731	14.807	88,51%	14,14%
Salud	45.479	51.844	50.894	98,17%	48,60%
Total	71.435	122.308	104.714	85,62%	100,00%

Fuente: Ejecución de Gastos – Secretaría Administrativa y Financiera

Grafica 34. Componente de Inversión Sectorial Vigencia 2022



Fuente: Ejecución de Gastos – Secretaría Administrativa y Financiera

1010

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

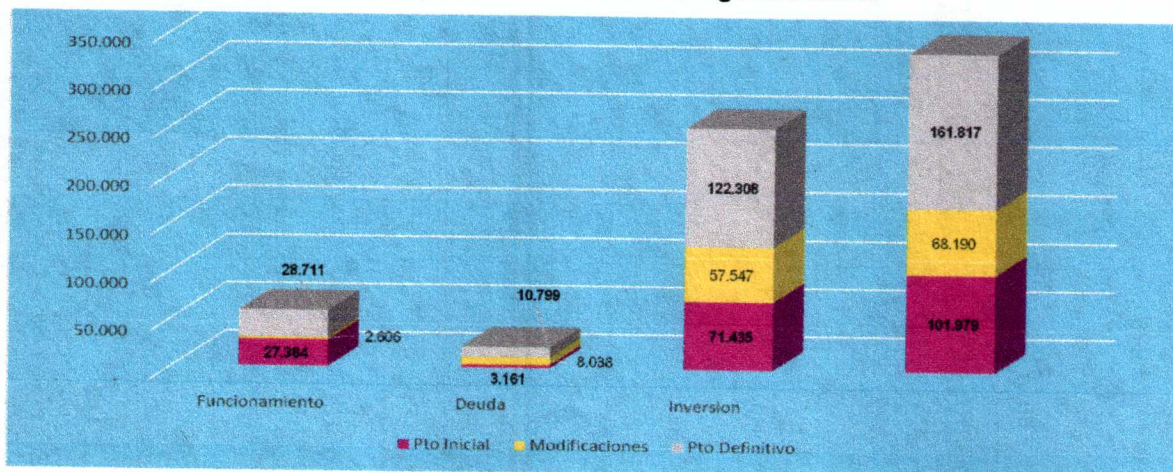
Dentro del componente de la inversión pública una parte se clasifica como gasto público social, el cual está compuesto por el sector educación, salud y agua potable y saneamiento básico, donde esta administración comprometió recursos por valor de \$58.102 millones de pesos con una participación del 55.49% frente al total de la inversión la cual ascendió a \$104.714 millones de pesos.

4.1.1.2. MODIFICACIONES DEL GASTOS

Al cierre de la vigencia fiscal 2022, 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 2021 por valor de \$68.190 millones de pesos, los cuales se descomponen así:

Gastos de funcionamiento, se adicionaron en \$2.606 millones de pesos, componente de deuda pública se apropiaron \$8.038 millones de pesos, gastos de inversión se adicionaron \$57.547 millones de pesos.

Gráfica 35. Presupuesto Inicial y sus modificaciones vigencia 2022

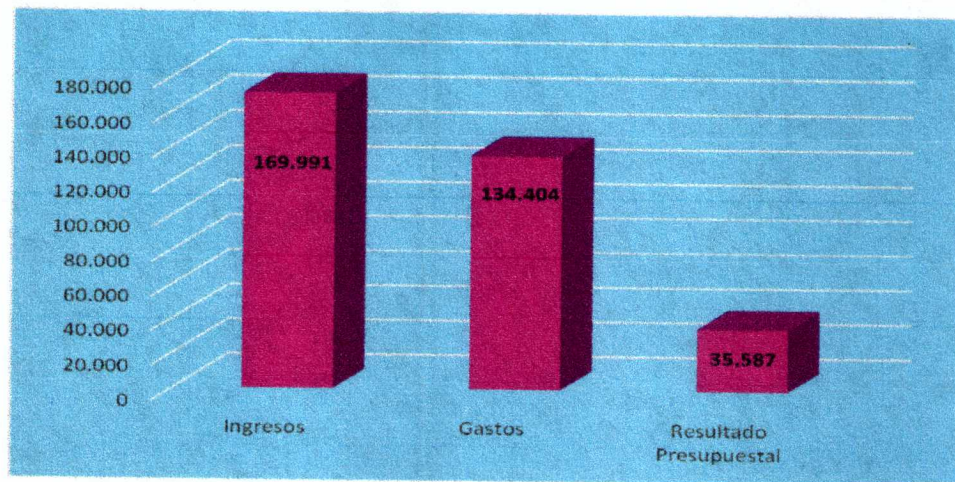


Fuente: Ejecución de Gastos – Secretaría Administrativa y Financiera

4.1.2. SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Analizando el comportamiento de los ingresos vs gastos vigencia 2022, se refleja un superávit presupuestal por (\$35.587) millones de pesos, producto de ingresos por \$169.991 millones de pesos y gastos por \$134.404 millones de pesos, como se detalla a continuación:

Gráfica 36. Situación Presupuestal Vigencia 2022



Fuente: Ejecución de Gastos – Secretaría Administrativa y Financiera

Esta diferencia obedece principalmente a dos causas, una al rezago que se ha venido incorporando de la vigencia 2020, 2021 en el marco de las medidas de la pandemia covid-19, y la segunda que cada vez es mucho más complejo ejecutar los recursos del estado por la normatividad que fluctúa permanente y la implementación del orden nacional en crear herramientas de informática que dificultan la operatividad en la ejecución de los recursos.

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.

Para la vigencia fiscal 2022, el único beneficio tributario que se llevó a cabo es el que estaba reglamentado en el Estatuto Tributario Acuerdo No. 454 de 2017 “Art. 26 PLAZOS PARA EL PAGO DEL IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO. Los contribuyentes del impuesto predial que paguen la totalidad del impuesto de la vigencia fiscal hasta el último día hábil del mes de abril de esa vigencia tendrán derecho a un descuento del 10% sobre el valor total del impuesto predial., cuyo descuento ascendió a la suma de \$953.063.350,00 de pesos, de impuesto predial unificado rural (VIGENCIA ACTUAL) \$504.961.200,00 y urbano (VIGENCIA ACTUAL) \$448.102.150,00

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

1010

documento del MFMP sobre los procesos judiciales, en resumen, se evidencia que la administración municipal cuenta con 26 procesos cuyas pretensiones están cuantificadas en \$64.232 millones de pesos así:

Tabla 48. Pasivos Contingentes por Procesos Judiciales 2023

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	2%
Acción Contractual	6	45.783.275.195	71%
Acción de Reparación Directa	16	17.166.134.431	27%
TOTAL	26	64.232.031.834	100%

Según el contenido de la matriz anterior de los 26 procesos, el 71% corresponden acciones contractuales las cuales están cuantificadas en la suma de \$45.483; el 27% reparación directa y ascienden a la suma de \$17.166 millones, el 2% acción de nulidad y restablecimiento del derecho cuyo guarismo 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 \$64.232 millones de pesos, es decir que estamos hablando de mediano plazo, situación que amerita en la próxima administración realizar mesas de trabajo con el equipo jurídico y la secretaria administrativa y financiera con el fin de establecer estrategias en la defensa judicial y evitar en un momento dado llegar a desestabilizar las finanzas de la entidad.

A continuación, se detalla el estado de las pretensiones así:

1010

Tabla 49. Resumen Demandas Año Esperado Terminación 2023-2028

Número del proceso	Valor Económico del Proceso	Porcentaje	Acción judicial	Instancia actual	Estado del proceso	Fecha admisión	Año esperado de terminación	Fortaleza de la Defensa	Fortaleza Probatoria	Riesgos Procesales	Nivel Jurisprudencia
50001-33-33-006-2016-00374-00	\$ 125.014.480	33,00%	Reparación Directa	Segunda Instancia	Activos	16/11/2016	2023	Bajo	Bajo	Bajo	Bajo
50001-33-33-006-2015-00009-00	\$ 103.206.052	100%	Nulidad y Restablecimiento Del Derecho	Segunda Instancia	Activos	29/02/2016	2023	Bajo	Bajo	Bajo	Bajo
50001-23-31-000-2009-00244-01	\$ 1.193.400.000	25%	Reparación Directa	Segunda Instancia	Activos	25/08/2009	2023	Bajo	Bajo	Bajo	Bajo
50001-33-33-001-2015-00591-00	\$ 1.986.978.884	50%	Reparación Directa	Primera Instancia	Terminados	16/02/2016	2023	Alto	Medio Alto	Bajo	Medio Bajo
	\$ 3.408.599.416										
50001-33-33-002-2017-00387-00	\$ 1.021.401.900	33%	Reparación Directa	Primera Instancia	Activos	29/01/2018	2024	Medio Bajo	Medio Bajo	Medio Bajo	Medio Bajo
50001-33-33-004-2018-00461-00	\$ 158.248.400	50%	Reparación Directa	Primera Instancia	Activos	24/05/2019	2024	Medio Bajo	Medio Bajo	Medio Bajo	Medio Bajo
50001-33-33-006-2019-00400-00	\$ 248.434.800	100,00%	Nulidad y Restablecimiento Del Derecho	Primera Instancia	Activos	1/07/2020	2024	Bajo	Bajo	Bajo	Bajo
50001-33-33-007-2018-00522-00	\$ 255.807.971	50%	Controversia Contractual	Primera Instancia	Activos	5/04/2019	2024	Medio Bajo	Medio Alto	Medio Alto	Medio Alto
	\$ 1.683.893.071										
50001-33-33-005-2021-00230-00	\$ 1.544.494.200	13%	Reparación Directa	Primera Instancia	Activos	20/05/2022	2025	Medio Bajo	Medio Bajo	Bajo	Medio Bajo
50001-23-33-000-2016-00850-00	\$ 14.086.304.989	50%	Controversia Contractual	Primera Instancia	Activos	15/08/2017	2025	Medio Bajo	Medio Bajo	Medio Bajo	Medio Bajo
50001-23-33-000-2017-00051-00	\$ 1.049.310.000	100%	Nulidad y Restablecimiento Del Derecho	Primera Instancia	Activos	11/09/2019	2025	Bajo	Bajo	Bajo	Bajo
50001-23-33-000-2018-00205-00	\$ 19.432.471.278	0	Controversia Contractual	Primera Instancia	Activos	10/11/2018	2025	Medio alto	Medio Alto	Medio Alto	Medio Alto
50001-23-33-000-2016-00792-00	\$ 11.528.054.082	50%	Controversia Contractual	Primera Instancia	Activos	7/11/2017	2025	Medio Alto	Medio Alto	Medio Alto	Medio Alto
	\$ 47.620.634.549										
50001-33-33-001-2019-00393-00	\$ 1.893.739.200	20%	Reparación Directa	Primera Instancia	Activos	10/09/2020	2026	Medio Alto	Medio Bajo	Medio Bajo	Medio Bajo
50001-33-33-002-2016-00448-00	\$ 80.211.845	100%	Reparación Directa	Primera Instancia	Activos	26/01/2017	2026	Medio Alto	Medio Alto	Medio Bajo	Medio Bajo
50001-33-33-008-2019-00076-00	\$ 468.280.102	50%	Reparación Directa	Primera Instancia	Activos	14/05/2019	2026	Medio Bajo	Medio Bajo	Medio Bajo	Medio Bajo
50001-33-33-008-2022-00304-00	\$ 25.000.000	100%	Reparación Directa	Primera Instancia	Activos	26/06/2023	2026	Medio Bajo	Bajo	Medio Bajo	Medio Bajo
50001-33-33-009-2019-00104-00	\$ 1.968.530.396	16,66%	Reparación Directa	Primera Instancia	Activos	28/02/2020	2026	Bajo	Bajo	Bajo	Bajo
	\$ 4.436.741.543										
50001-33-33-002-2020-00092-00	\$ 642.395.313	33,33%	Reparación Directa	Primera Instancia	Activos	8/09/2021	2027	Medio Bajo	Medio Bajo	Medio Bajo	Medio Bajo
50001-33-33-004-2018-00538-00	\$ 229.225.810	50%	Controversia Contractual	Primera Instancia	Activos	8/07/2019	2027	Medio Alto	Medio Alto	Medio Alto	Medio Bajo
50001-33-33-004-2022-00199-00	\$ 271.411.065	33,33%	Controversia Contractual	Primera Instancia	Activos	29/08/2022	2027	Medio Alto	Medio Alto	Medio Alto	Medio Alto
	\$ 1.143.032.188										
50001-33-33-004-2021-00013-00	\$ 70.000.000	50%	Nulidad y Restablecimiento Del Derecho	Primera Instancia	Activos	21/02/2021	2028	Bajo	Bajo	Bajo	Bajo
	\$ 70.000.000										
50001-23-33-000-2014-00128-00	\$ 3.326.003.684	20%	Reparación Directa	Segunda Instancia	Activos	17/10/2014	2025	Bajo	Bajo	Bajo	Bajo
50001-23-33-000-2014-00126-01	\$ 1.287.298.700	16,66%	Reparación Directa	Segunda Instancia	Activos	17/10/2014	2025	Bajo	Bajo	Bajo	Bajo
50001-23-33-000-2014-00129-00	\$ 1.244.598.483	9,06%	Reparación Directa	Segunda Instancia	Activos	17/10/2014	2025	Bajo	Bajo	Bajo	Bajo
50001-23-33-000-2014-00127-00	\$ 1.493.462.659	9,09%	Reparación Directa	Segunda Instancia	Activos	17/10/2014	2025	Bajo	Bajo	Bajo	Bajo
	\$ 7.351.963.526										
TOTAL	\$ 65.714.264.293										

Fuente: Oficina Jurídica - Alcaldía de Acacias - Meta

A partir de la vigencia 2020 la administración municipal ha provisionando los recursos, los cuales se encuentran presupuestados y en caja con corte a octubre de 2023 en la suma de \$2.062 millones de pesos de los cuales se han

1010

comprometido \$103 millones de pesos, presentando un saldo disponible de \$1.959 millones de pesos y se están apropiando recursos en el presupuesto de la vigencia fiscal 2024 por \$1.000 mil millones de pesos, para un total de \$2.959 millones de pesos, cifra esta que es inferior para en caso de que las distancias judiciales fallaran en contra de la entidad.

En conclusión, de acuerdo a la información suministrada 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 evitar un desequilibrio en las finanzas de la entidad a futuro.

De acuerdo a las cifras reportadas por la entidad territorial al CHIP sobre el Balance General a 30 de junio 2023, se evidencia en la cuenta "Provisiones", la siguiente información:

Tabla 50. Reporte Balance General Litigios y Demandas

BALANCE GENERAL DEL 01-04-2023 al 30-06-2023			
CODIGO	NOMBRE	SALDO INICIAL(Pesos)	SALDO FINAL CORRIENTE(Pesos)
2.7	PROVISIONES	11.927.978.286,38	11.994.548.281,39
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS	11.927.978.286,38	11.994.548.281,39
2.7.01.03	ADMINISTRATIVAS	11.927.978.286,38	11.994.548.281,39

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 con corte a junio 30 de 2023, 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 51. Valoración de los beneficios a los empleados a junio 30 de 2023

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	2.099.690.235,34
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	2.099.690.235,34
2.5.11.01	NÓMINA POR PAGAR	1.286.098,00
2.5.11.02	CESANTÍAS	286.016.209,00
2.5.11.03	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	29.535.834,00
2.5.11.04	VACACIONES	249.965.117,00
2.5.11.05	PRIMA DE VACACIONES	83.356.420,00
2.5.11.06	PRIMA DE SERVICIOS	1.198.677.623,34
2.5.11.07	PRIMA DE NAVIDAD	243.190.103,00
2.5.11.11	APORTES A RIESGOS LABORALES	-
2.5.11.22	APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	7.662.831,00
2.5.11.23	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR	-
2.5.11.24	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	-

El valor de los beneficios a los empleados asciende a \$2.099 millones de pesos, según se discrimina en la tabla anterior.

CAPITULO VII

COSTO FISCAL DE LOS ACUERDOS SANCIONADOS EN EL 2022

7. COSTO FISCAL DE LOS ACUERDO SANCIONADOS EN EL 2022

El Concejo Municipal de Acacias – Meta aprobó 21 acuerdos durante la vigencia fiscal 2022 de los cuales el 52% tienen costos fiscales sobre las finanzas públicas, aunque cada uno de ellos cuenta con el respaldo financiero suficiente para su

1010

ejecución y la gran mayoría corresponden a modificaciones al presupuesto de ingresos y gastos y el 48% no presentan impacto fiscal.

Ma 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 lo 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 2022

Tabla 52. Acuerdos Sancionados 2022

Acuerdo No.	Fecha	Objeto	Impacto	Fiscal	Observación	Dependencias involucradas
576	17/03/2022	Por Medio del Cual se Otorgan Facultades Al Alcalde Municipal De Acacias-Meta para la Asignación de Subsidios de Vivienda Familiar en las Diversas Modalidades y se Dictan Otras Disposiciones	X	X	No cuantifica costo fiscal	Secretaria de Planeación y Vivienda
577	06/04/2022	Por Medio del cual se Adicionan Recursos al Presupuesto de Rentas, Recursos de Capital y Apropiaciones de Gastos para El Municipio de Acacias- Meta, Vigencia Fiscal 2022 y se Dictan Otras Disposiciones	X		No genera costo	Secretaria administrativa y financiera
578	06/04/2022	Por Medio del Cual se Modifican los Artículos 49, 50, 51 Y 52 del Acuerdo 543 de 2020, Que Modifica El Acuerdo	X		No genera costo	Secretaria administrativa y financiera

1010

Acuerdo No.	Fecha	Objeto	Impacto	Fiscal	Observación	Dependencias involucradas
		454 de 2017 Estatuto Tributario Municipal de Acacias.				
579	31/05/2022	Por medio del cual se fija la escala salarial para los diferentes empleos de la planta de personal de nivel central de la alcaldía municipal de Acacias para la vigencia fiscal 2022 y se dictan otras disposiciones.	X	X	Se asume con recursos del presupuesto vigencia 2022	Secretaría administrativa y financiera
580	31/05/2022	Por medio del cual se establece la escala de remuneración salarial para los empleados de la planta del personal del honorable concejo municipal de Acacias, vigencia 2022 y se dictan otras disposiciones.	X	X	Se asume con recursos del presupuesto vigencia 2022	Concejo Municipal
581	08/06/2022	"Por Medio del Cual Se Deroga El Acuerdo 372 De 2015 y se Crea El Consejo Municipal De Protección Al Consumidor Del Municipio De Acacias-Meta y se Dictan Otras Disposiciones"	X		No genera costo	Secretaría de Gobierno
582	22/06/2022	"Por Medio del Cual Otorgan Facultades Al Alcalde Municipal de Acacias-Meta, para Modificar El Reglamento de Asignación de Subsidios De Vivienda	X		No genera costo	Secretaría de Planeación y Vivienda

Acuerdo No.	Fecha	Objeto	Impacto	Fiscal	Observación	Dependencias involucradas
		En Las Diversas Modalidades"				
583	22/06/2022	"Por Medio del Cual se Autoriza al Alcalde Municipal de Acacias Meta para la Adquisición de Tres Bienes Inmuebles, por Motivos de Utilidad Pública en Cumplimiento de La Ley 99 De 1993 y demás Disposiciones Legales Y Aplicables".	X	X	No genera costo	Oficina Jurídica
584	8/07/2022	Por medio del cual se autoriza al Alcalde del municipio de Acacias - Meta para asumir compromisos con cargo a vigencias futuras ordinarias.	X	X	Se asume con presupuesto de la vigencia fiscal 2023	Secretaria administrativa y financiera
585	8/07/2022	Por medio del cual se adicionan los recursos de la cancelación de unas reservas de vigencias expiradas al presupuesto de la actual vigencia fiscal 2022.	X		No genera costo	Secretaria administrativa y financiera
586	19/09/2022	Por medio del cual se adicionan recursos al presupuesto de rentas, recursos de capital y apropiaciones de gastos y se efectúan unos traslados presupuestales al presupuesto vigencia fiscal 2022.	X	X	No genera costo	Secretaria administrativa y financiera

1010

Acuerdo No.	Fecha	Objeto	Impacto	Fiscal	Observación	Dependencias involucradas
587	20/09/2022	Por medio del cual fija normas para la administración de una bien inmueble propiedad del municipio de Acacias meta.	X		No genera costo	Oficina Jurídica
588	19/09/2022	Por medio del cual se autoriza al alcalde municipal para que vincule al municipio de Acacias meta a la asociación colombiana de ciudades intermedias.	X	X	No cuantifica costo fiscal	Secretaría de Gobierno
589	20/09/2022	Por medio del cual fija normas para la administración de una bien inmueble propiedad del municipio de Acacias meta.	X	X	No cuantifica costo fiscal	Oficina Jurídica
590	23/09/2022	por medio del cual se autoriza al alcalde municipal para suscribir permisos de intervención voluntaria de áreas terrenos sobre bienes inmueble de propiedad del municipio de Acacias para proyecto de infraestructura vial.	X		No cuantifica costo fiscal	Oficina Jurídica
591	21/11/2022	Por medio del cual se autoriza al alcalde del municipio de Acacias meta, para asumir compromisos con cargo a una vigencia futura excepcional.	X	X	Se asume con presupuesto de la vigencia fiscal 2023, recursos del orden nacional	Secretaría administrativa y financiera

1010

Acuerdo No.	Fecha	Objeto	Impacto	Fiscal	Observación	Dependencias involucradas
592	6/12/2022	Por medio del cual se otorga autorización al alcalde municipal de Acacias Meta para la asignación de subsidios de vivienda familiar en las diversas modalidades y se dictan otras disposiciones.	X	X	No cuantifica costo fiscal	Secretaría de Planeación y Vivienda
593	1/12/2022	Por medio del cual se crea la estampilla para la justicia familiar en el municipio de Acacias	X		No genera costo	Secretaría administrativa y financiera
594	19/12/2022	Por medio del cual se adicionan recursos al presupuesto de rentas, recursos de capital y apropiaciones de gastos y se efectúan unos traslados presupuestales al presupuesto vigencia fiscal 2022.	X		No genera costo	Secretaría administrativa y financiera
595	27/12/2022	Por el cual se expide el estatuto tributario del municipio de Acacias meta y se dictan otras disposiciones.	X	X	No cuantifica costo fiscal	Secretaría administrativa y financiera
596	27/12/2022	Por el cual se adopta el nuevo estatuto orgánico del presupuesto del municipio de Acacias meta y sus entidades descentralizadas y se revoca el acuerdo 222 de 2012	X		No cuantifica costo fiscal	Secretaría administrativa y financiera

CAPITULO VIII ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS, EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES 2022

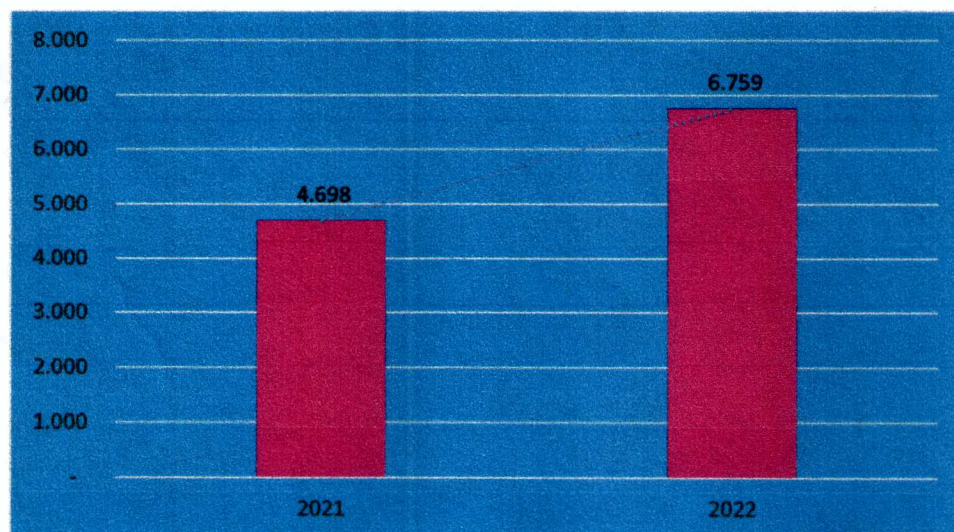
8. ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS, EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES Y SUS ASIMILADAS

8.1. INSTITUTO DE TRANSITO Y TRANSPORTE

8.1.1. INGRESOS

De Acuerdo a la información reportada a la Secretaria Administrativa y Financiera de la Alcaldía de Acacias – Meta, por parte del instituto de Transito y Transporte, los ingresos efectivos crecieron en un 43.87% al pasar de \$4.698 millones de pesos en el 2021 a \$6.759 millones de pesos en el 2022.

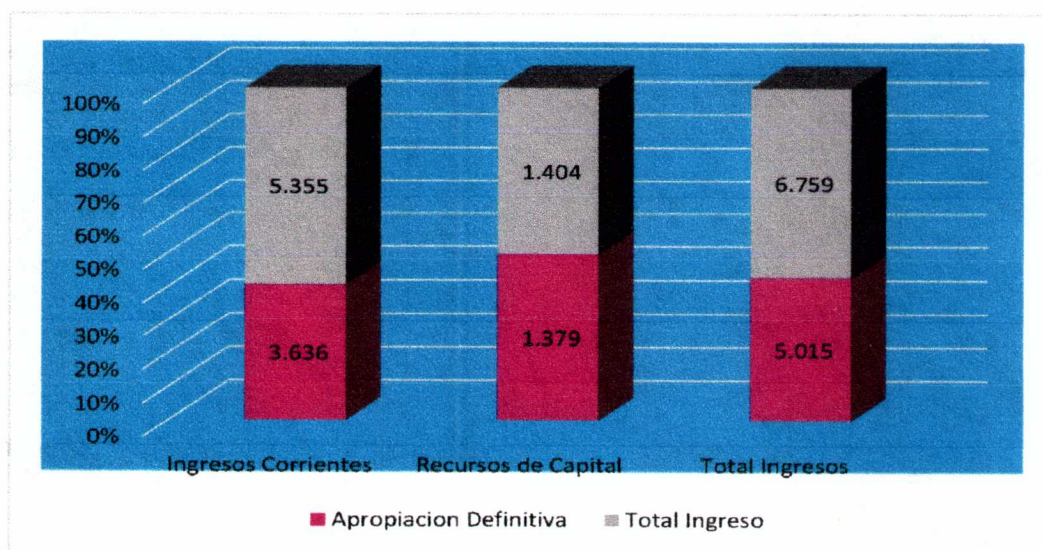
Grafica 37. Comparativo Ingresos Efectivos 2021 vs 2022



1010

Frente a los ingresos de la vigencia 2022, el cierre financiero refleja que el presupuesto de ingresos inicial fue de \$5.015 millones de pesos, durante el transcurso de la vigencia fiscal se presentaron modificaciones por \$1.744 millones de pesos correspondiente a recursos del balance y mayor aforo, recaudándose efectivamente la suma de \$6.759 millones de pesos, equivalente al 34.78% por encima de lo presupuestado.

Grafica 38. Comparativo Ingresos Proyectados vs Recadados 2022



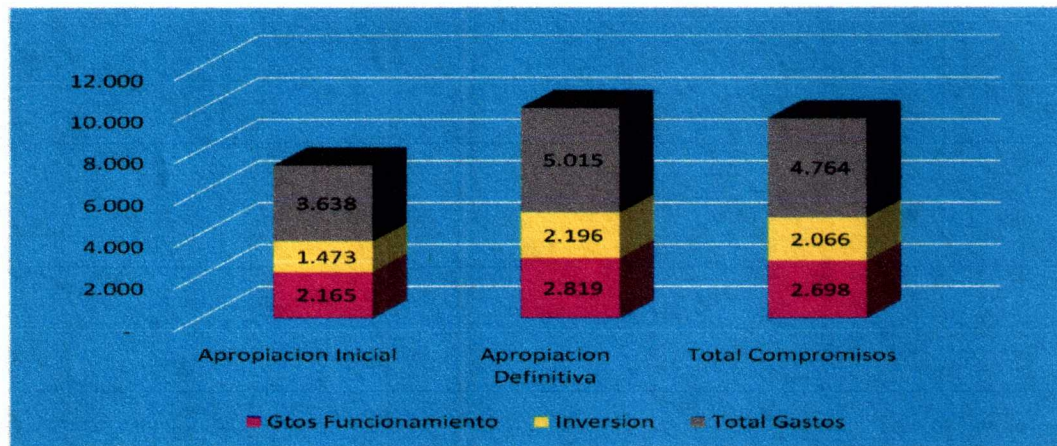
8.1.2. GASTOS

Los gastos del Instituto de Tránsito y Transporte de Acacias ITTA, se aforaron inicialmente en \$3.638 millones de pesos y durante la vigencia se adicionaron recursos por \$1.377 millones de pesos, quedando un presupuesto definitivo de gastos por \$5.015 millones de pesos.

El total de compromisos a 31 de diciembre de 2022 fue de \$4.764 millones de pesos, correspondiente a un 95% de ejecución, pagándose la suma de \$4.247 millones de pesos con un porcentaje de pago del 89,15%.

1010

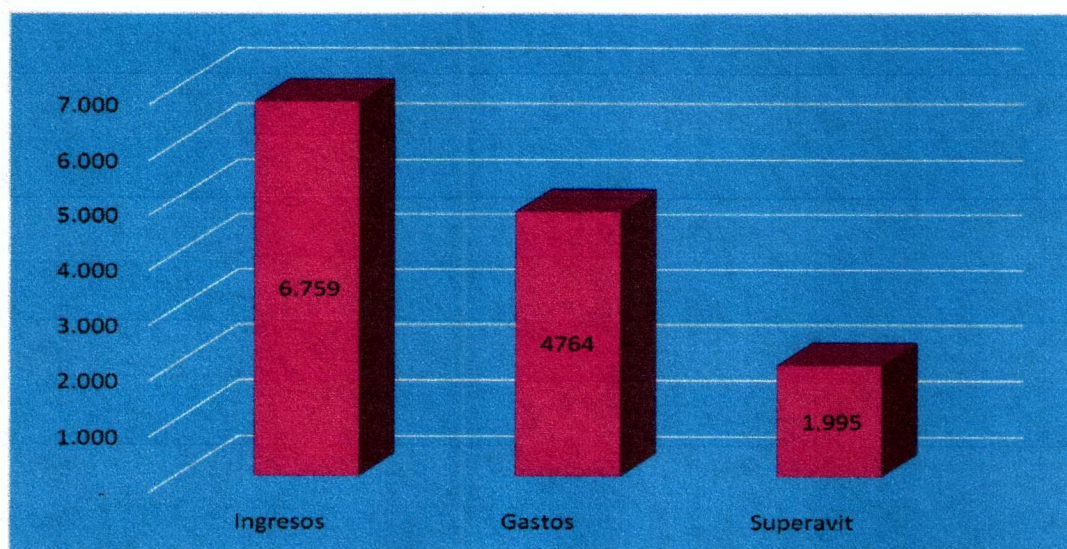
Grafica 39. Comparativo Gastos Projectados vs Ejecutados 2022



8.1.3. SITUACION PRESUPUESTAL

Al cierre del ejercicio fiscal 2022, el Instituto de Tránsito y Transporte recaudo efectivamente la suma de \$6.759 millones de pesos de los cuales comprometió el presupuesto de gastos en la suma de \$4.764 millones de pesos arrojando un superávit presupuestal de \$1.995 millones de pesos.

Grafica 40. Comparativo Ingresos vs Gastos 2022



8.1.4. ESTADOS FINANCIEROS

De acuerdo con la información reportada por el Instituto de Tránsito y Transporte de Acacías a la plataforma del CHIP, se evidencia en los estados financieros que la entidad presenta un activo por \$12.023 millones de pesos, y un pasivo por \$1.706 millones de pesos, equivalente al 14.19%, arrojando un patrimonio del 85.81% que equivale a \$10.317 millones de pesos.

Tabla 53. Resumen Balance General a 31 de Diciembre de 2022

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(Pesos)
1	ACTIVOS	12.022.949.942,11
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	2.990.004.500,57
1.3	CUENTAS POR COBRAR	5.169.314.388,21
1.3.85	CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO	5.638.892.436,00
2	PASIVOS	1.705.841.710,85
2.4	CUENTAS POR PAGAR	642.819.316,82
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	321.171.272,00
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	86.999.242,82
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	6.338.149,00
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO	121.603.000,00
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	87.713.000,00
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	18.994.653,00
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	390.402.810,00
2.7	PROVISIONES	139.645.185,00
3	PATRIMONIO	10.317.108.231,26

Dentro de los Activos corrientes el Instituto de Tránsito y Transporte tiene recursos en caja por \$2.990 millones de pesos los cuales alcanzan a cubrir el total de las cuentas por pagar, que ascienden a la suma de \$1.033 millones de pesos, arrojando unos recursos disponibles \$1.957 millones de pesos, que pasan a ser adicionados al presupuesto de la vigencia fiscal 2023, para apalancar gastos.

1010

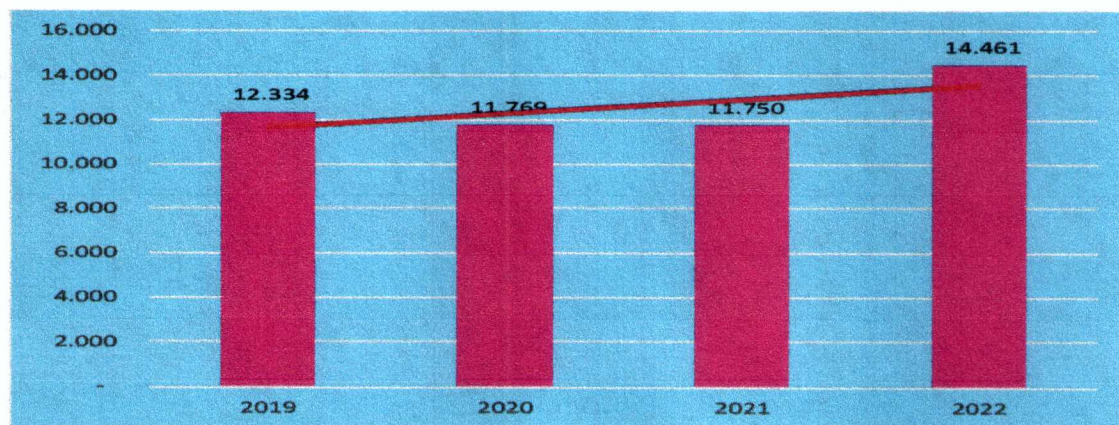
8.2. HOSPITAL LOCAL DE ACACIAS

8.2.1. PRESUPUESTO DE INGRESOS

Teniendo en cuenta la información que reporta el Hospital al Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP – Vigencia 2019 vs 2022, se toman las ejecuciones presupuestales de ingresos y gastos, y se determina el ejercicio presupuestal y fiscal del cierre financiero correspondientes para cada una de las vigencias.

El presupuesto de Ingresos efectivos vigencia 2019 comparados con la vigencia 2020 decrecieron en un -4.58% al pasar de \$12.334 millones de pesos a \$11.769, y comparado los ingresos efectivos 2021 vs 2020 estos decrecen en un -016% al pasar de \$11.769 millones de pesos en el 2020 a \$11.750 millones de pesos en el 2021. Vigencia fiscal 2022 el recaudo efectivo fue de \$14.461 millones de pesos, presentando un incremento del 23.07% al pasar en el recaudo en el 2021 de \$11.750 millones de pesos a \$14.461 en el 2022, como se detalla a continuación:

Grafica 41. Comparativo Ingresos 2019 vs 2022

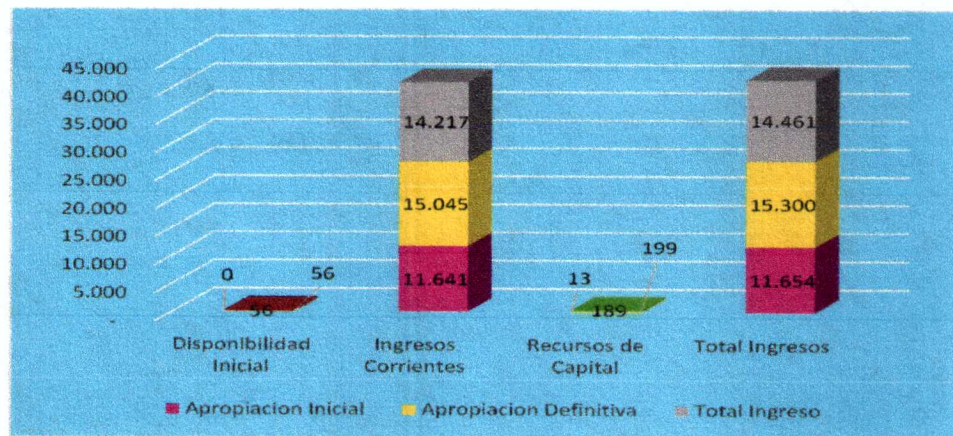


Fuente: Consolidador Chip

1010

Los ingresos para la vigencia 2022 fueron aprobados en la suma de \$11.654 millones de pesos, presentando modificaciones por valor de \$3.646 millones de pesos, obteniéndose una apropiación definitiva de \$15.300 millones de pesos, recaudándose efectivamente la suma de \$14.461 millones de pesos, equivalente al 94.52% del total aforado, entre los más representativos tenemos la venta de servicios que representan el 91.19% del total aforado y el 91.19% frente al total del recaudo efectivamente.

Grafica 42. Presupuesto de Ingresos Hospital Municipal Acacías 2022

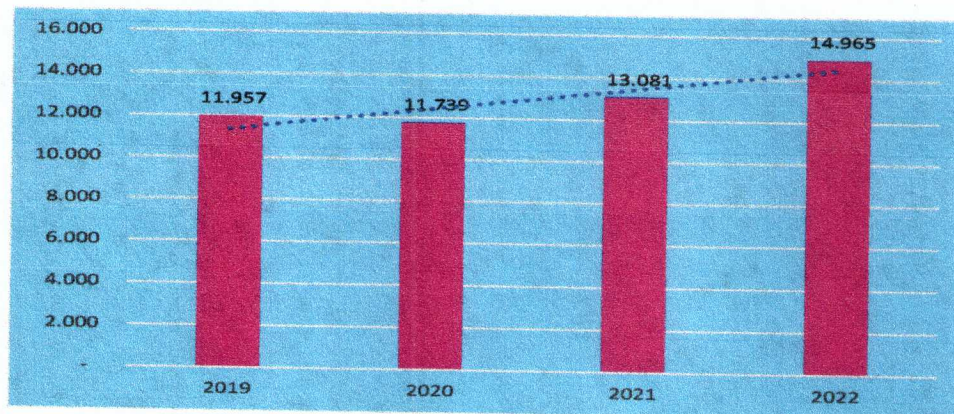


Fuente: Consolidador Chip

8.2.2. GASTOS

El presupuesto de Gastos efectivos para la vigencia fiscal 2019 fue de \$11.957 millones de pesos, vigencia 2020 ascendió a \$11.739, los cuales decrecieron en un -1.82% frente al año inmediatamente anterior, comparado los gastos vigencia 2020 vs 2021 fiscal presentan un crecimiento del 11.43% al pasar de \$11.957 millones de pesos a \$11.739 millones de pesos. Vigencia fiscal 2022 los compromisos fueron de \$14.965 millones de pesos, comparado con el año inmediatamente los gastos alcanzaron en la suma de \$13.081 millones de pesos, presentando un crecimiento del 14.40%, como se detalla a continuación:

Grafica 43. Comparativo Gastos 2019 vs 2022



8.2.3. ESTADOS FINANCIEROS 2022

De acuerdo con la información reportada por el Hospital Municipal de Acacias a la plataforma del CHIP, se evidencia en los estados financieros que la entidad presenta un activo por \$13.644 millones de pesos, y un pasivo por \$7.184 millones de pesos, equivalente al 52.65% arrojando un patrimonio del 47.35% que equivale a \$6.460 millones de pesos.

Tabla 54. Resumen Estados Financieros a Diciembre de 2022

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL
1	ACTIVOS	13.643.875.124,82
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	9.406.980,25
1.3	CUENTAS POR COBRAR	3.769.381.679,23
2	PASIVOS	7.183.711.076,93
2.4	CUENTAS POR PAGAR	2.755.147.799,36
2.7	PROVISIONES	3.745.910.888,50
3	PATRIMONIO	6.460.164.047,89

Fuente: Consolidador Chip

Dentro de los Activos corrientes el Hospital Municipal de Acacias, tiene unas cuentas por cobrar al cierre de la vigencia fiscal 2022 por \$3.769 millones de

1010

pesos, producto de la venta de servicios con una representación del 27.63% del total del activo.

En conclusión es preocupante la situación del Hospital desde el punto de vista financiero al encontrarse en una situación de iliquidez, más sin embargo tiene unas cuentas por cobrar que asciende a la suma de \$3.769 millones de pesos, pero al mismo tiempo presenta unas cuentas por pagar por \$2.755 millones de pesos y tienes reflejado en sus estados financieros unas provisiones por \$3.746 millones de pesos, los cuales se encuentran provisionados en los estados financieros mas no efectivamente, situación que puede poner en riesgo a corto plazo la situación financiera del hospital.

Por lo anterior se recomienda a la alta gerencia empezar a provisionar los recursos efectivamente en una cuenta separada con el fin de evitar cualquier inestabilidad financiera de la entidad.

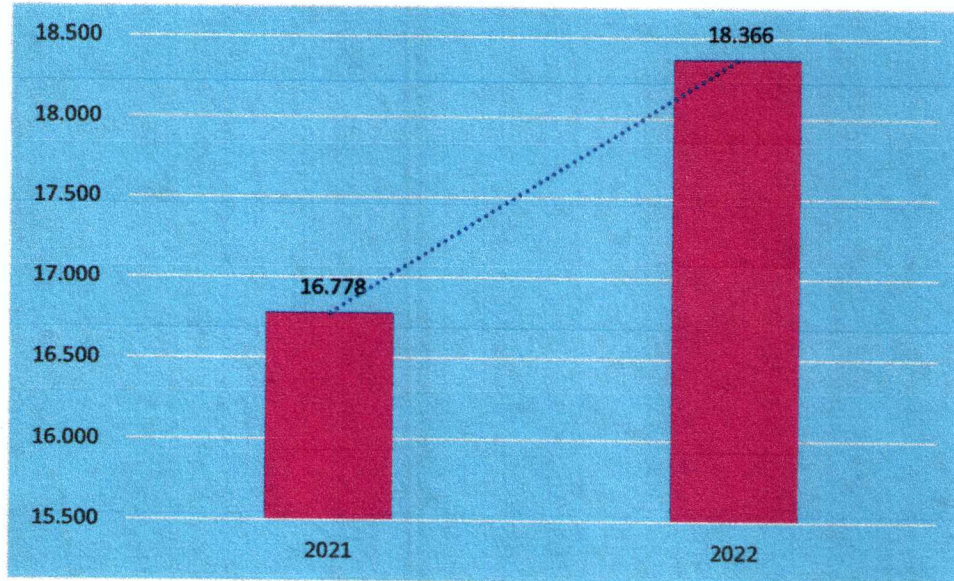
8.3. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACACÍAS ESPA. E.S.P.

8.3.1. INGRESOS

De acuerdo con la información que ha reportado la entidad al consolidador de Información Chip, se evidencia que el presupuesto de ingresos efectivos para la vigencia fiscal 2021 fue de \$16.778 millones de pesos y comparado con la vigencia 2022 se observa que los ingresos efectivos fueron de \$18.366 millones de pesos, presentando un crecimiento del 9.46%, como se detalla a continuación:

1010

Grafica 43. Comparativo Ingresos 2021 vs 2022

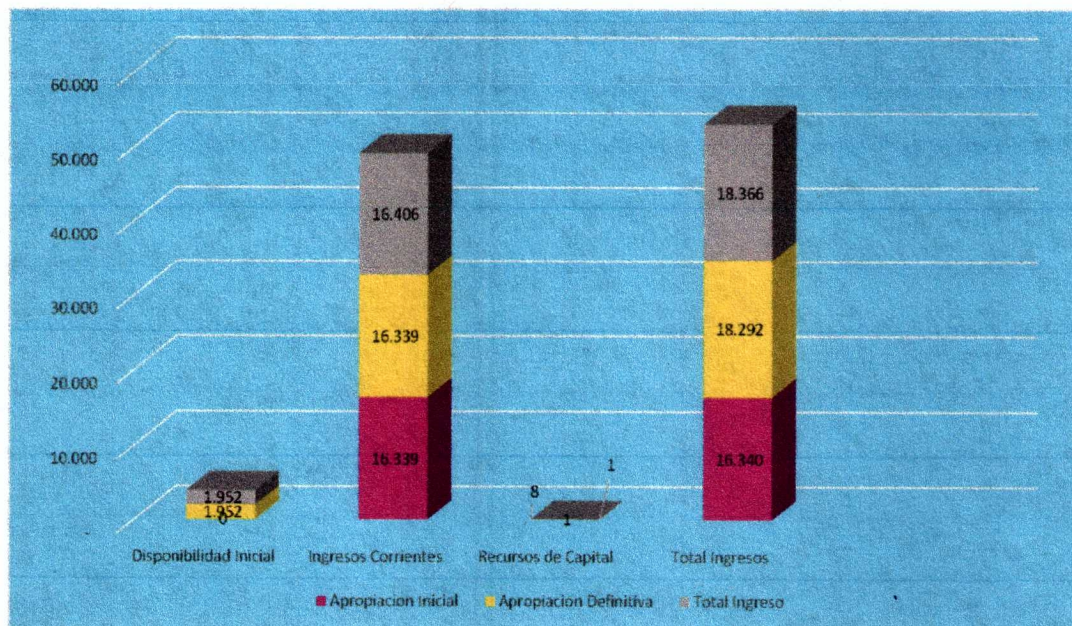


Para efectos del presente análisis la información que se toma es la que se encuentra reportada en el consolidador de hacienda e información pública CHIP – Vigencia 2022, y se toma los datos reportados en las ejecuciones presupuestales de ingresos, se determina el ejercicio presupuestal y fiscal vigencia 2022.

Los ingresos para la vigencia fiscal 2022, fueron aprobados en la suma de \$16.340 millones de pesos, presentando modificaciones por valor de \$1.952 millones de pesos, obteniéndose una apropiación definitiva de \$18.292 millones de pesos, recaudándose efectivamente la suma de \$18.292 millones de pesos, equivalente al 0.40% frente al aforado, entre los más representativos tenemos la venta de servicios que representan el 89.32% del total aforado y el 89.22% frente al total del recaudo efectivamente.

1010

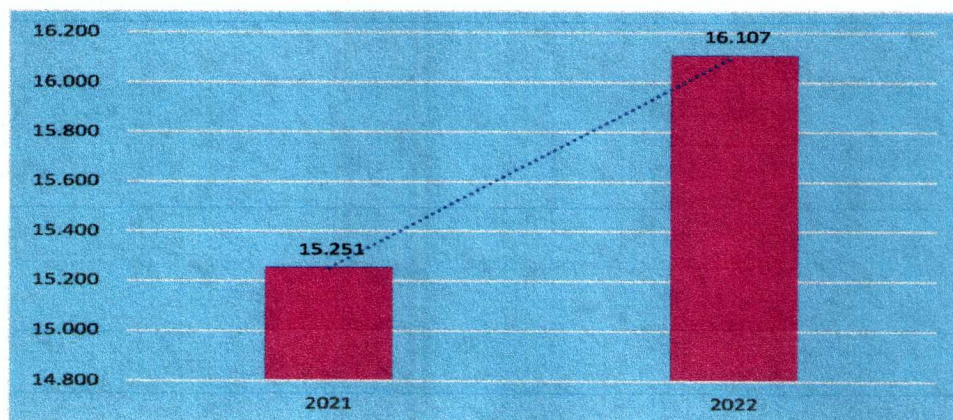
Grafica 44. Presupuesto de Ingresos “ESPA” 2022



8.3.2. GASTOS

El presupuesto de Gastos efectivos para la vigencia fiscal 2021 fue de \$15.251 millones de pesos, vigencia 2022 fueron de \$16.107 millones de pesos presentando un incremento frente al año inmediatamente anterior del 5.61%.

Grafica 45. Comparativo Gastos 2021 vs 2022



8.3.3. ESTADOS FINANCIEROS VIGENCIA 2022

De acuerdo con la información reportada por la Empresa de Servicios Públicos “ESPA” de Acacias a la plataforma del CHIP, se evidencia en los estados financieros que la entidad presenta un activo por \$21.445 millones de pesos, y un pasivo por \$5.621 millones de pesos, equivalente al 21.21% arrojando un patrimonio del 73.79% que equivale a \$15.823 millones de pesos.

Tabla 55. Resumen Estados Financieros Diciembre 2022

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL
1	ACTIVOS	21.444.954.442,63
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	2.800.134.050,64
1.3	CUENTAS POR COBRAR	636.831.033,66
2	PASIVOS	5.621.411.601,30
2.4	CUENTAS POR PAGAR	2.253.356.279,29
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	970.127.649,95
3	PATRIMONIO	15.823.542.841,33

Dentro de los Activos corrientes la Empresa de Servicios Públicos “ESPA” tiene recursos en la caja por \$2.800 millones de pesos los cuales alcanzan a cubrir el total de las cuentas por pagar las cuales ascienden a la suma de \$2.253 millones de pesos. Es decir que al cierre del ejercicio fiscal la entidad tiene cubierto su pasivo equivalente a las cuentas por pagar y los beneficios a los empleados los cuales asciende a la suma de \$3.223 millones de pesos frente a unos ingresos efectivos disponibles en la caja por \$3.437 millones de pesos, quedando recursos disponibles para apalancar gastos de la vigencia fiscal 2023 en la suma de \$213 millones.

1010

El contenido del presente documento fue realizado con los insumos entregados por la secretaria Administrativa y Financiera y por diferentes dependencias de la administración municipal.

Cordialmente,



EDUARDO CORTÉS TRUJILLO
Alcalde



LUZ EDIT CLAVIJO GUEVARA
~~Secretaria Administrativa y Financiera~~



Elaboró: Zuleima Ramirez Mahecha
Contrato de prestación de servicios 704-2023