

ANALISIS PRESUPUESTAL MUNICIPIO DE SALDAÑA (Miles de Pesos)

INGRESOS

Presupuesto Inicial

El aforo inicial de Rentas para el año 2003, alcanzó la suma de \$4.353.000 superior en 32 % respecto a la vigencia anterior; conformado en un 91% por Ingresos Corrientes y el 9% restante por Recursos de Capital.

Modificaciones

La Estructura Rentística del Presupuesto Inicial soportó modificaciones que incrementaron la apropiación inicial en \$1.824.060 el 42%, consolidando un Presupuesto Definitivo de \$6.177.061.

Las modificaciones se originaron en los Ingresos No Tributarios incorporando \$1.328.288 el 73% del total adicionado, donde los Convenios participan con \$526.631, Fondos Especiales con \$403.693 y el Sistema General de Participaciones con \$397.974 representado en su orden el 29% y 22% del total adicionado.

Por su parte los Recursos de Capital registraron en términos nominales el 133%, teniendo como su principal fuente de financiación los Recursos de Crédito obtenidos con el IDEA

(Instituto para el Desarrollo de Antioquia).

Recaudo Acumulado

Al finalizar el ejercicio fiscal el municipio recaudó \$5.042.795 registrando una ejecución del 82% y un incremento de 6% frente a los Ingresos Totales del 2.002.

El ente territorial captó recursos de Ingresos Tributarios por \$730.876, presentando un nivel de ejecución del 60% y participando con el 14% de las rentas totales ; dentro de éstos los Impuestos Directos aportaron \$263.607 sobresaliendo el Predial Unificado con \$222.139.

Los impuestos Indirectos con un recaudo de \$467.269 presentaron una reducción del 8% en relación al 2002, donde las rentas mas significativas fueron el Transporte de Oleoducto y el Impuesto de Industria y Comercio con \$256.289 y \$150.134 en su orden.

Por su parte los Ingresos No Tributarios representaron el 75% de las rentas con \$3.773.480 alcanzando un nivel de ejecución del 92% , frente a este grupo se destacan el Sistema General de Participaciones con \$1.649.199 y los Fondos Especiales con \$1.213.361 los cuales aportaron

en su orden el 33% y 24% del Ingreso Total.

Es de anotar que el Sistema General de Participaciones recaudo el 100% frente al monto proyectado distribuido en Propósito General donde Agua Potable y Saneamiento Básico presenta su mayor nivel de recaudo, con 520.292 de igual manera Educación y Alimentación Escolar como parte de este grupo.

De otro lado los Recursos Administrados por Servicios Públicos recaudaron tan solo el 29% de los programado, es decir, \$49.726 presentado un déficit de recaudo de \$120.910.

El nivel de ejecución de los Recursos de Capital se ubico en el 62% con recaudo de \$538.439 frente a un proyección de \$868.890, donde intervino los Recursos del Crédito con \$397.554 y la Recuperación de Cartera con \$139.635 principalmente.

Al cierre del periodo fiscal, la ejecución presupuestal de ingresos presentó el siguiente resultado:

PRESUPUESTO DEFINITIVO	\$ 6.177.061
RECAUDO TOTAL	<u>\$ 5.042.795</u>
DEFICIT DE RECAUDO	\$ 1.134.266

EGRESOS

Presupuesto Inicial

La Alcaldía Municipal de Saldaña programo para la vigencia fiscal de 2003, un presupuesto por valor de \$4.353.871 millones, presupuesto que se encuentra desequilibrado con relación a la ejecución presupuestal de ingresos, toda vez que la Personería Municipal programo para esta vigencia un presupuesto de gastos por valor de \$63.080 millones, y la Alcaldía Municipal transfirió a la Personería el valor de \$62.208 millones, presentándose una diferencia de \$870 pesos.

Los gastos de funcionamiento participaron con el 39% del total programado, donde al Alcaldía absorbió el 30% (\$1.404.892 millones), el Concejo Municipal el 2% (\$102.145 millones), la Personería con el 1%, y el restante 3% los Servicios Públicos con (\$140.964 millones).

El Servicio de la deuda pública participó con el 3%, los gastos de inversión con una asignación de \$2.536.766 millones participo con el 58%, donde se destacaron los rubros de Sistema General de Participaciones con un 20%, inversión que va dirigida a los sectores de educación, salud, alimentación escolar y propósito general, lo siguen la inversión con recursos propios con al 19%.

Modificaciones

Las modificaciones netas efectuadas durante la vigencia fiscal de 2003, ascendieron a \$1.823.182 millones, las cuales se vieron reflejadas en adiciones a gastos de funcionamiento por \$475.658 millones, servicio de la

deuda registro adiciones por valor de \$149.663 millones y los gastos de inversión por un monto de \$1.197.861 millones, consolidando un presupuesto definitivo por valor de \$6.177.053.

Entre los rubros de gastos de funcionamiento que más se destacaron con importantes modificaciones están los servicios personales que incrementaron su apropiación inicial en un 47%, para un presupuesto definitivo de \$1.343.955 millones y las transferencias que redujeron su presupuesto en un 12%, con un presupuesto de \$147.048 millones.

El servicio de la deuda alcanzó un significativo incremento de 141%, consolidando un presupuesto definitivo de \$225.685 millones.

Presupuesto Definitivo

El ente territorial logro consolidar un presupuesto definitivo de \$6.177053 millones, de manera tal que la distribución del presupuesto quedo con participaciones del 35% para gastos de funcionamiento con \$2.186.741 millones, el 4% para el servicio de la deuda y un 60% para los gastos de inversión con una asignación de \$3.734.627.

Total Ejecutado

Concluida la vigencia de 2003, el Municipio de Saldaña ejecuto \$5.870.502, es decir el 95% del presupuesto definitivo, una ejecución del 14% superior a la vigencia de 2002.

Los gastos de funcionamiento se ejecutaron en un 90% con \$1.971.806 millones, representando el 34% del total de gastos del periodo., donde se destacan los servicios personales con ejecución del 93% (\$1.247.714) y los gastos generales con el 89% (\$622.181) como los renglones con los más altos niveles de ejecución.

Por otro lado los gastos de inversión totalizaron \$3.657.019 millones equivalentes al 98% del total comprometido, donde el SGP ejecuto \$1.189.540 el 100% de lo programado, por su parte el fondo local de salud ejecutó gastos por \$1.155.648, un 96% de la apropiación definitiva.

Analizada las ejecuciones de los meses de noviembre y diciembre, se observo que los registros efectuados no concuerdan con los actos administrativos, presentándose diferencias en los traslados presupuestales, así mismo al comparar los compromisos totales se evidenció que no se registra correctamente los datos obtenidos entre el valor acumulado y el saldo del mes, presentando diferencias en esta columna.

Al cierre de la vigencia de 2003, la ejecución presupuestal de egresos presentó el siguiente resultado:

APROPIACION DEFINITIVA	6.177.061
GASTOS EJECUTADOS	5.870.502

SALDO SIN EJECUTAR	306.559

Ley 617 de 2000

Los presupuestos tanto de la Alcaldía como la Personería se ajustaron a los lineamientos de la Ley 617 de 2000, en lo concerniente a los límites establecidos para los gastos de funcionamiento durante la vigencia de 2003. Caso contrario ocurrió con el Concejo Municipal que excedió los límites establecidos para sus gastos de funcionamiento.

Deuda Pública

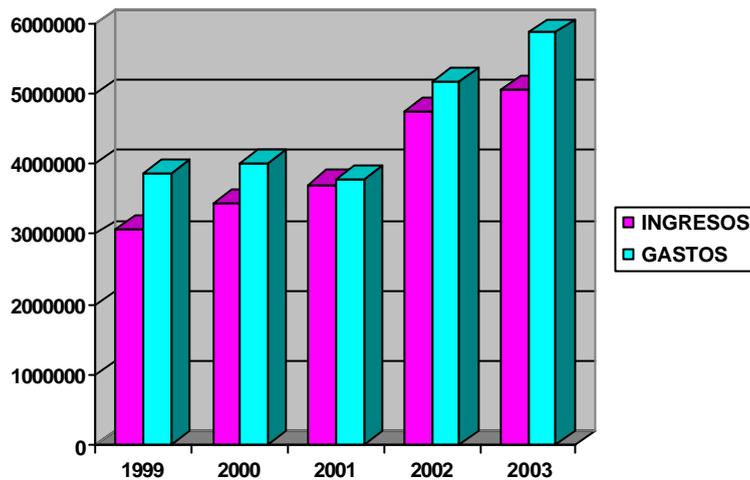
El ente territorial inició la vigencia fiscal de 2003, con un saldo de deuda pública de \$146.703 millones. Durante el periodo fiscal se efectuaron desembolsos por \$429.292 millones con el Instituto para el Desarrollo de Antioquía (IDEA), para la Financiación de Reestructuración y Saneamiento Fiscal, con un DTF + 5 trimestre anticipado pagaderos mes vencido, teniendo como fuente de financiación el impuesto de oleoducto, sobretasa a la gasolina y SGP, Propósito General, libre asignación, hasta cubrir el 150% del compromiso general dichos desembolsos se realizaron durante el segundo trimestre de la vigencia, es de anotar que se realizaron pagos por \$3.849 millones, por concepto de comisión a la Fiduciaria Central S.A.

De otra manera se reflejan desembolsos al Banco Ganadero por valor de \$188.500 millones, créditos realizados en diciembre de la vigencia de 2002, soportados con los pagarés No. 810, 802, 828 y 708, por \$50.000, \$90.000, \$21.000, y \$27.500 millones en su orden, que no habían sido registrados en este ente de control por no presentar los documentos soporte, dichas obligaciones proyectaron un DTF +9 trimestre vencido con un plazo de 36 meses, las cuales se destinaron a la compra de lotes, para construcción de vivienda, del Centro Administrativo Municipal CAM, donde tendrán su cede la Casa de la Cultura, Cuerpo de Bomberos y la Defensa Civil, así como también para la construcción de la subestación eléctrica del Municipio y de la Policía, empréstitos con garantía del impuesto de transporte de hidrocarburos.

El Municipio destinó \$74.630 millones para atender el servicio de la misma, realizando abonos de amortización a capital por \$52.562 y cancelando intereses por \$18.219.

Al cierre de la vigencia fiscal se registro un saldo de deuda pública por \$628.688.

**RESULTADO PRESUPUESTAL
MUNICIPIO DE SALDAÑA
1999 -2003
(Miles de Pesos)**



AÑO	PPTO. DEF.	RECAUDOS	VAR. %	GASTOS	VAR.%	SUPER O DEFICIT
2003	6.177.053	5.042.795	6	5.870.502	14	-827.707
2002	5,315,963	4,760,261	28	5,153,615	36	-393,354
2001	4,083,290	3,710,955	8	3,779,465	-6	-68,510
2000	4,401,847	3,438,039	13	4,002,234	4	-564,195
1999	4,365,682	3,057,897	6	3,862,475	0	-804,578

El presupuesto definitivo para la vigencia fiscal de 2003 se liquidó en \$6.177.061 millones, monto superior en un 16% respecto al de la vigencia anterior, es decir aumento en \$861.098 millones.

Los recaudos logrados por el ente territorial en el 2003 se fijaron en \$5.042.795 millones; valor que aumento un 6%, frente al recaudo de la

vigencia anterior. Este hecho pone de manifiesto un nivel de eficacia en los procesos de recaudación de ingresos.

En cuanto a los gastos totales de la vigencia fiscal de 2003, estos aumentaron en un 14% (\$716.887), con relación a los de la vigencia del 2002 elevando el déficit presupuestal en \$827.707, situación que no favorece las finanzas del municipio.

En conclusión, el ente territorial debe realizar una mejor gestión para el recaudo de sus tributos y suscribir convenios que beneficien a la entidad, así mismo ejecutar el presupuesto de gastos con base en el comportamiento del recaudo.

EJECUCIÓN DE LA RESERVA

Las reservas constituidas a 31 de diciembre de 2002 para ser ejecutadas durante la vigencia del 2003 fueron liquidadas por un valor de \$901.750, este valor se distribuyó entre gastos de funcionamiento e inversión con una participación del 2% y 98% respectivamente. Se pagaron reservas por valor de \$803.406

millones, se tramitaron cuentas de tesorería por \$803.406; y se pagaron reservas por este valor, de modo tal que se ejecutó aproximadamente el 100% del total de las reservas constituidas para el 2003. Al final de la vigencia se produjo un saldo sin ejecutar de \$98.344 un 12% del total de la Reserva.

En resumen el municipio presentó un destacado nivel de ejecución de las reservas, teniendo en cuenta que estas se constituyeron por una gran cuantía donde el saldo que dejó de pagarse fenece al final de la vigencia y para poder ser ejecutado debe ingresar al presupuesto de la vigencia de 2004 como déficit fiscal.

RESULTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE SALDAÑA (Miles de Pesos)	
CONCEPTO	DICIEMBRE 2003
<u>PRESUPUESTAL</u>	
INGRESOS TOTALES	5.042.795
MENOS: GASTOS TOTALES	5.870.502
SUPERAVIT O DEFICIT PPTAL	----- \$-827.707
<u>FISCAL</u>	
ACTIVO CORRIENTE	1.568.628
MENOS: PASIVO CORRIENTE	966.604
SUPERAVIT O DEFICIT FISCAL	----- \$602.024
<u>TESORERIA</u>	
DISPONIBILIDADES	244.879
MENOS:	

EXIGIBILIDADES	541.517
SUPERAVIT O DEFICIT DE TESORERIA	----- \$-296.638

SUPERAVIT DE EJECUCION PRESUPUESTAL

Se obtiene por diferencia al comparar el total de ingresos recibidos por valor de \$5.042.795. frente a los gastos girados y comprometidos por valor de \$5.870.502.

DEFICIT FISCAL

Resulta de comparar los activos corrientes del Balance General, representados en efectivo, inversiones, deudores y otros de fácil realización por valor de \$1.568.628. con los pasivos corrientes por \$966.604.

DEFICIT DE TESORERIA

De la diferencia entre el efectivo constituido por el saldo de caja y bancos por valor de \$244.879. y las obligaciones exigibles en el corto plazo por \$541.517. se obtuvo un déficit en la vigencia 2003 de \$296.638.

Se hace aclaración que a la fecha de análisis del presente informe, los Estados Financieros de la Vigencia Fiscal 2003 del municipio de Saldaña no han sido auditados por la Contraloría Departamental del Tolima.