

ANALISIS PRESUPUESTAL MUNICIPIO DE ATACO (Miles de Pesos)

INGRESOS

Presupuesto Inicial

El municipio inicio operaciones con un presupuesto aprobado por \$2.879.813 millones, según Decreto No. 106 de diciembre 17 de 2002, con una disminución del 40%, es decir \$1.902.569 millones con relación al aforado en la vigencia anterior.

La estructura inicial de rentas estuvo conformada en su mayoría por Ingresos No Tributarios con un 96% (2.748.063), seguida por los Ingresos Tributarios con el 4% (128.750) y los Recursos de Capital con el restante 0%(3.000).

Al interior de los Ingresos No Tributarios encontramos las rentas más representativas, como son el Sistema General de Participaciones con un 51% (1.474.474) y los Fondos Especiales con el 41% (1.193.079) de la proyección inicial.

Modificaciones

En el transcurso del periodo analizado se efectuaron modificaciones presupuestales que ascendieron a \$2.642.551, generando un incremento del 92% en la programación inicial, lo que conlleva a consolidar un presupuesto definitivo de \$5.522.364.

Es de resaltar que la participación de los Fondos Especiales aumento en un 82% (977.966) su programación inicial; también en los Convenios Interinstitucionales presento un aumento del (353.049), cual influyo por no tener apropiación inicial, esta situación se presenta en razón a que el municipio a cumplido con los convenios para inversión social.

De otro lado los Recursos de Capital registraron un incremento de 9,091% (272.744) constituyendo una apropiación definitiva de \$275.744, pasando de participar con el 0% en la proyección inicial a un 5% en el presupuesto definitivo.

Recaudos

Finalizado el periodo fiscal de 2003, el municipio logro recaudar un monto total de \$5.567.798, lo que equivale a un 101% de lo presupuestado; el valor recaudado este año es mayor en un 3% (170.482) al del 2002 (5.397.370). Es importante resaltar que el municipio bajó su nivel de gastos en 14 puntos porcentuales, como quiera que el año anterior se registro un porcentaje negativo en el crecimiento de los recaudos, esto refleja que en esta vigencia la administración presenta síntomas positivos al momento de gestionar los recursos.

Del recaudo total de esta vigencia, un 92% (5.121.956) corresponde a Ingresos No Tributarios, un 3% (167.598) a Ingreso Tributarios y el restante 5% (278.244) a Recursos de Capital; estos rubros presentaron niveles de recaudo del 101%, 94% y 101% respectivamente. De esta manera el municipio obtuvo un superávit de recaudo de \$45.434.

Los Ingresos Tributarios se constituyeron con \$99.934 de Impuestos Indirectos recaudando el 89%, y \$67.664 de los Impuestos Directos que recaudaron el 101% de lo presupuestado.

Por su parte dentro de los Ingresos No Tributarios se encuentran como rentas más representativas, primero que todo al sistema general de participaciones con \$2.075.797, un nivel de recaudo del 100% y una participación del 37%. En segundo lugar se encuentran los Convenios Interinstitucionales con \$590.030 y por ultimo a los fondos Especiales con \$1.965.002, registrando niveles de recaudo del 167% y 91% respectivamente.

Del mismo modo, al interior de los Recursos de Capital se encuentra con mayor representación el rubro correspondiente a Excedentes Financieros con \$272.744, registrando un recaudo del 100%.

Ley 715 de 2001.

En el transcurso de la vigencia 2003, el municipio de Ataco realizó ajustes al

presupuesto para dar cumplimiento a lo establecido en la ley 715 de 2001, teniendo en cuenta los Recaudos y Compromisos adquiridos en el primer semestre de 2003.

Es de gran importancia hacer notar que de acuerdo a los Conpes en los cuales se distribuye las apropiaciones a los diferentes sectores se presentaron niveles de ejecución frente a las apropiaciones definitivas de la siguiente manera: Educación con 98% (666.391), Salud con 80% (1.801.937), Propósito General con 100% (562.721) y Asignaciones Especiales con 100% (52.780); de esta manera el Sistema General de Participaciones representó el 99% del total ejecutado.

Al cierre del periodo fiscal de 2003, la ejecución presupuestal de Ingresos arrojó el siguiente resultado:

Presupuesto Definitivo:	5.522.364.
Recaudo	Total:
5.567.798.	
=====	
Superávit	del Recaudo
45.434.	

EGRESOS

Presupuesto Inicial

La proyección inicial de gastos aprobada para el periodo de 2003, descendió a \$2.879.813, valor inferior en \$1.902.569 al del año 2002; se destinaron para Gastos de Funcionamiento un 18% (381.198), para el Servicio de la Deuda un 2% y

para Gastos de Inversión un 80% (2.309.019).

Sobresale dentro de la Inversión el rubro correspondiente a Sistema General de Participaciones con una participación del 35% (1.007.456).

Modificaciones

Durante el ejercicio fiscal se realizaron modificaciones netas al presupuesto por \$2.642.551, llegando a incrementar la apropiación inicial en un 92%, obteniéndose como resultado un presupuesto definitivo de \$5.522.364.

Examinando la conformación del total de las modificaciones, se encuentra que los Gastos de Funcionamiento registraron un incremento del 16% (82.956) de lo apropiado, reflejando una participación del 3%; al contrario del Servicio de la Deuda que se redujo en un 9% (5.284) y aportó un 0%; en sentido contrario los gastos programados para Inversión se incrementaron en un 111% (2.561.129) y representaron el 97%.

Presupuesto Definitivo

Como resultado de las modificaciones efectuadas a la proyección inicial, se obtuvo una apropiación definitiva de \$5.522.364, cifra que fue distribuida en un 11% (567.220) para Gastos de Funcionamiento, un 1% (53.516) para atender el servicio de la deuda y un 88% (4.870.148) para Gastos de Inversión. En este último renglón sobresale el Sistema General de Participaciones con una

representación del 75% (4.133.826).

Gastos Ejecutados

Concluido el ejercicio fiscal, el ente territorial registró un monto total de egresos por \$4.930.125, logrando ejecutar un 89% de la apropiación definitiva; este valor es inferior en un 14% (788.201) al registrado en la vigencia anterior.

El total de los gastos ejecutados fue distribuido en un 12% (572.156) para Gastos de Funcionamiento, un 1% (53.545) para el Servicio de la Deuda y un 87% (4.287.100) para la Inversión, los cuales reflejaron porcentajes de ejecución del 96%, 100% y 88% respectivamente.

Analizando al interior de los rubros generales antes mencionados, encontramos para resaltar que el Sistema General de Participaciones ejecutó el 99% (1.856.986) y obtuvo una participación del 38%; de donde para Educación se destinó el 14% (666.391), para Salud el 37% (1.801.937), para Propósito General el 11% (562.721) y para Asignaciones Especiales el 1% (52.780); estos rubros por su parte registraron niveles de ejecución del 98%, 80%, 100% y 100% respectivamente.

Funcionamiento

En cuanto a los Gastos de Funcionamiento, la Alcaldía ejecutó \$418.497 que equivalen al 8% del total, seguidamente el Concejo y la Personería ejecutaron \$73.527 y

\$49798 respectivamente; a su vez la Oficina de Servicios Públicos ejecutó \$47.658 y represento un 1% del total, al igual que el Concejo y la Personería.

De igual manera la destinación detallada de los Gastos de Funcionamiento del municipio, fue de un 8% (379.874) para Servicios Personales, un 2% (107.577) para Gastos de Funcionamiento y el restante 2% (84.705) en Transferencias.

Ley 617 de 2000.

Los presupuestos tanto de la Alcaldía, como del Concejo y la Personería se ajustaron a los lineamientos de la Ley 617 de 2000, en lo concerniente los limites establecidos a los gastos de funcionamiento durante la vigencia 2003.

Deuda Publica

Para Servicio de la Deuda el municipio registró un nivel de ejecución del 100% con un valor de \$53.545, contribuyendo con el 1% del total de los gastos del periodo.

Inversión

Los Gastos de Inversión totalizaron \$4.287.100, llegando a ejecutar el 88% de lo programado y representaron el 87% del total de los gastos. Un 74% (3.658.923) por el Sistema General de Participaciones. Este rubro registro un porcentaje de 88%.

Concluida la vigencia fiscal del 2003, la Ejecución Presupuestal de Egresos arrojó el siguiente resultado:

Apropiación Definitiva Gastos	5.522.364. Generales
--------------------------------------	-----------------------------

4.930.125.

=====		
Saldo	Sin	Ejecutar
592.239.		

Ejecución De La Reserva Presupuestal

En la vigencia fiscal de 2002 se constituyó una reserva por valor de \$1.199.963, la cual es ejecutada en el periodo analizado; se encuentra conformada en su totalidad por los rubros de Gastos de Funcionamiento e Inversión. La totalidad de gastos de Funcionamiento fueron cancelados. Al interior de Inversión se encuentra la Inversión Con Recursos de cofinanciación con un 46% (557.821), el Fondo Local de Salud con un 18% (218.677) y la Inversión Recursos Fondos Local de Salud con un 30% (362.287).

En el periodo no se hicieron movimientos en la modificación de las reservas de apropiación.

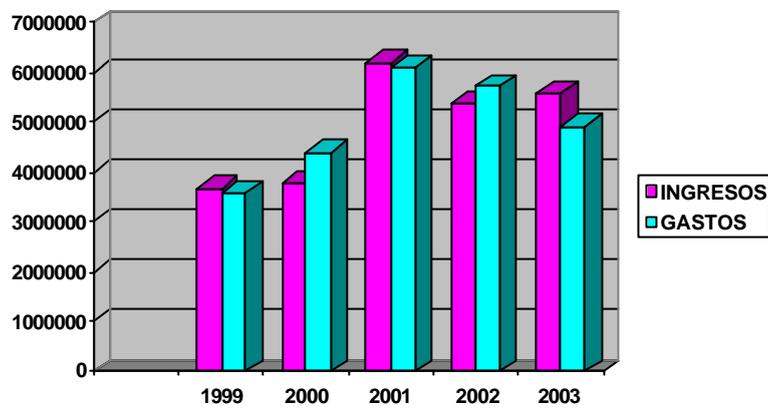
Se realizaron pagos por \$873.609, registrando un nivel de ejecución del 73%; dentro de estos pagos se encuentra con mayor representación la Inversión de Recursos Fondo Local de Salud con un 75% (272.725), los Fondos Local de Salud con un 74% (161.762), y por último esta los Recursos de Cofinanciación con un 68% (378.124). Se obtiene como resultado un saldo sin pagar por valor de \$47.284, lo cual significa que este monto fenece tal como es establecido en el articulo 38 del decreto 568 de 1996.

Resultado Presupuestal.

MUNICIPIO DE ATACO

1999 - 2003

(Miles de Pesos)



En el periodo fiscal de 2003, se noto una disminución del presupuesto definitivo en un 11% (728.847) frente a la vigencia anterior.

La vigencia analizada viene a terminar con la tendencia favorable de los últimos 3 años, que reflejaba variaciones positivas en el monto recaudado; dado que para este año se recaudo un valor de \$5.567.798 frente a \$5.397.370 del año anterior, lo que representa un aumento del 3% (170.482).

Los gastos de este periodo que totalizaron \$4.930.125, registraron una disminución del 14% (788.201) frente a los del año anterior que fueron de \$5.718.326. La situación presupuestal del municipio reflejo en la vigencia anterior un déficit de \$320.965, cayendo ante un superávit de \$77.446 del año 2001; para esta vigencia nuevamente se registra un superávit que ascendió a \$637.673, ello se sustenta en que los recaudos aumentaron un 3%, los gastos alcanzaron una gran disminución del 14%.

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

AÑO	PPTO DEF.	RECAUDOS	VAR %	GASTOS	VAR %	SUPERAVIT O DEFICIT
2003	5,522,364	5,567,798	3	4,930,125	-14	637,673
2002	6,251,211	5,397,370	-13	5,718,326	-7	-320,956
2001	6,634,277	6,197,446	64	6,120,000	39	77,446
2000	4,702,823	3,790,433	2	4,399,641	23	-609,208
1999	4,450,978	3,698,234	31	3,582,096	-2	116,138

DEUDA PUBLICA

Al inicio del periodo 2003 el municipio de Ataco reflejaba un saldo de deuda publica de \$158.448, que corresponden a 1 crédito adquirido con BANCAFE y 3 con el Banco Ganadero. Durante esta vigencia no se llevo a cabo ningún desembolso.

En el año analizado se registraron abonos a capital por \$35.720 y se cancelaron intereses corrientes por \$16.217, e intereses de mora por \$34, totalizando una asignación de recursos

para el Servicio de la Deuda por \$51.971; es de resaltar que en la ejecución presupuestal de egresos se ejecuto para Servicio de la Deuda \$53.545. De acuerdo a las cifras presentadas en la ejecución, se origina una sobrestimación ante lo realmente ejecutado por \$1.574.

Finalizada esta vigencia, el saldo de la deuda con corte a 31 de diciembre de 2003 totalizo \$122.728, presentándose una disminución del 23% frente al saldo de la vigencia anterior.

RESULTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE ATACO (Miles de Pesos)	
CONCEPTO	DICIEMBRE 2003
PRESUPUESTAL	

INGRESOS TOTALES	5.567.798
MENOS: GASTOS TOTALES	4.930.125

SUPERAVIT O DEFICIT PPTAL	\$637.673

**RESULTADOS FINANCIEROS
MUNICIPIO DE ATACO
(Miles de Pesos)**

CONCEPTO	DICIEMBRE 2003
FISCAL	
ACTIVOS CORRIENTES	2.222.457
MENOS: PASIVOS CORRIENTES	617.131

SUPERAVIT O DEFICIT FISCAL	\$1.605.326
TESORERIA	
DISPONIBILIDADES	1.031.899
MENOS: EXIGIBILIDADES	555.180

SUPERAVIT O DEFICIT DE TESORERIA	\$467719

**SUPERAVIT DE EJECUCION
PRESUPUESTAL**

Se obtiene por diferencia al comparar el total de ingresos recibidos por valor de \$5.567.798, frente a los gastos girados y comprometidos por valor de \$4.930.125.

SUPERAVIT FISCAL

Resulta de comparar los activos corrientes del Balance General, representados en efectivo, inversiones, deudores y otros de fácil realización por valor de \$2.222.457 con los pasivos corrientes por \$617.131.

SUPERAVIT DE TESORERIA

De la diferencia entre el efectivo constituido por el saldo de caja y bancos por valor de \$1.031.899 y las obligaciones exigibles en el corto plazo por \$555.180 se obtuvo un

superávit en la vigencia 2003 de \$467.719.

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