

ANALISIS PRESUPUESTAL MUNICIPIO DE ANZOATEGUI (Miles de Pesos)

INGRESOS

PRESUPUESTO INICIAL:

El presupuesto inicial fue aprobado mediante el Decreto No. 031 del 17 de diciembre de 2002, para la vigencia fiscal de 2003 por valor de \$2.343.661, superior en un 13% al del periodo anterior; el cual esta integrado en un 100% por los ingresos corrientes.

Los ingresos corrientes se encuentra conformado, en un 5% \$106.673 por los ingresos tributarios y 95% \$2.228.533, por ingresos no tributarios. Es de anotar que por concepto de recursos de capital tan solo se programo la suma de \$8.450.

Al interior de los ingresos no tributarios se ubica el sistema general de participaciones por valor de \$2.180.428 participando con el 92% del total presupuestado, siendo el rubro propósito general el mas sobresaliente al contribuir con el 44% por \$1.038.556, del total programado, en segundo lugar se ubica salud con el 28% por \$685.119,, sigue educación con un 18% es decir por \$424.935 y por ultimo alimentación escolar \$31.818 participando con un 1%.

Uno de los reglones menos representativos dentro del presupuesto inicial fue el de fondos especiales

que tan solo apropió \$292, después esta ingresos de establecimientos públicos con \$26.227 que registró una participación de un 1% y finalmente aparecen los recursos de capital por cuyo concepto se programó la suma de \$8.544 dicha cantidad no es significativa para dar un porcentaje.

MODIFICACIONES:

Una vez practicada la revisión presupuestal por parte de este organismo de control se determino, que en las modificaciones del presupuesto el municipio reduce las apropiaciones inicialmente aprobado del presupuesto de ingresos, por un valor menor, diferente a las registradas en las ejecuciones de egresos, generando desequilibrio presupuestal.

Al calcular la Ley 715 de 2001 se observo que el municipio de Anzoátegui durante la vigencia de 2003 realizo ajustes al presupuesto , mediante decreto No.005 de 2003 por medio del cual se redujo la partida para el sector deporte en \$40.000 se le registro al reglon de propósito general , rubro otros sectores sociales la suma de \$22.120 por el cual se explica que el porcentaje asignado para sector deporte haya sido inferior a lo asignado por ley. Sacrificando de esta forma la

inversión en deporte.

G Durante el periodo fiscal se registraron modificaciones netas por valor de \$707.652, incrementando la apropiación inicial en un 30% totalizando un presupuesto definitivo de \$3.051.313.

Los ingresos corrientes registran una modificación por \$506.521 disminuyéndose en un 41% con respecto a la vigencia de 2002, donde el rubro de los ingresos tributarios reconoció una modificación por \$59.704, un incremento de un 56%, participando tan solo un 9%.

Los rubros analizados con un mayor incremento esta los ingresos no tributarios con el 63% \$446.817, de este se desprende los aportes y participaciones con el 31%, otros aportes y participaciones con un 28% el menor es el sistema general de participaciones con tan solo un 3%.

Así mismo encontramos el rubro de los fondos especiales con \$217.902, presentando un nivel de participaciones del 31% para concluir los recursos de capital presentan un incremento significativo de \$201.1312, participando con un 28% del total modificado.

Además se le solicito al municipio actos administrativos mediante el cual redujo el presupuesto por valor de \$505; al respecto el municipio argumenta que no se encontró acto administrativo alguno. En cuanto a los actos administrativos de adiciones solicitados por esta entidad del mes de septiembre por valor de \$4.186,

no se obtuvo respuesta.

Es preciso aclarar que la administración municipal, emite actos administrativos los cuales no son debidamente registrados en la ejecución presupuestal es el caso del Decreto No. 031 de noviembre de 2003. Por medio del cual no registro en la ejecución el valor de \$87.099.

Por su parte en el mes de abril se le solicito explicación por actos administrativos de incorporación donde se encuentra una diferencia por valor de \$210, se pudo concluir que el municipio no dio explicación.

Así las cosas, mientras los actos administrativos de adiciones y reducciones suministrados a esta entidad ascendieron a \$1.294 y \$505 respectivamente, la ejecución refleja \$1.058.112, razón por la cual esta cifras no se certifican.

RECAUDOS:

Finalizando el ejercicio fiscal el presupuesto se ejecuto en un 89% con un recaudo acumulado de \$2.715.891, lo que indica que disminuyo en un 5% \$2.862.911, en comparación con el recaudo logrado en la vigencia 2002.

Por un lado los ingresos corrientes se ejecutaron en un 90% con un recaudo de \$2.561.992, lo que representa una participación de un 94%, el cual se divide en ingresos tributarios el cual tuvo un recaudo por \$90.248, ejecuto un 54% participando con un 3%, lo que explica el comportamiento que

presentaron sus rubros componentes, impuestos directos ejecutando un 36% con \$40.829, al tiempo que los indirectos lo hicieron con un notable de un 91% \$49.419, que en gran parte corresponde al cobro de sobretasa a la gasolina con \$37.120.

Por su parte los ingresos no tributarios representaron el 92% del total recaudado por \$2.471.744, dentro de este se ubican los aportes y participaciones con un recaudo acumulado de \$2.342.449; sobresaliendo el SGP que ejecutó el 99% del aforo definitivo con un recaudo de \$2.187.315, y una participación con un 81% del total ejecutado originando un déficit para el rubro de \$16.203. Uno de los mayores recaudos se obtuvo en salud con \$871.875 participando con un 32%, sigue propósito general que registro un recaudo por \$1.128.295, con un nivel de ejecución de un 100% y un 42% de participación.

Los fondos especiales lograron una ejecución de un 45% producto de un recaudo por valor de \$97.276, lo que representa un 4% de participación, produciendo un déficit de \$120.918.

Recursos de capital logro un nivel de ejecución de un 73% con \$153.699 y una participación del 6% sobre el total recaudado, cifra conformada por el rubro rendimientos financieros con un recaudo de \$11.840 y los saldos en Caja y Bancos con \$142.059.

De otro lado al confrontar el valor certificado por los diferentes ministerios acerca por el valor girado por la Nación por concepto del SGP vigencia 2003, frente a la ejecución presupuestal de ingresos columna recaudo acumulado, se observa que los valores reflejados no corresponden a los certificados por dichos ministerios, generando una sobreestimación de aproximadamente \$309.434, la cual se detalla a continuación:

CONCEPTO	VALOR S/N EJECUCIÓN INGRESOS	VALOR S/N MINISTERIOS	DIFERENCIAS
EDUCACION	\$158.046	\$167.067	-\$9.021
SALUD	\$871.875	\$644.580	\$227.295
ALIMENTACION ESCOLAR	\$29.099	\$31.695	-\$2.596
PROPOSITO GENERAL	\$1.128.295	\$1.034.539	\$93.756

Ante lo expuesto, no es posible certificar los ingresos del municipio de Anzoátegui para la vigencia de 2003, así como tampoco efectuar un análisis detallado de estos por

cuanto existe certidumbre acerca del valor real de los ingresos, pues si las cifras no son razonables el análisis que de ellas se efectúe tampoco lo será.

Al cierre del ejercicio fiscal de 2003 la ejecución presupuestal de ingresos arrojó el siguiente resultado:

PRESUPUESTO DEFINITIVO:	3.051.313
RECAUDO TOTAL:	2.911.453
	=====
DEFICIT DEL RECAUDO:	139.860

EGRESOS

PRESUPUESTO INICIAL:

El presupuesto inicial de gastos aprobado para la vigencia de 2003 se situó en \$2.343.659 los cuales se distribuyeron en un 17% \$389.609, para gastos de funcionamiento, dentro de los cuales los servicios personales registraron una participación de un 11% \$267.368, gastos generales con un 4% \$75.953 y transferencias en un 2% \$46.288. Del mismo modo, por concepto de gastos de funcionamiento la Alcaldía participó con un 11% para un presupuesto inicial de \$235.325, mientras que el Concejo lo hizo con un 3% \$78.000, la Personería con un 2% para un presupuesto inicial de \$50.058 y la empresa de servicios públicos tan solo participa con un 1%, es decir \$26.226.

El servicio de la deuda con un presupuesto inicial de \$53.400 participando con un 2% el sector inversión con un 81% para \$1.900.650 del restante de gastos en donde el SGP representan el 78% \$1.836.232, conformada este principalmente por el rubro salud con

un 29% \$685.119 y propósito general por \$694.360 registrando una participación de un 30%. A su vez el rubro de fondos especiales tuvo un presupuesto inicial tan solo de \$292.

MODIFICACIONES:

Una vez efectuada la revisión presupuestal del municipio de Anzoátegui se pudo determinar que existen inconsistencias tales como:

Para la vigencia de 2003 se efectuaron modificaciones netas por un monto de \$726.383 lo que incrementó el presupuesto de gasto en un 31% obteniéndose así como resultado un presupuesto definitivo de \$3.070.042. En cuanto a los gastos de funcionamiento se incrementó en 16%, al interior de este, el rubro que más incremento su asignación gastos generales que lo hizo con un 60% \$45.809.

Los reglones que experimentaron los incrementos más significativos fue el de el sector inversión, el rubro de fondos especiales registro un incremento del \$287.577 y SGP con \$199.318, finalmente propósito general con \$151.778, con un incremento de un 22% y una participación del 21%.

Además se registraron actos administrativos de incorporación del mes de abril por valor de \$602.442, y en la ejecución presupuestal registraron \$601.738 observándose una diferencia de \$704, lo cual el municipio no dio una explicación satisfactoria; situación similar se presentan en los meses de julio donde

se efectúa una incorporación en el presupuesto de egresos por \$4.511 y un traslado de \$3.301; También mediante decreto No.018 de julio 15 de 2003 se realizó una incorporación por un valor y en la ejecución registraron otro; al igual que en el mes de septiembre, no dieron respuesta alguna de los actos administrativos solicitados.

En los meses de octubre y noviembre sobre los actos administrativos de traslado por \$27.839; de adición por \$102.733 y de traslado por \$43.874, solicitados, expusieron que allí no reposaban dichos actos.

Es de aclarar que en el mes de agosto aparecen 2 resoluciones con el mismo número y la misma fecha, pero con diferentes valores la cual le resta credibilidad a los actos administrativos.

Al mes de diciembre se dejaron de registrar adiciones por \$228.152; no enviaron actos administrativo por reducciones por \$1.713, de traslados por \$219.464.

La programación definitiva del municipio se consolidó en \$3.070.042, cifra inferior en un 48% al de la vigencia anterior. Se encuentra conformada en un 15% por gastos de funcionamiento, deuda pública por \$32.327 participando con un 1%, el sector inversión por \$2.586.414 con un 84%. Se destacó la participación de rubros como: el SGP con \$2.035.550 registro una participación de un 66%, donde Educación participo con un 12%,

salud con un 26% y propósito general con un 28%.

GASTOS EJECUTADOS:

El municipio presentó una ejecución de \$2.911.453, es decir el 95% del presupuesto definitivo, lo que arroja un saldo sin ejecutar de \$158.589; los gastos de funcionamiento se ejecutaron en un 90% con \$407.146, en este punto se destaca por un lado con un 91% los servicios personales \$229.797, la Alcaldía ejecuto un 100% \$299.420 de su asignación definitiva, en contraste con el Concejo con un 48% \$37.627 y la personería con una ejecución de un 94% con \$55.905.

Ley 617 de 2000.

Los presupuestos tanto de la Alcaldía, como el Concejo y la Personería, se ajustaron a los lineamientos de la Ley 617 de 2002, en lo concerniente a los límites establecidos a los gastos de funcionamiento durante la vigencia de 2003.

Apropiación Definitiva	3.051.313
Gastos Generales	2.911.453
	=====
Saldo Sin Ejecutar	139.860

EJECUCION DE LA RESERVA PRESUPUESTAL:

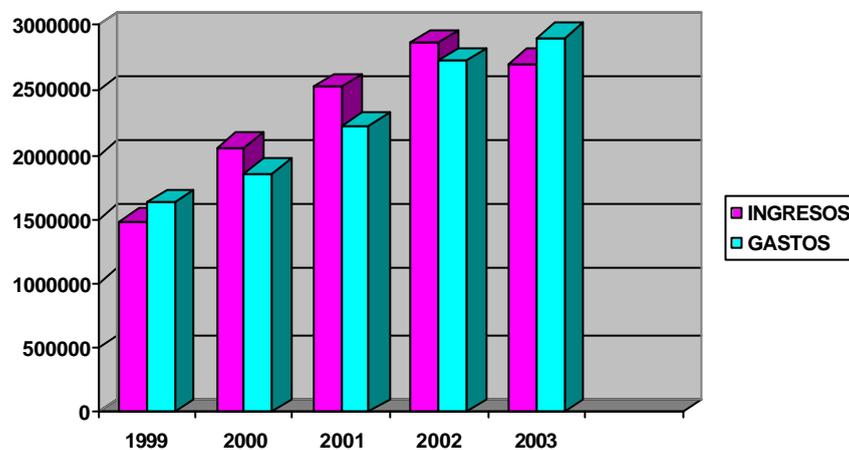
El municipio de Anzoátegui constituyó la reserva presupuestal al 31 de diciembre de 2002 por la suma de \$213.834, integrado por los fondos

especiales por \$203.612, y propósito general con \$10.222.

Durante la vigencia el ente territorial tramita cuentas de tesorería por valor de \$175.490 y efectuó giros en

efectivo por \$175.490 equivalente a un 82% del valor constituido. Al cierre de la vigencia quedan cuentas por pagar por valor de \$38.344. Cifra que fenece de acuerdo a lo establecido en el Decreto 568 de 1996.

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



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

AÑO	PPTO DEF.	RECAUDOS	VAR %	GASTOS	VAR %	SUPERAVIT O DEFICIT
2003	3.051.313	2.715.891	-5	2.911.453	7	-195.562
2002	2.995.362	2.862.911	13	2.724.343	22	138.568
2001	2,455.128	2,526.206	23	2,224.975	20	301.231
2000	2.378.450	2.054.515	39	1.854.319	14	200.196
1999	1.937.765	1.477.063	26	1.629.641	21	-152.578

El presupuesto definitivo de esta vigencia ascendió a \$3.051.313, superior en un 2% al de la vigencia anterior.

Sin embargo, los recaudos para el 2003, rompieron con la tendencia histórica de incrementos para esta parte del presupuesto de ingresos, ya que en el recaudo obtenido para la vigencia fiscal de 2003 que fue de \$2.715.891, cifra que se redujo en un 5% (147.020), con respecto al recaudo de la vigencia 2002.

En cambio los gastos del municipio aumentaron en un 7% (187.110), es decir los gastos se liquidaron en \$2.911.453, valor superior a la vigencia de 2002. Con resultado de este comportamiento presupuestal, para la vigencia fiscal de 2003 demuestra una situación desfavorable, ya que en la vigencia anterior se había logrado alcanzar

niveles de superávit, que rompía con la tendencia histórica de un gran déficit presupuestal que se dio durante el año de 1999.

DEUDA PUBLICA

El municipio de Anzoátegui inicio la vigencia de 2003, con un saldo de deuda pública de \$72.467, correspondiente a compromisos adquiridos con el Banco Popular.

Durante el transcurso de la vigencia no se realizaron nuevos desembolsos, pero si se realizaron abonos por concepto de capital por valor de \$16.862, intereses corrientes por \$6.475, no se causaron intereses de mora.

El municipio finalizó la vigencia con un saldo en la deuda pública de \$55.605.

RESULTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE ANZOATEGUI (Miles de Pesos)	
CONCEPTO	DICIEMBRE 2003
PRESUPUESTAL	
INGRESOS TOTALES	2.715.891
MENOS: GASTOS TOTALES	2.911.453
SUPERAVIT O DEFICIT PPTAL	\$-195.562

RESULTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE ANZOATEGUI (Miles de Pesos)	
CONCEPTO	DICIEMBRE 2003
FISCAL	
ACTIVOS CORRIENTES	641.101
MENOS: PASIVOS CORRIENTES	544.251

SUPERAVIT O DEFICIT FISCAL	\$96.850
TESORERIA	
DISPONIBILIDADES	510.528
MENOS: EXIGIBILIDADES	2648

SUPERAVIT O DEFICIT DE TESORERIA	\$507.880

DEFICIT DE EJECUCION PRESUPUESTAL

Se obtiene por diferencia al comparar el total de ingresos recibidos por valor de \$2.715.891, frente a los gastos girados y comprometidos por valor de \$2.911.453. se obtuvo un déficit de \$195.562.

SUPERAVIT FISCAL

Resulta de comparar los activos corrientes del Balance General, representados en efectivo,

inversiones, deudores y otros de fácil realización por valor de \$641.101, con los pasivos corrientes por \$544.251.

SUPERAVIT DE TESORERIA

De la diferencia entre el efectivo constituido por el saldo de caja y bancos por valor de \$510.528 y las obligaciones exigibles en el corto plazo por \$2.648 se obtuvo un superávit en la vigencia 2003 de \$507.880.