

# ANALISIS PRESUPUESTAL MUNICIPIO DE CAJAMARCA 2003

## INGRESOS

### Presupuesto Inicial

El Concejo Municipal de Cajamarca Tolima aprobó el Presupuesto de ingresos para la vigencia fiscal de 2003 en la suma de \$2.620.539, de los cuales el 100% corresponde a los ingresos corrientes, cifra que disminuyó en un 47% frente a la vigencia inmediatamente anterior.

Los ingresos corrientes se encuentran conformados por los ingresos tributarios y los ingresos no tributarios, con una participación del 12% y el 88% respectivamente.

Dentro de los ingresos tributarios encontramos los impuestos Directos con un monto de \$240.800, participaron con el 9%, y los indirectos con \$65.740, que participaron con el 3%.

Los ingresos no tributarios, ascendieron a \$1.157.720, con una participación del 88% , el rubro con mayor participación fue las participaciones con un 44%, seguido de los fondos especiales con el 32%.

### Modificaciones

De acuerdo con la información suministrada por la Alcaldía Municipal de Cajamarca Tolima, durante la vigencia fiscal de 2003, se efectuaron modificaciones por valor de \$2.387.476, incrementando la apropiación inicial en un 91%, totalizando un presupuesto definitivo de \$5.008.016.

Es preciso indicar que del total de las modificaciones, los rubros que experimentaron un mayor incremento fueron los ingresos no tributarios con \$2.044.502, y dentro de estos sobresalen los Fondos Especiales seguido de las participaciones, los cuales registraron unas adiciones de \$845.844 y \$799.293, respectivamente. De igual manera los recursos del balance obtuvieron una adición de \$331.824, lo que conllevó a consolidar un presupuesto definitivo por el mismo valor.

### Recaudos

Al cierre de la vigencia fiscal de 2003 el recaudo total del Municipio de Cajamarca ascendió a \$5.289.997 millones, con un cumplimiento de 106% frente al presupuesto definitivo. Del total de los ingresos, \$324.855 millones (102%) corresponden a ingresos tributarios, \$4.623.504 millones (106%) corresponden a ingresos no tributarios y \$341.638

millones (103%) por concepto de Recursos de Capital.

Los ingresos tributarios constituidos como la principal fuente de recursos propios se encuentran distribuidos en impuestos directos e indirectos, los cuales alcanzaron un nivel de recaudo de \$243.954 millones y \$81.001 millones respectivamente.

Dentro de los ingresos no tributarios se ubican los recursos que transfiere el Gobierno Nacional reglamentados a través de la Ley 715 de 2001, conocidos con la denominación de Participaciones, partida que registro un recaudo de \$1.966.924 millones y que se constituye en la principal renta del municipio, lo siguen los fondos especiales con un recaudo de \$1.832.889 millones.

Lo anterior demuestra que la Alcaldía Municipal de Cajamarca al igual que la vigencia anterior, en lo que respecta a la ejecución presupuestal de ingresos, refleja una adecuada gestión en la implementación de mecanismos de recaudo tal como lo muestra el nivel de ejecución obtenido en los ingresos corrientes y los recursos de capital.

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

Presupuesto Definitivo	5.008.016
Recaudo Total	5.289.997
	-----
Superávit de Recaudo	281.981

## EGRESOS

### Presupuesto Inicial

El presupuesto inicial de egresos del Municipio de Cajamarca Tolima, para la vigencia fiscal de 2003 se fijó en \$2.620.539 millones, inferior en \$1.224.412 millones, al del año anterior. Este presupuesto se encuentra conformado por Gastos de Funcionamiento con un valor de \$903.358 millones, servicio de la deuda por valor de \$222.137 millones, e inversión por la suma de \$1.495.044.

Del total de los gastos de funcionamiento \$317.148 millones corresponden a la Alcaldía, \$68.000 millones al Concejo Municipal y \$ 45.474 a la Personería.

Dentro de los gastos de funcionamiento sobresalen los gastos generales con una participación del 18%, lo siguen los servicios personales con el 14% y por último las transferencias con el 2%.

Respecto a los gastos de inversión, la totalidad de su presupuesto inicial estuvo representado por los fondos especiales con un monto de \$850.079 millones, y las participaciones con \$644.865 millones.

### Modificaciones

El Municipio de Cajamarca Tolima, durante la vigencia fiscal de 2003, registró un total de modificaciones netas de \$2.365.986 millones, incrementando el presupuesto inicial en un 90%, arrojando un presupuesto

definitivo de \$4.986.525, donde el total de las modificaciones se distribuyó entre los Gastos de Funcionamiento con una participación del 34%, aumentando su asignación inicial en un 11%, el servicio de la deuda incrementó su apropiación inicial en un 8% y los gastos de inversión que con una participación de 58% incrementaron su presupuesto definitivo en un 143%.

Continuando con el análisis de las modificaciones registradas en los gastos de funcionamiento se tiene que la Alcaldía incrementó los gastos en un 15%, es decir \$46.169 millones, el Concejo Municipal incrementó sus gastos en un 3% y la Personería en un 2%.

El servicio de la deuda pública obtuvo un incremento representativo del 60% (\$133.925), para un presupuesto definitivo de \$356.062 millones.

Al interior de la inversión, se aprecia que algunos rubros como los fondos especiales, registraron un valor significativo en adiciones por \$964.150 millones, lo siguen el Sistema General de Participaciones con \$740.966 millones.

### **Presupuesto Definitivo**

Como producto de las modificaciones realizadas, el presupuesto definitivo ascendió a \$4.986.525 millones, lo que representa un incremento del 9% frente al año 2003.

Teniendo en cuenta la clasificación del gasto, los gastos de funcionamiento

pasaron de representar un 34% del total proyectado a un 4%, el servicio de la deuda de un 8 a un 6% y la inversión de un 58 a un 90%, situación favorable para el municipio dado que las tres partes del presupuesto se apropiaron para el renglón de inversión.

### **Gastos Ejecutados**

El Municipio de Cajamarca Tolima durante el 2003 ejecutó gastos por \$4.505.341 millones (90% de lo presupuestado) un 8% más que lo ejecutado durante el 2002.

Teniendo en cuenta los grandes componentes de la estructura del gasto, tenemos que por funcionamiento se ejecutaron \$834.801 millones un 84% del total comprometido, por deuda pública \$330.550 un 93% e inversión con \$3.339.990 ejecutó el 74% del total comprometido.

Al analizar los gastos de funcionamiento se pudo observar que los servicios personales absorbieron el 98% (\$374.490 millones), los gastos generales un 70% (\$365.730 millones) y las transferencias con el 98% (\$94.581 millones).

La Alcaldía ejecutó gastos por la suma de \$357.911 millones un 99% de lo programado, el Concejo Municipal el 100% y la Personería el 93% de lo presupuestado.

Es importante resaltar que los compromisos adquiridos durante la vigencia no excedieron los límites

establecidos en la Ley 617 de 2000, los cuales son financiados con recursos propios y transferencias corrientes de la nación un 28% de propósito general (Ley 715 de 2001).

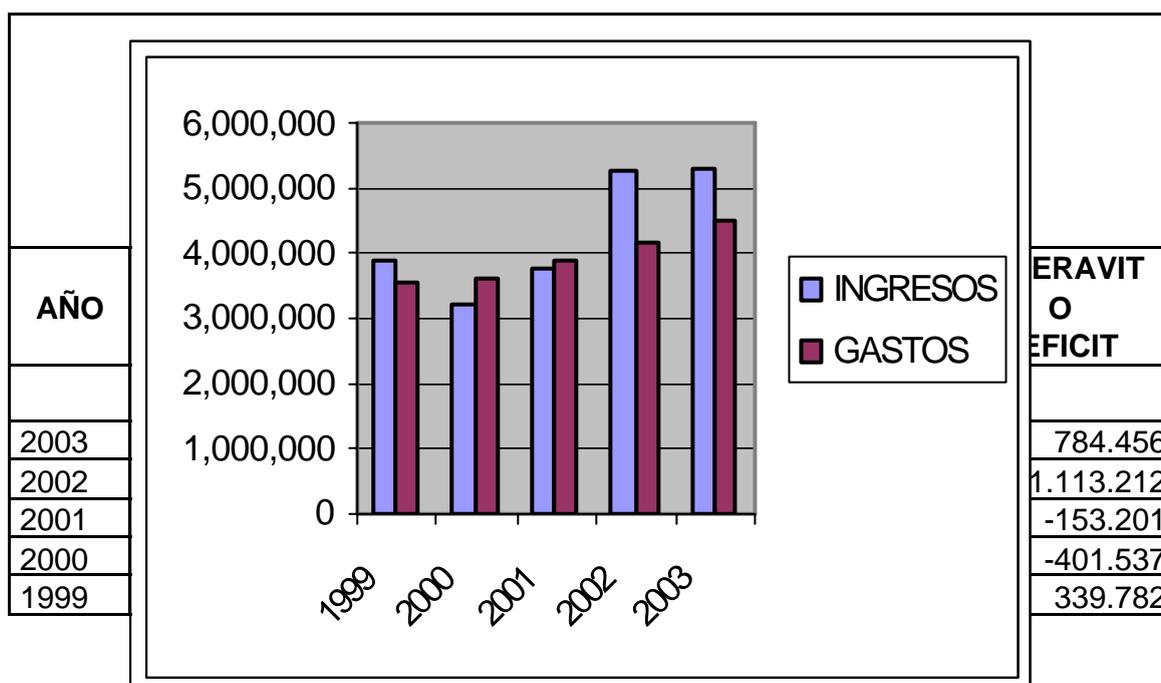
Los gastos de inversión totalizan \$3.339.990 millones el 92% del total ejecutado, el rubro con mayor ejecución fueron los fondos especiales con \$1.646.193 millones, lo siguen el

Sistema General de Participaciones con \$1.307.472 millones.

Al finalizar el periodo fiscal de 2003, la ejecución presupuestal de egresos presento el siguiente resultado:

APROPIACION DEFINITIVA	\$5.008.016
GASTOS EJECUTADOS	4.505.341
	-----
SALDO SIN EJECUTAR	502.675

### Resultado Presupuestal



### Deuda Pública

Durante la vigencia de 2003 el Municipio de Cajamarca amortizó deuda por \$246.585 millones cerrando con un saldo de deuda de \$627.126

millones. Adicionalmente se pagaron intereses corrientes por \$80.716 millones. El portafolio de la deuda se distribuye en 2 entidades, Banco Popular y Bancolombia.

<b>RESULTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE CAJAMARCA (Miles de Pesos)</b>	
<b>CONCEPTO</b>	<b>DICIEMBRE 2003</b>
<b>PRESUPUESTAL</b>	
INGRESOS TOTALES	5.289.997
MENOS:	
GASTOS TOTALES	4.505.341
	-----
SUPERAVIT O DEFICIT PPTAL	784.656
<b>FISCAL</b>	
ACTIVOS CORRIENTES	1.159.135
MENOS:	
PASIVOS CORRIENTES	551.126
	-----
SUPERAVIT FISCAL	608.009
<b>TESORERIA</b>	
DISPONIBILIDADES	751.603
MENOS:	
EXIGIBILIDADES	86.004
	-----
SUPERAVIT TESORERIA	665.599

**SUPERAVIT DE EJECUCION  
PRESUPUESTAL**

Se obtiene por diferencia al comparar el total de ingresos recibidos por valor

de \$5.289.997 millones, frente a los gastos girados y comprometidos por valor de \$4.505.341 millones.

### **SUPERAVIT FISCAL**

Resulta de comparar los activos corrientes del Balance General, representados en efectivo, inversiones, deudores y otros de fácil realización por valor de \$1.159.135 millones, con los pasivos corrientes por \$551.126 millones.

### **SUPERAVIT DE TESORERIA**

Se obtiene de la diferencia entre el efectivo constituido por el saldo de caja y bancos por valor de \$751.603 millones y las obligaciones exigibles en el corto plazo por \$86.004 millones, se obtuvo un superávit en la vigencia de 2003 por \$665.599 millones.

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