MUNICIPIO DE SOACHA-CUNDINAMARCA
Informe Situación Fiscal Primer Semestre de 2006

ANTECEDENTES

Con base en la información suministrada y certificada por la Secretaría de Hacienda del municipio, se presenta el siguiente informe de la situación financiera del municipio de Soacha a junio de 2006 en el marco del proyecto SITM-AMCO que desarrolla el municipio con acompañamiento del gobierno nacional.

A la fecha no se dispone de información definitiva sobre el diseño y el presupuesto del proyecto. A fin de evaluar el apoyo de la Nación al Sistema de Transporte Masivo del Municipio, la administración municipal debe allegar al Ministerio de Hacienda la información respecto al crédito para el desarrollo de este proyecto, el monto total de la acreencia, las garantías y la programación de desembolsos, aspectos que incidirán en los resultados financieros del Municipio.

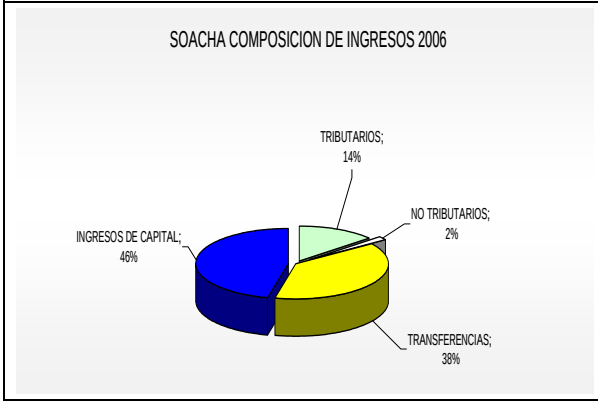
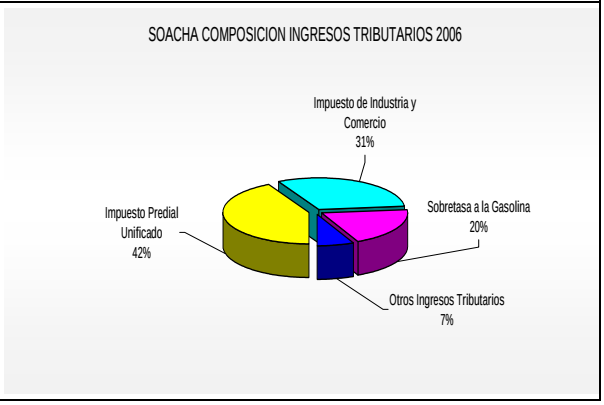
El último informe de la entidad que corresponde a la vigencia fiscal de 2005, revela que el municipio cumple con todos los límites de gastos establecidos por la ley 617 de 2000, tiene capacidad autónoma de endeudamiento y superávit primario y su balance fue superavitario en las cuentas corriente, total y de capital.

DIAGNOSTICO FINANCIERO

Ingresos

A junio de 2006 el municipio de Soacha ha ejecutado ingresos por $94.876 millones, es decir el 59.2% del presupuesto definitivo. Los porcentajes mas altos de ejecución los registran los recursos del balance con 94%, seguidos de los no tributarios con 79% y los tributarios con 74%; mientras que las transferencias muestran mayor rezago con una ejecución de 41%.

La composición de los ingresos revela mayor participación de los ingresos de capital y transferencias con 84%, mientras que los ingresos de recaudo propio; es decir los tributarios y los no tributarios, son el 16% del total de ingresos del municipio.

Gráfica N° 1	Gráfica N° 2
	

Por impuestos han ingresado $12.888 millones, cifra que representa un incremento nominal de 3% con relación a lo recaudado en el primer semestre de 2005. Predial e industria y comercio suman el 72% del total de los tributarios, el primero registra un incremento de 29% mientras que el segundo cayó en 19%. La sobretasa a la gasolina es el otro componente importante de los ingresos tributarios con un recaudo de $2.538 millones que representa dentro de estos el 20%, pero registra un descenso de 6% en el semestre. La caída de dos de los principales impuestos (industria y sobretasa) no permitió un mejor comportamiento del agregado de ingreso tributarios a pesar del incremento que registró el impuesto predial.

Por ingresos no tributarios se han recibido $1.641 millones de los cuales el 80% corresponde a recursos del fondo de vivienda de interés social y el 20% restante a multas, tasas y derechos y otros recaudos menores.

Las transferencias, de las que se han recibido $36.383 millones, se componen en un 97% de recursos del sistema general de participaciones, 3% provienen de recursos de Etesa para salud y recursos transferidos del nivel departamental por degüello de ganado y participación en el recaudo del impuesto de vehículos. Las transferencias registran un crecimiento nominal de 6% durante el primer semestre de 2006.

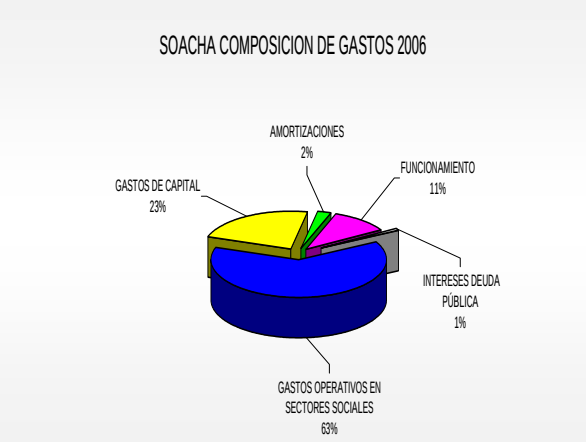
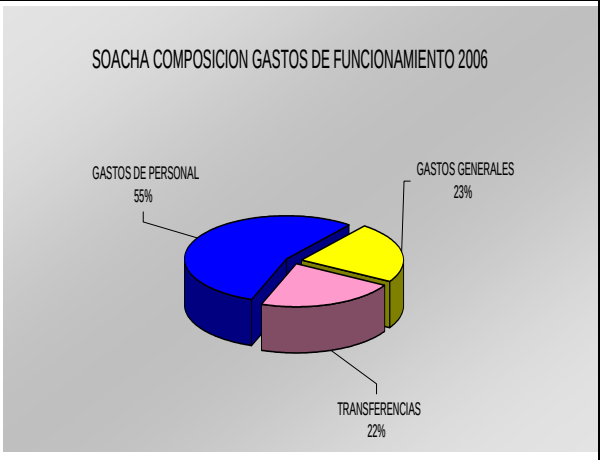
Los recursos de capital sumaron durante el primer semestre $43.964 millones cifra que representa el 46% de los ingresos totales del municipio y un incremento de 108% con respecto al primer semestre de de 2005. La mayoría de los recursos de capital (95%) corresponde a recursos del balance por superávit fiscal de la vigencia 2005 que están respaldando reservas presupuestales incorporadas al presupuesto de 2006 en aplicación de lo dispuesto en el artículo 8 de la ley 819 de 2003.

En suma, los ingresos totales del municipio de Soacha muestran durante el primer semestre de 2006 un incremento de 34% explicado por el incremento de los recursos capital que pasaron de $21.128 en el primer semestre de 2005 a $43.964 millones en el mismo periodo de 2006 lo que representa un crecimiento nominal de 108%; los ingresos corrientes apenas crecieron 3%. Considerando que los recursos de capital corresponden en su mayoría a recursos del balance provenientes de rentas de destinación específica o que están respaldando reservas del 2005, se concluye que, el municipio presenta una alta dependencia de recursos que no obedecen a su gestión propia y, de otra parte, la ejecución del primer semestre está soportada en ingresos correspondientes a vigencias anteriores. De esta manera, si se descuentan los recursos del balance lo ingresos totales apenas crecen el 5% y la ejecución presupuestal del primer semestre sería el 46% del presupuesto definitivo.

Gastos

A $50.215 millones ascienden los gastos comprometidos por el municipio de Soacha durante el primer semestre de 2006, esta ejecución corresponde al 31% del presupuesto definitivo. Se ha comprometido el 37% de los gastos de funcionamiento, el 30% de los gastos de inversión y el 56% del servicio de la deuda incluidos los bonos pensionales. Respecto a los pagos se ha cancelado el 84% de los compromisos de funcionamiento, el 53% de los de inversión y el 100% de los de deuda pública.

La composición de los gastos muestra que la mayor parte (86%) se ejecuta en inversión especialmente operativa, seguidos del funcionamiento con 11% y el servicio deuda con 3%.

Gráfica N° 3	Gráfica N° 4
	

Por gastos de funcionamiento se han comprometido $5.423 millones de los cuales el 55% corresponde a gastos por servicios personales, el 23% a gastos generales y el 22% a transferencias corrientes. Comparado con el primer semestre de 2005 el funcionamiento ha decrecido 6%, comportamiento explicado por la caída de 33% que muestran las transferencias; prácticamente todos los componentes de este rubro cayeron: los aportes a los órganos de control en 23%, las mesadas en 18% y otras transferencias en 60%, aunque tratándose especialmente de estos rubros es posible que esta caída sea consecuencia de una baja ejecución del presupuesto o sobreestimación del mismo de manera que se ajuste al finalizar la vigencia fiscal.

Los gastos por servicios personales, de los que se han ejecutado $2.983 millones crecieron 4% durante el semestre y muestran un porcentaje de ejecución de 39% y de pagos de 95%. A su vez los gastos generales con 14% muestran el crecimiento más alto dentro de los gastos de funcionamiento con un porcentaje de compromisos sobre el presupuesto inicial de 33% y de pagos de 58%.

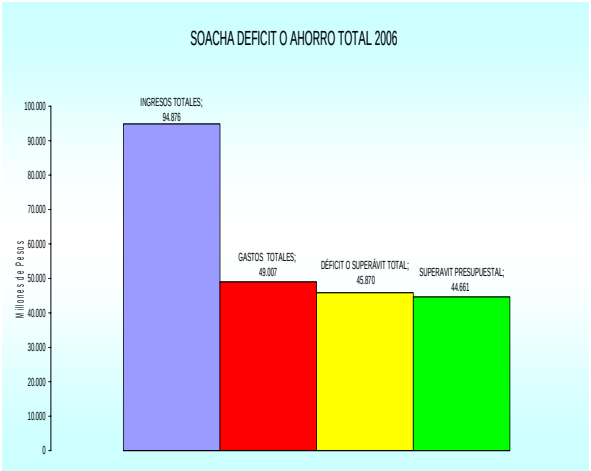
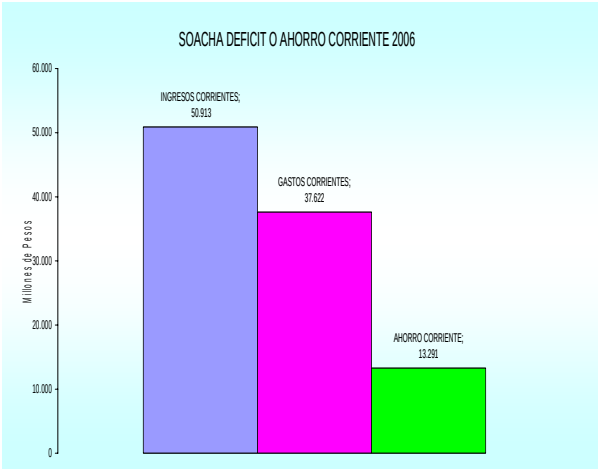
Por inversión se han ejecutado $43.003 millones de los cuales el 74% corresponde a inversión operativa y 26% a formación bruta de capital. La mayor parte de la inversión operativa (73%) se ejecuta en el sector educación especialmente en pagos de personal docente, seguido del sector salud (22%) especialmente en régimen subsidiado. Los gastos de inversión que como se señaló atrás son los mas representativos en el municipio, también fueron los mas dinámicos con un crecimiento de 20%.

En resumen los gastos totales del municipio crecieron durante el semestre 16%, lo que se explica en un incremento de 20% en los gastos de inversión pues el funcionamiento registró un comportamiento negativo. Llama la atención el bajo porcentaje de ejecución que registran los gastos tanto de funcionamiento como de inversión frente al presupuesto definitivo, que en ningún caso llegan al 38%. Es posible que esto se deba a los efectos que sobre la contratación tuvo la Ley de Garantías o que el presupuesto definitivo esté sobreestimado. De no ser así esto indicaría que al final de la

vigencia quedaría un porcentaje alto de compromisos que no se han recibido a satisfacción incumpliendo así lo establecido en el artículo 8 de la ley 819 de 2003.

Balance Financiero

Durante el primer semestre de 2006 el municipio de Soacha generó un superávit corriente por $13.291 millones, $4.217 millones menos que el generado en el primer semestre del año anterior, como consecuencia de la mayor ejecución de gastos operativos de inversión sumado al bajo crecimiento de los ingresos corrientes.

Gráfica N° 5	Gráfica N° 6
	

A su vez el alto volumen de recursos del balance producto de la constitución de reservas generó un superávit de capital por $32.579 millones, tres veces más que el generado en el primer semestre de 2005, influyendo también en el resultado total con un superávit de $32.579 millones.

Teniendo en cuenta los pagos del servicio de la deuda, se obtiene un resultado presupuestal también superavitario por $44.661 en el que influyen además de los recursos del balance el bajo porcentaje de ejecución de la mayor parte de los gastos. No obstante se observa que el presupuesto definitivo está desequilibrado en $380 millones.

Deuda Pública

Cerrado el primer semestre de 2006, el saldo de la deuda pública se redujo en un 20% con respecto al final de la vigencia de 2005, para un total de $4.743 millones. El mayor acreedor financiero es Bancolombia con un 47% del saldo, seguido de Megabanco con 27% y Bancafe con 26%.

Durante el primer semestre de 2006 el municipio no contrató nuevos recursos del crédito aunque en su presupuesto proyecto desembolsos por $4.000 millones con el fin de financiar el proyecto de Transporte Masivo.

INDICADORES DE LEY 617 DE 2000

A Junio de 2006, la relación gastos de funcionamiento / Ingresos Corrientes de Libre Destinación (ICLD) del municipio de Soacha va en 36% esto es 34 puntos por debajo del límite establecido para un municipio de categoría segunda. Aunque el municipio se encuentra dentro de los límites establecidos por la ley 617/00 para los gastos del sector central, se observa que el indicador aumentó tanto en relación con el cierre de la vigencia anterior (cuadro) como con el primer semestre del 2005 que cerró este indicador con una diferencia de 31%

Cifras en millones de $

Sector Central	2005	2006
ICLD base para ley 617 DE 2.000	24.234	13.121
Gastos base para ley 617 de 2.000	10.344	4.659
RELACIÓN GF/ICLD	43%	36%
LÍMITE ESTABLECIDO POR LA LEY 617/00.	70%	70%
DIFERENCIA CUMPLIMIENTO LEY 617/00	-27%	-34%

FUENTE: Cálculos DAF con base en datos de la Secretaría de Hacienda

Con los ingresos ejecutados a junio, el limite máximo a girar al concejo municipal asciende a $809 millones para toda la vigencia, de los cuales Soacha ha girado $369 millones ajustándose en el primer semestre al límite fijado por la Ley.

Cifras en millones de $

Transferencias al Concejo	2005	2006
TRANSFERENCIA REALIZADA	906	369
LÍMITE ESTABLECIDO POR LA LEY 617/00	946	809
Remuneración Concejales	583	612
Porcentaje Adicional para gastos (1.5% de los ICLD o 60 smlm)	364	197
DIFERENCIA GASTOS CONCEJO	-40	-439

FUENTE: Cálculos DAF con base en datos de la Secretaría de Hacienda

Los municipios de categoría segunda deben girar a la personería durante el 2006 el 2.2% de sus ICLD; de acuerdo con los recaudos a junio de 2006 Soacha debía girar durante el primer semestre hasta $289 millones y giró $201 millones ajustándose así al límite máximo permitido por la ley.

Cifras en millones de $

Transferencias a la Personería	2005	2006
TRANSFERENCIA REALIZADA	499	201
LÍMITE ESTABLECIDO POR LA LEY (2.2% de los ICLD)	533	289
DIFERENCIA TRANSFERENCIAS	-34	-87

FUENTE: Cálculos DAF con base en datos de la Secretaría de Hacienda

Las Contralorías en municipios de categoría segunda tienen un límite de gastos sobre los ICLD de 2.8% de los ICLD, y a partir de 2005 , sumado las cuotas de auditaje no podrán crecer por encima de la meta de inflación fijada por el Banco de la República. Los Gastos de la Contraloría de Soacha están por debajo del límite establecido por la ley y se ajustan también a la meta de inflación aunque en el presupuesto no se reflejan las cuotas de auditaje.

Cifras en millones de $

TRANSFERENCIAS A LA CONTRALORÍA	2.005	2.006
1. TRANSFERENCIA REALIZADA	441	187
2. LÍMITE ESTABLECIDO POR LA LEY (2.8% de los ICLD)	441	367
3. DIFERENCIA	0	-180

FUENTE: Cálculos DAF con base en datos de la Secretaría de Hacienda

APORTES AL FONPET

En la información presupuestal de ingresos del municipio se registran recursos del FONPET provenientes de otros aportes del Nivel Nacional, sin embargo a junio los recaudos por este concepto aparecen en ceros, No existe ningún otro rubro o contrapartida en el gasto con destino a este Fondo, tampoco se ha efectuado ninguna operación que demande la necesidad de hacer aportes en los términos del artículo 2° de la ley 549/99, de manera que solo se han efectuado los aportes sobre los recursos del sistema general de participaciones cuyo descuento y giro se hace en la fuente.

CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA DEUDA

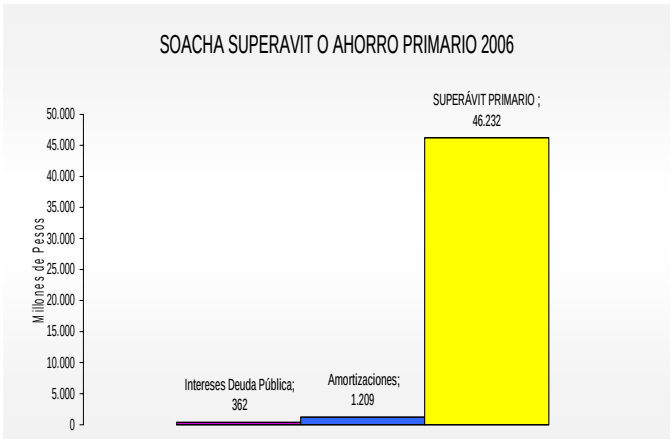
Al cierre del primer semestre de 2006, el municipio mantiene su capacidad autónoma de endeudamiento, según los parámetros establecidos por la ley 358/97 con indicadores de solvencia de 1.8% y de sostenibilidad de 6.6%. Aun calculando la capacidad real de pago, es decir excluyendo del ingreso los recursos del balance que no tienen carácter recurrente y que además corresponden a ingresos que en su mayoría amparan compromisos de vigencias anteriores, e incorporando en el gasto el saldo de las cuentas por pagar de vigencias anteriores reportadas en el balance contable del primer semestre de 2006; el municipio mantienen su capacidad autónoma de endeudamiento aunque desmejora considerablemente su indicador de sostenibilidad pasando a 75.5% es decir a 4.5 puntos de ubicarse en semáforo rojo.

Cifras en millones de $

CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO	Ejecuciones Vigencia Anterior	Vigencia Actual Ley 358/97 2007	Capacidad Real de pago 2007
1) INGRESOS CORRIENTES	51.167	53.725	31.923
2) GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	12.190	12.799	12.799
3) AHORRO OPERACIONAL (1-2)	38.977	40.926	19.124
4) SALDO DEUDA CON NUEVO CRÉDITO	0	3.535	24.100
5) INTERESES DE LA DEUDA	0	756	756
6) SOLVENCIA = INTERESES / AHORRO OPERACIONAL = (5/3)		1.8%	4.0%
7) SOSTENIBILIDAD = SALDO DEUDA / INGRESOS CORRIENTES = (4/1)		6.6%	75.5%
ESTADO ACTUAL DE LA ENTIDAD (SEMAFORO)		VERDE	VERDE

Así mismo, de acuerdo con la metodología fijada por la ley 819 de 2003 para evaluar la sostenibilidad de la deuda en el mediano plazo, se observa que el municipio generó un superávit primario del orden de los $46.632 millones, lo que evidencia que cuenta con excedentes suficientes para atender todo el servicio de la deuda pública (intereses y amortizaciones)

Gráfica N° 7



DESCRIPCIÓN Y COMPOSICIÓN DE LOS PASIVOS

Con base en la información contable con corte a junio de 2006 disponible en al Contaduría General de la Nación, se observa que el total de activos asciende a $178.895 millones, de los cuales el 58% corresponde a activos corrientes ($104.213 millones) y de estos $74.446 millones (71%) corresponde a activos líquidos (efectivo, inversiones en renta fija y sistema general de participaciones).

A su vez, el saldo de pasivos es de $38.692 millones, del cual el 62% corresponde a pasivo corriente, es decir, obligaciones adquiridas por la entidad con exigibilidad menor a un año. La mayor parte del pasivo corriente corresponde a cuentas por pagar (69%), seguido de obligaciones laborales y de seguridad social con 23%, pasivos estimados con 4% y otros pasivos con 4%.
La razón entre activos líquidos y pasivo corriente está por encima de 1 de manera que por cada peso de pasivo corriente el municipio cuenta con $3.03 para financiarlo. Adicionalmente, como lo muestra el cuadro siguiente, los activos liquidos son suficientes para cancelar la cuentas por pagar constituidas al final de la vigencia y para atender el pasivo no financiero acumulado durante vigencias anteriores.

	Millones de $
Activos Líquidos /1	74.446
Menos: Pasivo no financiero vigencias anteriores /2	21.376
Menos: Cuentas por pagar constituidas al final de 2005	3.477
Disponible para financiar obligaciones ciertas	49.593
Reservas presupuestales constituidas al final de 2005	29.363
Disponible final	20.230

/1 Corresponde a saldos en efectivo, inversiones de alta liquidez, transferencias por cobrar al gobierno general, Sistema General de Participaciones y regalías y compensaciones por cobrar y depósitos entregados en administración

/2 Equivalen al total del pasivo menos cuentas por pagar constituidas en la vigencia, el saldo de operaciones de crédito público, pasivos estimados excepto las provisiones para prestaciones sociales

Llama la atención que teniendo los recursos disponibles para atender el pago del pasivo no financiero acumulado, el municipio no lo haya efectuado. Quizás las destinaciones de los recursos existentes no permiten efectuar estas cancelaciones. También se observa que existe un alto volumen de reservas sin ejecutar. Posiblemente por efectos de ajuste contable esta cuenta es superior a la reportada al final de la vigencia pero en todo caso pareciera que no se han ejecutado las reservas lo cual es contrario a las normas de programación presupuestal establecidas por la ley 819/03.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Al cierre del primer semestre de 2006 el municipio de Soacha cumple con los límites de gasto establecidos por la ley 617 de 2000, así mismo genera superávit corriente, total y de capital y tiene capacidad autónoma de endeudamiento y un superávit primario suficiente para financiar todo el servicio de la deuda pública, De igual manera su situación contable refleja suficiente liquidez para honrar los pasivos corrientes.

No obstante los positivos resultados financieros, llama la atención de este primer semestre la baja ejecución del presupuesto de gastos y el alto volumen de recursos del balance que respaldan obligaciones contraídas de vigencias anteriores (reservas). La incorporación de los recursos del balance en el presupuesto de ingresos influye en el comportamiento de los ingresos durante el primer semestre revelando un crecimiento de 34% que se puede considerar irreal. Al descontarlos el crecimiento de los ingresos totales es de apenas 5%

Así mismo, la baja ejecución del presupuesto de gastos puede ser resultado de la aplicación de la ley de garantías aunque también puede obedecer a una sobreestimación del presupuesto que entre otras cosas se está ejecutando con base en un presupuesto definitivo desequilibrado.

Es conveniente entonces que el municipio revise su ejecución presupuestal a fin de no generar desequilibrios que le pueden traer consecuencias al cierre de la vigencia, así como revisar las acciones de gestión de ejecución de recursos propios que hasta ahora muestran un crecimiento por debajo del IPC esperado.

BALANCE FINANCIERO

(millones de pesos)

CONCEPTOS	Balance Financiero Ejecutado Año 2006
INGRESOS TOTALES	**94.876**
INGRESOS CORRIENTES	**50.913**
TRIBUTARIOS	**12.888**
Impuesto Predial Unificado (Incluye Compensación por predial de Resguardos Indigenas)	5.429
Impuesto de Circulación y Tránsito Servicio Público	5
Impuesto de Industria y Comercio	4.032
Sobretasa a la Gasolina	2.538
Otros Ingresos Tributarios	885
NO TRIBUTARIOS	**1.641**
Ingresos de la propiedad (Tasas, multas, arrendamientos y alquileres, contribuciones)	167
Otros no tributarios (operación comercial, fondos especiales, otros)	1.474
Transferencias	**36.383**
Transferencias Corrientes (Para Funcionamiento)	**0**
Del Nivel Nacional (SGP- Inversión)	**36.307**
Sistema General de Participaciones -Educación-	25.363
Sistema General de Participaciones -Salud-	6.284
Sistema General de Participaciones Propósito General (Forsoza Inversión)	3.625
Otras (Alimentación Escolar, Municipios Ribereños, Otras transferencias del nivel central naci	1.035
Del Nivel Departamental	**76**
GASTOS TOTALES	**49.007**
GASTOS CORRIENTES	**37.622**
FUNCIONAMIENTO	**5.423**
GASTOS DE PERSONAL	**2.983**
GASTOS GENERALES	**1.232**
TRANSFERENCIAS	**1.208**
Pensiones (mesadas)	269
Previsión Social (cesantías y otras prestaciones)	4
A Entidades Nacionales (Fonpet y otros)	0
A Entidades Departamentales	0
A Entidades Municipales	758
Cuota de auditaje	0
Indemnizaciones por retiros de personal	0
Sentencias y Conciliaciones	0
Otras Transferencias	178
Intereses y Comisiones de Deuda Pública	**362**
Interna	362
Externa	0
Gastos operativos en sectores sociales (remuneración al trabajo, prestaciones, subsidios en educación, salud y otros sectores de inversión)	**31.617**
Déficit de Vigencias anteriores por funcionamiento	**0**
Amortización de Bonos Pensionales	**219**
DÉFICIT O AHORRO CORRIENTE	**13.291**
INGRESOS DE CAPITAL	**43.964**
Cofinanciación (Fondos de Cofinanciación, FNR)	1.312
Regalías	274
Fondo de Ahorro y Estabilización Petrolera (FAEP)	0
Rendimientos Financieros	154
Excedentes Financieros	0
Recursos del balance	41.853
Otros recursos de capital (donaciones, aprovechamientos y otros)	370
GASTOS DE CAPITAL	**11.385**
Formación Bruta de capital (construcción, reparación)	10.627
Déficit de Vigencias anteriores por inversión	758
DÉFICIT O SUPERÁVIT DE CAPITAL	**32.579**
DÉFICIT O SUPERÁVIT TOTAL	**45.870**
FINANCIACIÓN	**-1.209**
Recursos del crédito	**-1.209**
Interno	**-1.209**
Desembolsos	0
Amortizaciones	1.209
Externo	**0**
Desembolsos	0
Amortizaciones	0

DÉFICIT O SUPERÁVIT PRIMARIO	**46.232**
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRIMARIO/INTERESES	12754%

RESULTADO PRESUPUESTAL	
INGRESOS TOTALES	**94.876**
GASTOS TOTALES	**50.215**
DEFICIT O SUPERAVIT PRESUPUESTAL	**44.661**