

## CONSIDERACIONES GENERALES

El Informe Fiscal y Financiero del Municipio de San Roque correspondiente a la vigencia fiscal de 2.001 comprende cuadros comparativos de Ejecución Presupuestal de Ingresos y Egresos, así como los índices de Ejecución Presupuestal que permiten observar el comportamiento de la ejecución presupuestal desarrollada en la vigencia y que constituyen un elemento importante para la elaboración y ejecución del presupuesto en la futura gestión que debe desarrollar el municipio. Con los índices de ejecución presupuestal se pretende mostrar el comportamiento y utilización real de los recursos propios y transferidos del municipio en la vigencia de 2.001.

Para el análisis Presupuestal tanto los Ingresos como los Egresos se han dividido en 3 grupos:

### INGRESOS:

- Corrientes
- Fondos Especiales
- Ingresos de Capital

### EGRESOS:

- Funcionamiento
- Servicio de la Deuda
- Inversión.

Dentro de estos grupos se consideran las partidas acordes a la Estructura Presupuestal, de la siguiente forma:

### INGRESOS

#### INGRESOS-CORRIENTES.

**Tributarios:** compuesto por los siguientes conceptos

- El renglón del predial incluye: impuesto predial unificado (Ley 44/90), impuesto predial, Sobretasa Ambiental (Ley 99/93), intereses de mora e Impuesto Predial (Ley 14/83.
- Industria y Comercio comprende los rubros impuesto de industria y comercio, intereses de mora, avisos y tableros e impuesto de industria y comercio sector financiero.
- Otros Impuestos Tributarios, aquí agrupan aquellos ingresos cuyo recaudo no tiene mucha incidencia dentro del total de las finanzas municipales, ellos son: degüello de ganado menor, circulación y tránsito, licencias de construcción y aprobación de planos, rotura de calles y usos del subsuelo, juegos y espectáculos públicos, licencias estacionamiento y ocupación de vías, delineación de edificios, extracción de arena y material de construcción, rifas, apuestas mutuas y sistema de clubes, impuesto a los teléfonos, licencias de funcionamiento, intereses de mora de los impuestos mencionados, matriculas en general, etc.

## **No Tributarios**

Conforman los Ingresos No Tributarios:

- Los servicios públicos que a su vez incluyen acueducto, alcantarillado, aseo, energía, alumbrado público, plaza de ferias, matadero y mercado cubierto, aseo y barrido de calles.
- Ingresos Corrientes de la Nación Libre Asignación, incluido el reaforo.
- Ingresos Corrientes de la Nación Inversión, incluido el reaforo.
- Regalías: ingresos por regalías petrolíferas, impuesto por producción de oro, explotación de carbón, explotación de otros minerales no metálicos.
- Transferencias del Sector Eléctrico.
- Otros Ingresos No Tributarios que comprenden rubros que aunque no son muy significativos en el total de ingresos, muestran para algunos municipios recaudos importantes, como es el caso de la sobrepasa al consumo de gasolina motor estos son: Desinfección y examen de carnes y animales, servicio de placas de nomenclatura, servicio de báscula, aprovechamiento, delineación de edificios y rotura de calles, infracciones, multas, arrendamientos de bienes muebles e inmuebles, edificios, compensaciones y beneficios y verificación de pesas y medidas, sobretasa al consumo de gasolina motor, telefonía móvil y celular, expedición de certificados y constancias, sanciones urbanísticas, infracciones y multas, marcas y herretes,

aprovechamiento, reintegros y reconexiones, venta de formularios, publicaciones, otros.

## **FONDOS ESPECIALES**

Son aquellos fondos creados por la ley

- Fondo de Vivienda de Interés Social y/o Fondo Obrero
- Fondo Local de salud, que incluye situado fiscal y fosyga.
- Fondo Rotatorio de Vehículos que incluye Transporte, talleres y vehículos.
- Otros Fondos: esta compuesto por el Fondo de Valorización, Fondo de Educación (restaurante escolar y protección escolar), Parques y Arborización, Previsión Social, Protección Ambiental y otros fondos creados mediante acuerdo.

## **INGRESOS DE CAPITAL**

Compuesto por:

- Recursos del crédito: Aquellos créditos necesarios tanto para fondos comunes como para fondos especiales.
- Rendimiento de inversiones financieras: tanto de fondos comunes como de fondos especiales, además incluye los rendimientos financieros generados.
- Existencia en caja y bancos y debido cobrar.
- Otros Recursos de Capital: en este rubro se agrupan entre otros la venta de valores bursátiles, venta de bienes muebles e inmuebles, venta de activos financieros, donaciones y aportes de capital, ya sean de la nación, departamento, entidades organismos privados o particulares, recursos de cofinanciación y convenios interadministrativos y, que están destinados a financiar obras de desarrollo en el municipio.

## **EGRESOS**

### **GASTOS DE FUNCIONAMIENTO**

Los Gastos de Funcionamiento están conformados por:

- ❑ Servicios Personales: comprende los valores registrados en Sueldos, jornales y otros servicios personales (sobreremuneración del trabajo, servicios técnicos, honorarios, primas, personal supernumerario, vacaciones, indemnización por vacaciones, incapacidades, subsidio de transportes, subsidio familiar, bonificación por maternidad, etc.).
- ❑ Gastos Generales: compuesto por el Mantenimiento y seguros, materiales y suministros y otros gastos generales tales como impresos y publicaciones, viáticos y gastos de viaje, arrendamientos, servicio de comunicaciones, relaciones públicas, impresos y publicaciones, compra de equipo, gastos varios e imprevistos, orden público, capacitación de personal, alimentación de presos y conducción de detenidos, gastos funerarios etc.).
- ❑ Transferencias: lo componen los pagos a Cajas de compensación familiar, aportes a entidades como la Esap, el Sena, y el ICBF, Pensiones, anticipo de cesantías, cesantías definitivas, jubilaciones y cuotas partes jubilatorias, devoluciones, pensiones por invalides, seguros de vida, asociaciones de municipios, entre otros.

### **GASTOS POR SERVICIO DE LA DEUDA**

- ❑ Fondos Comunes y Especiales, incluye la amortización de capital y el pago de intereses.
- ❑ Recursos de Ingresos Corrientes de la Nación, incluyen la amortización de capital y el pago de los intereses.

### **GASTOS DE INVERSIÓN**

Los Gastos de Inversión se clasifican de acuerdo con el origen de los recursos, así:

- ❑ Inversión con recursos propios y fondos especiales: Agrupan los gastos de inversión realizados con recursos generados internamente por el municipio, recursos del crédito y fondos especiales.

- ❑ Inversión con Ingresos Corrientes de la Nación.
- ❑ Inversión financiada con regalías.
- ❑ Inversión con transferencias del sector eléctrico
- ❑ Inversión con Aportes de destinación especial, donde se incluye las cofinanciaciones y los convenios.

La anterior clasificación permite establecer si el municipio cumple los programas de inversión financiada con cualquiera de estos recursos.

**MUNICIPIO DE SAN ROQUE**  
**EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVA**  
**2001- 2000**

(Miles de Pesos)

**1. PRESUPUESTO DEFINITIVO**

El presupuesto definitivo de Ingresos fue aforado en \$6.837.257 y el de Egresos en \$6.835.331 presentando un desequilibrio de \$1.926 para la vigencia de 2001,. Con respecto al año anterior los ingresos se aumentaron en 107.9% y los egresos en un 104%.Revisar

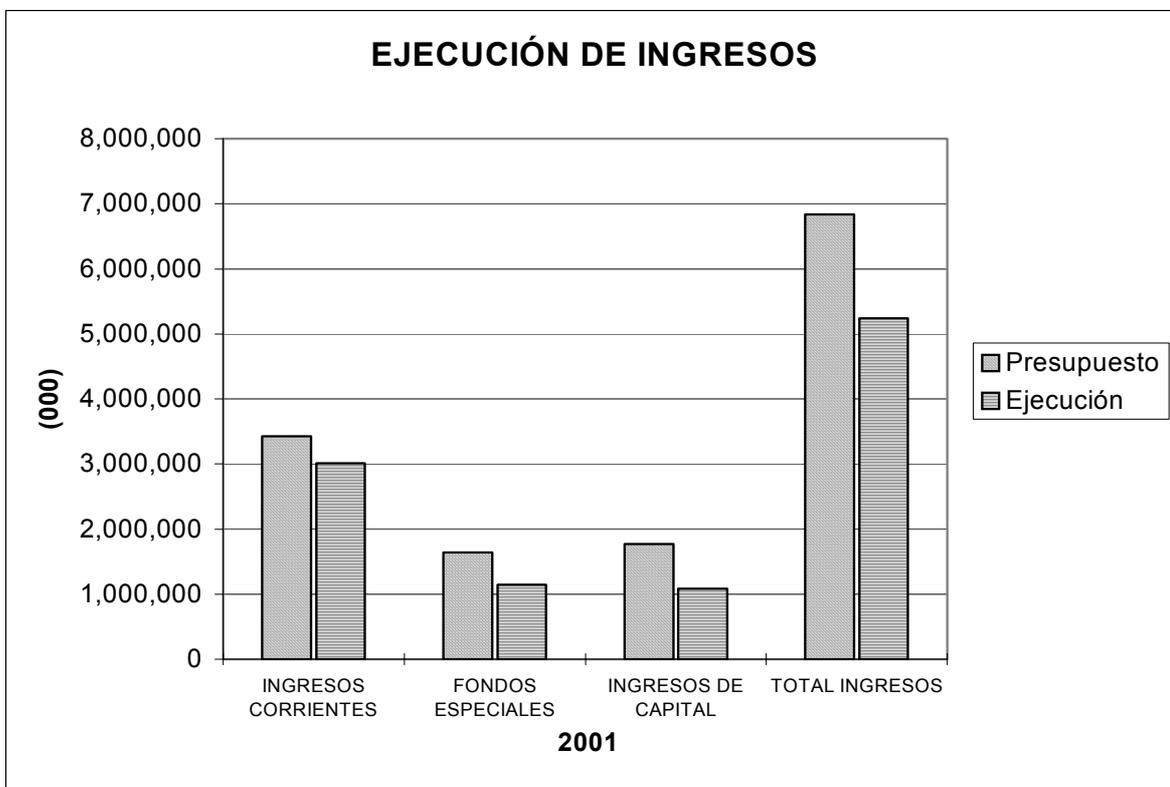
La conformación, distribución y participación del presupuesto, fue la siguiente:

<b>INGRESOS</b>	<b>PRESU- PUESTO</b>	<b>% part</b>	<b>EGRESOS</b>	<b>PRESU- PUESTO</b>	<b>% part</b>
Corrientes	3.425.392	51.7	Funcionamiento	1.072.656	23
Fondos Especiales	1.643.540	30.8	Servicio de la Deuda	403.645	8.7
De capital	1.768.325	17.5	Inversión	5.359.030	68.3
<b>TOTAL</b>	<b>\$6.837.257</b>	<b>100</b>	<b>TOTAL</b>	<b>\$6.835.331</b>	<b>100</b>

**2. EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVA DE INGRESOS**

Las comparaciones se hacen con relación a los resultados obtenidos en el año 2.000(Ver Cuadro No.1)

El recaudo total de Ingresos alcanzó la cifra de \$ 5.242.293, el 76.7% de lo aforado, superior en 23.8% con respecto a la vigencia anterior.



la conformación, recaudo y participación de los ingresos, fue el siguiente:

INGRESOS 2.001	PRESUPUESTO	RECAUDO	% PART	% EJEC
Corrientes	3.425.392	3.012.648	57.5	88
Fondos Especiales	1.643.540	1.143.425	21.8	69.6
De capital	1.768.325	1.086.220	20.7	61.4
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 6.837.257</b>	<b>\$5.242.293</b>	<b>100</b>	<b>76.7</b>

## ◆ INGRESOS CORRIENTES

Constituyen el 57.5% del total recaudado por el ente municipal durante la vigencia del 2.001, Los ingresos corrientes tuvieron un incremento de \$ 764.578 con respecto al año anterior equivalente al 34%, del total proyectado y se logró una ejecución del 88% del total presupuestado.

El mayor recaudo de Ingresos Corriente afecta positivamente la Gestión de la Administración.

### Los Tributarios

Aportan el 6.5% del total de Ingresos Corrientes recaudados por la entidad, con respecto a la vigencia anterior, aumentaron en el 22.1%, y del total proyectado se logró una ejecución del 65.7%.

En el aumento de los ingresos Tributarios influyen de manera más significativa “Predial” que representa el 64.9% el grupo, se aumentó en un 34.5% si se compara con anterior vigencia y se logró recaudar el 90.3% de lo presupuestado, el resto de participación lo aportan “Industria y Comercio” y “Otros Ingresos” con un porcentaje y variación poco significativos.

### Los No Tributarios

El 93.5% del total de los Ingresos Corrientes recaudados por la entidad, durante la vigencia lo componen los Ingresos No Tributarios, de los cuales se logro recaudar el 90% del total presupuestado, y se registra un incremento del 35% con respecto a la vigencia anterior.

En el aumento de los Ingresos No Tributarios influyen de manera más significativa el rubro “I.C.N Inversión” que participa con el 76.5% del grupo, pasaron de \$ 1.591.956 en el 2000 a \$ 2.157.207 en el 2001, representando un incremento equivalente al 35.5%, de estos se logro el ingreso real del 87%.

“I.C.N libre asignación” participó con un aumento del 47.3% y un recaudo del 94.6%, “Servicios Públicos” con el 93.3% de incremento con respecto al año anterior y una ejecución del 89.9%, las Transferencias Sector Eléctrico, tuvieron un incremento del 29.9%.

El resto de participación lo aportan el rubro “Otros no tributarios” que tuvo una disminución del 71.7% y las Regalías del 89%.

#### ◆ FONDOS ESPECIALES

Corresponde al 21.8% del total recaudado por la entidad, este concepto mostró una variación con respecto al año anterior, del 84.2% de incremento representada en \$522.800, y una ejecución del 69.6% respecto a lo presupuestado.

En el aumento de los Fondos Especiales influyen de manera más representativa los rubros "Fondo Local de Salud" que participa del total del grupo con el 64.8%, pasando de \$323.370 en el 2000 a \$740.978 en el 2001, un incremento del 129%, con una ejecución del 57.1% de lo proyectado, también inciden los "Otros Fondos" que participó con un aumento del 251.4% representado en \$86.272.

El resto de participación lo aportan "Vivienda de Interés Social" y "Fondo Rotatorio (Transporte, Talleres)" con un porcentaje poco significativo.

#### ◆ INGRESOS DE CAPITAL

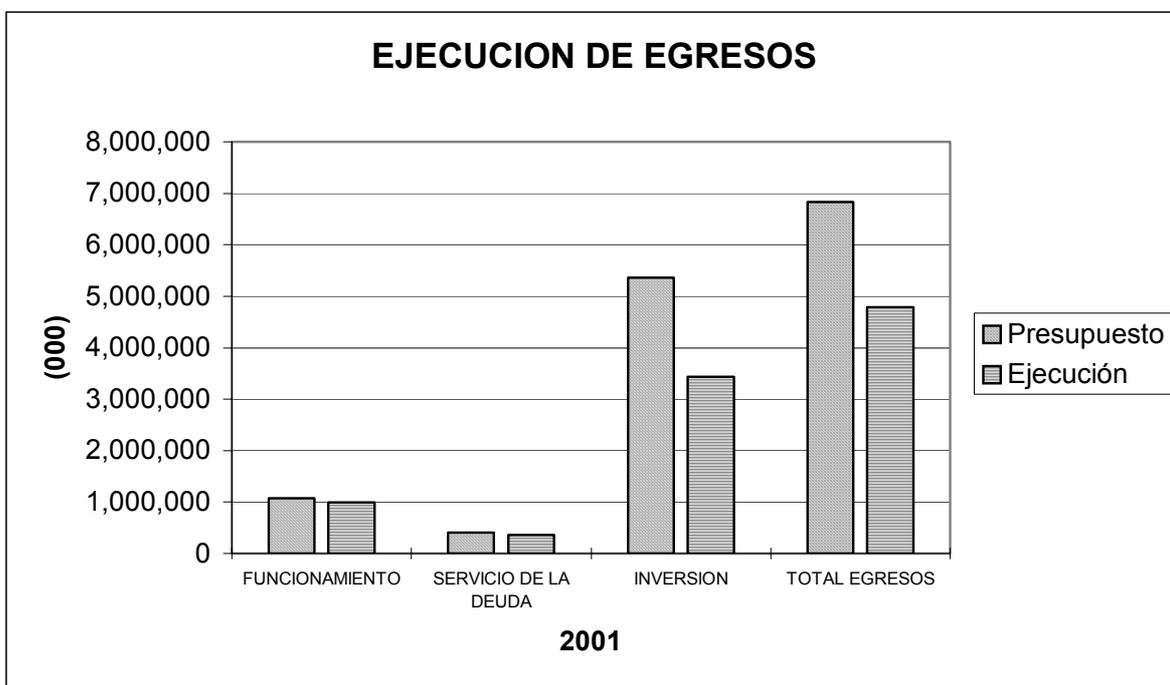
El 20.7% del total recaudado lo ocupan los Ingresos de Capital, los cuales se disminuyeron en un 20.5% con respecto a la vigencia anterior y su ejecución se posicionó en el 61.4% de lo esperado.

Los rubros de mayor participación en el resultado anotado fueron "Otros Recursos de Capital" que disminuyó con respecto a la vigencia anterior en \$279.291, es decir el 38.5% seguido de "Recursos del Crédito" que tuvo una disminución del 51.7%, contrarios, a los rubros "Rendimientos Financieros" que participó con un aumento del 983.4%, al pasar de \$416 en el 2000, a \$4.507 en el 2001, y "Existencias en Caja y Bancos, Debido Cobrar" que participó con un aumento del 14.4%, con respecto a la vigencia anterior.

### 3. EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVA DE EGRESOS

Las comparaciones se efectúan con relación a los resultados obtenidos en la vigencia de 2.000 (Ver cuadro No.2).

Del total apropiado se ejecutaron Gastos por \$4.793.309 equivalentes al 70.1% de lo presupuestado, inferiores en \$ 365.883, el 7% con respecto al 2000.



La distribución, ejecución y participación de los Egresos, fue la siguiente:

EGRESOS	PRESUPUESTO	EJECUCION	% PART	% EJEC
Funcionamiento	1.072.656	989.245	20.7	92.2
Servicio Deuda	403.645	365.619	7.6	90.5
Inversión	5.359.030	3.438.445	71.7	64.1
<b>TOTAL</b>	<b>\$6.835.331</b>	<b>\$4.793.309</b>	<b>100</b>	<b>70.1</b>

◆ **GASTOS DE FUNCIONAMIENTO**

Corresponden al 20.6% del total ejecutado de Egresos. Los Gastos de Funcionamiento aumentaron su valor ejecutado en \$8.419 con respecto a la vigencia anterior, es decir el 8.5%, y tuvieron una ejecución del 92.2% de lo presupuestado.

### **Servicios Personales.**

Corresponden al 58.2% del total de Gastos de Funcionamiento y se ejecutaron en un 91.6% de lo presupuestado. Este rubro con respecto al año anterior se incremento en un 7.5%.

El rubro "Sueldos" aporta a este resultado un incremento del 12.5%, pasando de ejecutar \$258.811 en el 2000 a \$ 291.335 en el 2001, logrando una ejecución del 90.9% y participa del total del grupo con el 50.5% de lo proyectado. Se observa también una variación en el rubro " Jornales" con un aumento del 36.4%, y "Otros" también participó en el resultado con un aumento del 1.3% con respecto a la vigencia anterior.

### **Gastos Generales**

Corresponden al 15.5% del Total de Gastos de Funcionamiento realizados, se ejecutaron en un 95.5% de lo apropiado y comparándolo con el año anterior tuvieron una disminución de \$104.834 con un 40.5%.

Los Items agrupados en "Otros" son los de mayor incidencia en el resultado con una disminución del 65.3%, una participación del 43.3% del total del grupo, "Mantenimiento y Aseguros" que tuvo una disminución del 92.6% y una discreta participación del 2% y contrario a los anteriores "Materiales y Suministros" participó en el resultado con un aumento del 221.6% y el 54.8% de participación.

En general todos los ítems del grupo de los Gastos Generales tuvieron una buena ejecución respecto de lo que se había presupuestado.

### **Transferencias**

Las Transferencias respecto al año anterior presenta un incremento del 39% pasando de recaudar \$186.464 en el 2.000 a \$259.219 en el 2.001. Su porcentaje de ejecución respecto a lo apropiado es del 91.7%.

Su participación respecto de los Gastos de Funcionamiento realizados fue del 26.2%.

### **◆ SERVICIO DE LA DEUDA**

El Servicio de la Deuda corresponde al 7.6% del total de los egresos, se cumplió en 90.5% de lo proyectado, disminuyó en \$ 72.101 equivalente al 16.4% comparado con el año inmediatamente anterior.

Obtuvo su financiación con Recursos Ingresos Corrientes de la Nación” en un 59.7%, con una ejecución respecto a lo presupuestado del 98% y un 13.2% de incremento con relación al año anterior, Fondos Comunes y Especiales, participa con el 40.3% restante, se disminuye en su ejecución en un 39.8%.y se ejecuta en el 81.4%.

#### ◆ INVERSION

Su participación en el total de Egresos ejecutados es del 71.7%, de los cuales se ejecutaron el 64.1% de lo presupuestado, y con respecto al año anterior tuvo una disminución del 8%.

La mayor parte fue financiada con el rubro “Recursos Ing Ctes de la Nación”, con un 59.4%, obtuvo un aumento con relación al año anterior del 19.5% y se logro la ejecución del 76.5% del total que se había programado. Seguidamente en la financiación de la inversión esta la inversión con Recursos propios y Fondos Especiales con el 28.6%, que alcanzo un 29.5% de disminución con respecto a la vigencia anterior.

Los Aportes Destinación Especial que se estimaron, tuvieron una disminución del 48.5%, con respecto al año anterior, las Regalías, no tuvieron ninguna ejecución para la vigencia 2000 y 2001 y de las Transferencias Sector Eléctrico se logró un aumento en la ejecución del 47.7%.

Los valores ejecutados de Aportes Destinación especial se lograron aplicar entre otros a programas tales cómo:

Saneamiento Quebradas Encarnación, Manizales por \$21.244.106, Mejoras cancha de fútbol San José del Nus por \$19.731.230, Mantenimiento Mjto vía San Roque-Cristales- Caramanta (Contrato CO-200405) por 28.500.000, Mantenimiento manual vía San Roque- San Rafael (Contrato 2000-CO-200476) por \$18.994.270, Pago prestación Servicios Vigilancia y Aseo (Contrato 01-56-15-509) por \$16.012.529 y otros de menor cuantía.

La distribución por sectores, la participación y ejecución de los I.C.N incluyendo el Servicio de la Deuda, fue la siguiente:

SECTOR	PRESUPUESTO	%PART	EJECUCION	% EJEC
Educación	866.652	30	665.137	76.8
Salud	722.226	25	536.941	100
Agua Potable y Saneamiento Básico	577.782	20	397.419	68.7
Cultura, Recreación y deporte	144.794	5.3	130.900	90.4
Otros Sectores	582.669	5	531.568	91.2
<b>TOTAL</b>	<b>\$2.894.123</b>	<b>100</b>	<b>\$2.261.965</b>	<b>83.5</b>

La participación de los Municipios en los ingresos Corrientes de la Nación según la Ley 60 de 1.993 se establece de la siguiente manera en cada uno de los sectores de Inversión.

EDUCACIÓN	30%
SALUD	25%
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	20%
CULTURA, DEPORTE Y REC.	5%
OTROS SECTORES	20%

Los porcentajes, se aplican exactamente tal como lo establece la Ley 60/93,

#### 4. RESULTADO DE LA EJECUCION PRESUPUESTAL

Al término de la vigencia fiscal, el ejercicio presupuestal arrojó un superávit de ejecución de \$ 448.984 resultado del recaudo de unos ingresos superiores a los gastos ejecutados, así:

Total Ingresos	\$ 5.242.293
Total Egresos	<u>\$ 4.793.309</u>
<b>Superávit de ejecución</b>	<b>\$ 448.984</b>

Este resultado puede ser modificado por compromisos y cuentas por pagar pendientes a diciembre 31 de 2001, que no se hayan registrado en la ejecución.

## 5. FUENTE Y APLICACIÓN DE LOS RECURSOS

La Fuente y Aplicación de los Recursos, se describen a continuación (Ver cuadro No.3)

El Municipio de San Roque presenta como fuente de sus Recursos Corrientes un total de recaudos de \$4.156.073 los cuales fueron aplicados para cubrir sus Gastos Corrientes en un total de \$989.245 igualmente se destinaron para atender el Servicio de la Deuda por un total de \$ 365.619 dicho total de Recursos Generados y Aplicados, presentó un sobrante en Recursos Corrientes de \$2.801.209.

Se presentan como fuente de Recursos de Capital un total de recaudos de \$1.086.220 que son aplicados a cubrir sus Gastos de Inversión por \$3.438.445 estos recursos generados y aplicados presentaron un faltante de \$ -2.352.225 que son financiados con el sobrante de Recursos Corrientes, de los cuales queda la diferencia de \$448.984 que se convierte en el resultado de Ejecución del total de recursos obtenidos presupuestalmente.

## 6. INDICES DE EJECUCION PRESUPUESTAL

### AREA DE INGRESOS

#### ◆ Ejecución de Ingresos

Recaudo Total	<u>5.242.293</u>	=	0.766
Ppto Definitivo de Ingresos	6.837.257		

Por cada peso del presupuesto definitivo de ingresos la entidad recaudo efectivamente el 76.6%, este indicador comparado con el ejercicio anterior nos muestra una variación favorable del 9.8%.

#### ◆ Ejecución de Ingresos Tributarios

Recaudo Ingresos Tributarios	<u>196.067</u>	=	0.657
Ppto. Definitivo Ingresos Tributarios	298.312		

Por cada peso del presupuesto definitivo de ingresos tributarios, se obtuvo un recaudo del 65.7%, Respecto al año anterior este rubro disminuyó en un 14%.

◆ Generación Interna de Recursos

Recaudo Recursos Propios	<u>363.472</u>	=	0.069
Recaudo Total	5.242.293		

El 6.9% del recaudo total, proviene de recursos generados por la entidad.

Los Recursos Propios incluyen \$ 196.067 de Ingresos Tributarios, \$145.649 de Servicios Públicos y \$ 21.756 de Otros No Tributarios, en la anterior vigencia fue del 7.3%.

◆ Participación de los ICN en los Ingresos Totales

Recaudos ICN	<u>2.570.869</u>	=	0.490
Recaudo Total	5.242.293		

Por cada peso del recaudo total el 49% se financió con recursos de ICN, y con respecto al año anterior se superó en un 4.8%.

## AREA DE EGRESOS

◆ Ejecución de Egresos

Ejecución Total de Egresos	<u>4.793.309</u>	=	0.701
Presupuesto Definitivo Egresos	6.835.331		

De cada peso del presupuesto definitivo de egresos, la administración ejecutó el 70.1%. Comparado con el año anterior muestra una disminución del 8.3%.

◆ Gastos de Funcionamiento

Gastos de Funcionamiento	<u>989.245</u>	=	0.206
Ejecución Total Egresos	4.793.309		

Por cada peso gastado el 20.6% se destinó a cubrir los gastos de funcionamiento de la entidad. Comparado con el año anterior la variación fue del 1.6% de mas en el año 2001.

◆ Participación de los Gastos de Funcionamiento en los Ingresos Corrientes

Gastos de Funcionamiento	<u>989.245</u>	=	1.61
Recaudo Ingresos Corrientes	612.454		

Por cada peso recaudado en los ingresos corrientes se están destinando \$1.61 a Gastos de Funcionamiento, es decir los ingresos Corrientes no alcanzaron a financiar los gastos de Funcionamiento.

Entiéndase como Ingresos Corrientes la sumatoria de Ingresos Tributarios, ICN Libre Asignación y Otros Ingresos No Tributarios, del cual se resta la Sobre-tasa al consumo de gasolina motor(\$19.031).

◆ Servicios Personales

Servicios Personales	<u>576.574</u>	=	0.582
Gastos de Funcionamiento	989.245		

De cada peso de los Gastos de Funcionamiento el 58.2% se dedicó a pagar Servicios Personales.

**AREA DE INVERSION**

◆ Inversión Recursos ICN

Inversión ICN	<u>2.043.734</u>	=	0.426
Ejecución Total de Egresos	4.793.309		

De cada peso pagado en total, se destinaron a Inversión Social con Ingresos Corrientes de la Nación el 42.6%. En la vigencia anterior se destinó el 33.1%.

◆ Inversión Recursos Propios

Inversión Recursos Propios y Fondos Especiales	<u>980.970</u>	=	0.204
--	----------------	---	-------

Ejecución Total de Egresos 4.793.309

Por cada peso del total pagado solamente el 20.4%, se destina a Inversión Social con Recursos propios. El año anterior este indicador se concretó en el 27%.

## AREA DE ENDEUDAMIENTO

### ◆ Apalancamiento Financiero

Recursos del Crédito	<u>70.000</u>	=	0.013
Total Ingresos Recaudados	5.242.293		

Durante la vigencia fue necesario percibir recursos por la vía del crédito por 1.3%, porcentaje inferior en 2.1% al resultado del 2.000.

### ◆ Generación de Ahorro

Ahorro Corriente	<u>-212.111</u>	=	-0.272
Ingresos Corrientes	777.134		

De los Ingresos corrientes no es posible generar ahorro, ya que este indicador presenta un déficit de 27.2%.

El ahorro Corriente esta compuesto por los Ingresos Corrientes(Tributarios y No Tributarios) – Gastos Corrientes(Servicios Personales, Gastos Generales y Transferencias). De los Ingresos No Tributarios se toma únicamente los Servicios Públicos, ICN Libre Asignación y Otros no Tributarios.

### ◆ Participación del Servicio de la Duda

Gastos por Servicio de la Deuda	<u>365.619</u>	=	0.076
Ejecución Total de Egresos	4.793.309		

Por cada peso de la ejecución total de egresos el 7.6% se destinaron al cubrimiento del Servicio de la Deuda. En la vigencia anterior se destinaron el 8.4%

◆ Participación del Servicio de la Deuda con ICN

Gastos por Servicio de la Deuda ICN	<u>218.231</u>	=	0.596
Total Gastos Servicio Deuda	365.619		

De cada peso utilizado para el Servicio de la Deuda, el 59.6% se hace con Recursos de ICN. En la vigencia anterior este indicador mostró el 44%.

## 7. OBSERVACIONES

- El desequilibrio presupuestal debió corregirse durante el ejercicio presupuestal, aplicando mecanismos consagrados en el Estatuto Orgánico del Presupuesto, Decreto 111 de 1.996. artículos 54 y 55.
- El porcentaje de recaudo total del 76.7%, se considera deficiente, y se deberá emprender acciones para que los programación de recaudo anual sea mas efectiva, de manera tal, que permita el cumplimiento del programa de gobierno propuesto.
- El notable aumento de recaudo por concepto de servicios públicos, podría generar en el corto plazo, una mejor calidad en la prestación del servicio y una mayor cobertura.
- Con el 129% de incremento de ingresos al fondo local de salud, se beneficiará directamente la comunidad, con mejor calidad en los servicios y también ampliación de cobertura.
- Por cada peso recaudado en los ingresos corrientes se están destinando \$1.61 a Gastos de Funcionamiento, es decir los ingresos Corrientes no alcanzaron a financiar los gastos de Funcionamiento.
- Los Ingresos tributarios muestran un bajo porcentaje de recaudo del 65.7%, sobre lo cual se deberá hacer un buen análisis, a fin de detectar las causas que están desestimulando el cumplimiento de dichas obligaciones por parte de los habitantes de la localidad.
- En este periodo se disminuye la inversión con Recursos Propios lo que afecta directamente la calidad de vida de los habitantes del Municipio.

- En este período se presenta una disminución proporcional en el rubro de Inversión, situación que obligatoriamente afectará la calidad de vida de los habitantes.

**MUNICIPIO DE SAN ROQUE**  
**EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVA DE EGRESOS**  
**2001-2000**

		PRESUPUESTO DEFINITIVO		EJECUCION		SUPERAVIT O DEFICIT		% EJECUCION	
		2001	2000	2001	2000	2001	2000	2001	2000
		<b>1.</b>	<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>1.072.656</b>	<b>1.058.078</b>	<b>989.245</b>	<b>980.826</b>	<b>83.411</b>	<b>77.252</b>
<b>1.1</b>	<b>Servicios Personales</b>	<b>629.463</b>	<b>546.910</b>	<b>576.574</b>	<b>536.076</b>	<b>52.889</b>	<b>10.834</b>	<b>91,60</b>	<b>98,02</b>
1.1.1	Sueldos	320.278	272.897	291.335	258.811	28.943	14.086		94,84
1.1.2	Jornales	16.421	12.000	16.373	12.000	48	0		100,00
1.1.3	Otros	292.764	262.013	268.866	265.265	23.898	-3.252		101,24
<b>1.2</b>	<b>Gastos Generales</b>	<b>160.635</b>	<b>291.674</b>	<b>153.452</b>	<b>258.286</b>	<b>7.183</b>	<b>33.388</b>	<b>95,53</b>	<b>88,55</b>
1.2.1	Mantenimiento y Aseguros	3.281	40.522	2.971	40.083	310	439		98,92
1.2.2	Materiales y Suministros	88.276	26.238	83.924	26.091	4.352	147		99,44
1.2.3	Otros	69.078	224.914	66.557	192.112	2.521	32.802		85,42
<b>1.3</b>	<b>Transferencias</b>	<b>282.558</b>	<b>219.494</b>	<b>259.219</b>	<b>186.464</b>	<b>23.339</b>	<b>33.030</b>		<b>84,95</b>
<b>2.</b>	<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>403.645</b>	<b>418.269</b>	<b>365.619</b>	<b>437.720</b>	<b>38.026</b>	<b>-19.451</b>	<b>90,58</b>	<b>104,65</b>
2.1	Fondos Comunes y Especiales	180.946	255.145	147.388	244.976	33.558	10.169		96,01
2.2	Recursos Ing Ctes de la Nación	222.699	163.124	218.231	192.744	4.468	-29.620		118,16
<b>3.</b>	<b>INVERSION</b>	<b>5.359.030</b>	<b>5.095.545</b>	<b>3.438.445</b>	<b>3.740.646</b>	<b>1.920.585</b>	<b>1.354.899</b>	<b>64,16</b>	<b>73,41</b>
3.1	Recursos propios y Fond. esp.	1.974.139	1.654.355	980.970	1.392.764	993.169	261.591		84,19
3.2	Recursos Ing Ctes de la Nación	2.671.424	2.374.534	2.043.734	1.709.420	627.690	665.114		71,99
3.3	Regalías	0	6.331	0	0	0	6.331		0,00
3.4	Transferencias sector eléctrico	204.177	160.448	130.823	88.553	73.354	71.895		55,19
3.5	Aportes destinación especial	509.290	899.877	282.918	549.909	226.372	349.968		61,11
	<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>6.835.331</b>	<b>6.571.892</b>	<b>4.793.309</b>	<b>5.159.192</b>	<b>2.042.022</b>	<b>1.412.700</b>	<b>70,13</b>	<b>78,50</b>

RESULTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	
DEFICIT PRESUPUESTAL DE INGRESOS	1.594.964
SUPERAVIT PRESUPUESTAL DE EGRESOS	2.042.022
<b>SUPERÁVIT DE EJECUCIÓN</b>	<b>447.058</b>

## 2. Generación de ahorro

Ahorro corriente	-212.111	-0,27
Ingresos corrientes	777.134	

No tiene capacidad de ahorro

## 3. Participación del servicio de la deuda

Gastos por servicio de la deuda	365.619	0,08
Ejecución total de egresos	4.793.309	

Por cada peso de la ejecución total de egresos, \$0,08 correspondieron al servicio de la deuda. Significa también que la participación del servicio de la deuda es el 8% de la ejecución total de egresos.

## 4. Participación del servicio de la deuda con ICN

Gastos servicio de la deuda ICN	218.231	0,60
Total gastos servicio deuda	365.619	

Por cada peso gastado en servicio de la deuda total, \$0,60 corresponden al pago del servicio de la deuda con recursos ICN. Indica así mismo que la atención del servicio de la deuda con recursos ICN es del 60% del servicio de la deuda total.