

ANALISIS PRESUPUESTAL MUNICIPIO DE CASABIANCA (Miles de Pesos)

INGRESOS

Presupuesto Inicial

Mediante Acuerdo No. 071 de diciembre 31 de 2002, el Concejo Municipal aprobó el Presupuesto para la vigencia fiscal de 2003, del Municipio de Casabianca Tolima, por valor de \$ 1.372.934, suma superior en un 5% (65.787) respecto al inicial del periodo anterior el cual fue de \$1.307148.

De el total de los ingresos el 100% corresponde a los ingresos corrientes por valor de \$1.372.934. Al interior de los ingresos corrientes se ubican los tributarios con \$54.410, apenas participaron con un 4% del total del presupuesto, mientras que los no tributarios lo hicieron con el 96% (\$1.318.525), donde este porcentaje se distribuyo entre las participaciones con el 89% (\$1.228.185) y Fondos Especiales con el restante 7% (\$79.710).

Modificaciones

En el transcurso de la vigencia se efectuaron modificaciones netas por un valor de \$929.101, incrementando el presupuesto inicial en un 68%. Donde los rubros que más aumentaron su apropiación inicial fueron los fondos especiales que recibió una adición por \$502.792, seguido de las participaciones que recibió adiciones por \$403.433, estas dos adiciones

representaron el 631% y 33% respectivamente, del total de la adición presupuestal.

Producto de las modificaciones antes mencionadas, el presupuesto definitivo se fijó en \$2.302.036, de esta forma, los ingresos corrientes pasaron a \$2.292.993, y los recursos de capital que tuvieron una adición de \$9.043, incrementaron su presupuesto definitivo.

Por otra parte se observo que en las ejecuciones presupuestales de ingresos y egresos no se efectúan los registros relacionados en los actos administrativos que modifican el presupuesto, como quiera que una vez verificados los registros presupuestales con los actos administrativos, se encontraron diferencias por no habérsen efectuado los registros correctamente, a modo de ejemplo se encuentra el Decreto No. 011 del 12 de marzo de 2003, en el que se efectúa una adición por valor de \$4.200, la cual no fue registrada presupuestalmente, así mismo sucede con el decreto No. 021 del 31 de mayo de 2003, el cual registra un saldo de más en la columna de adiciones, careciendo de acto administrativo.

Con lo anterior se demuestra, que los registros presupuestales no son confiables, ya que carecen de registros imposibilitando de esta manera establecer con certeza el valor real de los movimientos relacionados

en las ejecuciones de cierre de ingresos y egresos.

Recaudo

Al finalizar la vigencia fiscal el ente territorial culminó con un recaudo de \$2.127.327, presentando un incremento del 6% respecto al periodo anterior, esta suma equivale a un nivel de recaudo del 92%, comportamiento favorable para el municipio, toda vez que evidencia una adecuada programación de las rentas e ingresos.

Los ingresos corrientes alcanzaron un recaudo de \$2.292.993, suma que participa con el 100% del total de los ingresos; en su interior se ubican los ingresos tributarios por \$67.359 y los no tributarios por \$2.225.634.

Los ingresos tributarios constituidos como la principal fuente de recursos propios se encuentra distribuidos en impuestos directos por \$43.341 e indirectos por \$24.018.

El segundo gran componente de los ingresos corrientes son los ingresos no tributarios, los cuales representan el 93% del total recaudado, en este grupo se ubican los recursos que transfiere el Gobierno Nacional reglamentado a través de la Ley 715 de 2001 los cuales se conocen con la denominación de Sistema General de Participaciones, partida que registro un recaudo de \$1.504.406 y que se constituye en la principal renta del municipio.

En cuanto a los fondos especiales, se tiene que este renglón presentó un nivel de recaudo más bajo con \$562.856, seguido de los recursos de capital con \$4.483.

El Municipio de Casabianca durante la vigencia de 2003, ajustó el presupuesto a lo establecido en la Ley 715 de 2001, teniendo en cuenta los recaudos y compromisos adquiridos con cargo a ingresos corrientes de la Nación. De modo tal que se apropió para este rubro los montos correspondientes a vigencias anteriores, y para la vigencia de 2003 se recaudo para el Sistema General de Participaciones el 92% (\$1.504.406) de su adición definitiva.

Estos resultados demuestran una importante destinación de recursos al sector de la inversión en los sectores sociales y una alta participación dentro del total recaudado para el municipio durante la vigencia de 2003.

Al cierre del ejercicio fiscal del 2002, la ejecución presupuestal de ingresos arrojó el siguiente resultado:

Presupuesto Definitivo	2.302.036
Recaudo Total:	2.127.327
	=====
Déficit del Recaudo	174.709

EGRESOS

Presupuesto Inicial

El Municipio de Casabianca para la vigencia fiscal de 2003, programó un presupuesto de gastos de \$1.372.935. Distribuido en un 16% (\$216.341), para gastos de funcionamiento y el 84% (\$1.156.594) para el sector inversión. Destacándose el 76% (\$1.039.253) con el que participa el Sistema General de Participaciones. El Municipio no apropió monto alguno para el Servicio de la Deuda, ya que

se determinó no hacer gasto alguno para tal fin.

Modificaciones

Durante la vigencia fiscal se produjo un incremento neto de las apropiaciones presupuestales por \$929.100. Lo que equivale a decir que la apropiación inicial del municipio se incrementó en un 68%, del total de esta adición neta, gastos de funcionamiento participo con el 12% (\$113.747), lo que aumento su asignación en un 14%. Donde se destaco el incremento del 389% (\$57.767) por parte del rubro gastos generales.

La mayor parte del incremento fue destinado al sector inversión, el cual recibió el 72% (\$669.154) del total. Destacándose el rubro inversión con recursos de cofinanciación que participo con el 39% (\$366.085) del incremento, el rubro fondos especiales que incremento su aforo en 99% (\$116.175), participo con el 13% del total de las modificaciones netas, y el Sistema General de Participaciones aumento su aforo en un 18% (\$186.894) y a la vez participo con el 20% del global.

Presupuesto Definitivo

Una vez realizadas las modificaciones, el presupuesto definitivo ascendió a \$2.302.035, lo que representa un incremento del 10% frente al año 2002.

De el total de gastos, los gastos de funcionamiento pasaron de representar un 16% del total proyectado a un 14%, el servicio de la

deuda paso a representar el 6%, y la inversión de un 84% a un 79%, situación favorable para el municipio dado que las tres partes del presupuesto se apropiaron para el rubro de inversión.

Gastos Ejecutados

El municipio de Casabianca para la vigencia fiscal de 2003, ejecutó gastos por \$1.754.776, , de este monto \$236.617 se canalizaron a funcionamiento, \$40.569 al servicio de la deuda y \$1.477.590 a inversión.

Los gastos de funcionamiento fueron ejecutados en un 72% (\$236.617) y representaron y representaron el 13% del total ejecutado. Los servicios personales y los gastos generales ejecutaron un 63% y 87% de sus asignaciones definitivas con \$134.812 y \$63.518 respectivamente, mientras que las transferencias ejecutaron el 87% con \$38.287.

Por otra parte se pudo evidenciar que la Alcaldía administra la mayor parte de los recursos al ejecutar el 93% (\$231.789) de su aforo definitivo, a la vez que representa el 13% del total ejecutado, el Concejo Municipal logró ejecutar el 91% con (\$40.751), mientras que la personería lo hizo con un 98% (\$34.269).

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 a los límites establecidos a los gastos de

funcionamiento durante la vigencia de 2003.

Deuda Pública

Para la vigencia fiscal de 2003, el municipio de Casabianca logro ejecutar el 28% con un valor de \$40.569, representando el 2% del total de los egresos de la vigencia.

Inversión

La inversión con un monto de \$1.477.590, alcanzó un nivel de ejecución del 81% y participo dentro del total ejecutado con el 84%. El Sistema General de Participaciones ejecutó el 90% (\$1.107.317) de su asignación definitiva, a la vez que represento el 63% del total ejecutado. Esto demuestra un gran esfuerzo presupuestal por cumplir con la programación del sector Inversión, lo que representa un umbral de crecimiento social para el Municipio.

Los Fondos Especiales, alcanzaron un nivel de ejecución del 74% (\$172.269) de su presupuesto definitivo y representaron el 10% del total

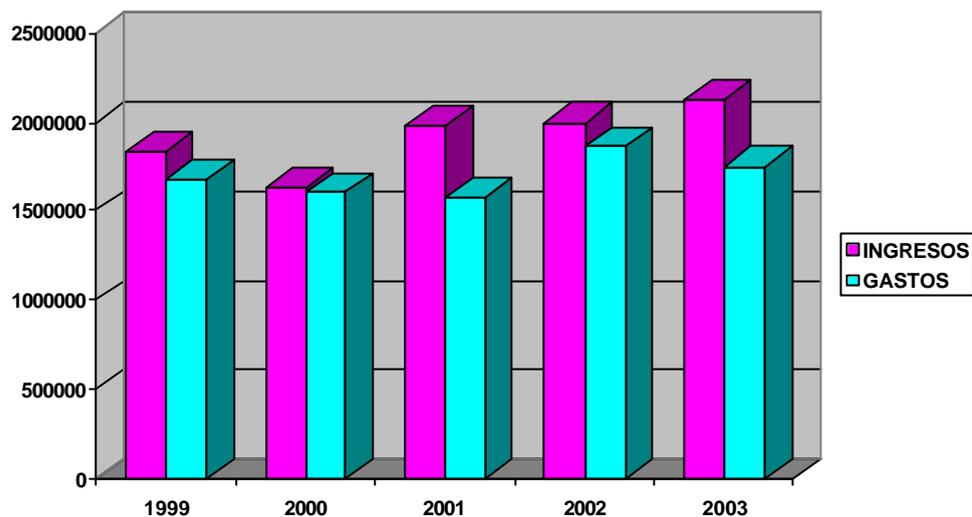
ejecutado. Y por último la Inversión realizada con Recursos Cofinanciados presento el nivel más bajo de ejecución durante la vigencia de 2003, ya que apenas logro ejecutar el 54% de su asignación presupuestal definitiva con \$198.004, lo que da como resultado un saldo sin ejecutar para el rubro de \$168.081.

El nivel de ejecución reportado por el presupuesto de Egresos fue de 76%, aunque no fue tan destacado como el de Ingresos, demuestra una vez más la buena labor realizada en lo concerniente a la planeación presupuestal, ya que, tanto en Ingresos como en Egresos se cumplieron las metas presupuestales con destacados porcentajes de ejecución.

Concluida la vigencia fiscal del 2003, la ejecución presupuestal de Egresos arrojó el siguiente resultado:

Apropiación Definitiva	2.302.036
Gastos Totales	1.754.776
	=====
Saldo sin Ejecutar	547.260

Resultado Presupuestal
MUNICIPIO DE CASABIANCA
1999-2003
(Miles de Pesos)



RESULTADO PRESUPUESTAL MUNICIPIO DE CASABIANCA 1999-2003 Cifras en Miles de Pesos						
AÑO	PPTO DEFIN	RECAUDOS		GASTOS		SUPERAVIT O DEFICIT
		TOTAL	VAR%	TOTAL	VAR%	
2003	2.302.035	2.127.327	6	1.754.776	-6	372.551
2002	2.099.842	1.999.858	1	1.857.824	18	142.034
2001	1.701.494	1.985.437	21	1.577.458	-1	407.979
2000	2.008.217	1.634.843	-11	1.600.593	-4	34.250
1999	5.144.242	1.839.210	67	1.675.335	47	163.875

Para la vigencia fiscal de 2003, el Municipio de Casabianca aumentó su presupuesto en un 10%, fijándose en \$2.302.035, el cual es superior en

\$202.194, en comparación al presupuesto fijado en la vigencia de 2002.

Por otra parte los recaudos se establecieron en \$2.127.327, incrementándose en un 6%, porcentaje mayor en comparación con el incremento que presentaron en la vigencia de 2002, que reflejaron un incremento del 1%.

En cambio el nivel de Gastos del Municipio disminuyó en un 6% en la vigencia de 2003, estableciéndose en \$1.754.776, el cual es inferior en 103.048 respecto a la vigencia anterior. La situación presupuestal del municipio viene reflejando superávit

desde el periodo de 1999 y para esta vigencia se alcanzó igualmente un superávit que ascendió a \$372.551.

Deuda Pública

El municipio de Casabianca para la vigencia fiscal de 2003, inició con un saldo de deuda pública en ceros, toda vez que la deuda que venía por \$24.000 de la vigencia de 2002, fue cancelada en el mes de julio mediante abono del FAEP (Fondo de Ahorro y Estabilización Petrolera).

RESULTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE CASABIANCA (Miles de pesos)	
CONCEPTO	DICIEMBRE 2003
<u>PRESUPUESTAL</u>	
INGRESOS TOTALES	2.127.327
MENOS:	
GASTOS TOTALES	1.754.776

SUPERAVIT O DEFICIT PPTAL	372.551
<u>FISCAL</u>	
ACTIVOS CORRIENTES	804.922
MENOS:	
PASIVOS CORRIENTES	634.426

SUPERAVIT O DEFICIT FISCAL	170.496
<u>TESORERIA</u>	
DISPONIBILIDADES	284.380
MENOS:	
EXIGIBILIDADES	221.729

SUPERAVIT O DEFICIT DE TESORERIA	62.651

SUPERAVIT DE EJECUCION PRESUPUESTAL

Se obtiene por diferencia al comparar el total de ingresos recibidos por valor de \$2.127.327, frente a los gastos girados y comprometidos por valor de \$1.754.776.

DEFICIT FISCAL

Resulta de comparar los activos corrientes del Balance General, representados en efectivo, inversiones, deudores y otros de fácil realización por valor de \$804.922, con los pasivos corrientes por \$634.426.

DEFICIT DE TESORERIA

Este resulta de la diferencia entre el efectivo constituido por el saldo de caja y bancos por valor de \$284.380, y las obligaciones exigibles en el corto plazo por \$221.729, obteniéndose un superávit en la vigencia de 2003 de \$62.651.

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