

ANALISIS PRESUPUESTAL MUNICIPIO DE FALAN (Miles de Pesos)

INGRESOS

Presupuesto Inicial

Según Acuerdo N°. 006 del 19 de noviembre de 2002, El Concejo municipal de Falan expidió presupuesto de rentas e ingresos de capital para la vigencia fiscal 2003, en la suma de \$1.798.466, presupuesto inferior en un 27% al periodo inmediatamente anterior.

El total del presupuesto \$1.798.466, fue asignado a los ingresos corrientes, mientras que a Recursos de Capital no se le asignó partida alguna.

Analizado el interior de los Ingresos Corrientes se puede observar que los Ingresos Tributarios apropiaron un 5% (\$96.700), en donde los Impuestos Directos participaron con 4% (\$71.000), que en su totalidad corresponde al cobro del Impuesto Predial Unificado y los Indirectos lo hicieron con un 1% (\$25.700) destacándose el valor apropiado por el impuesto de Industria y Comercio.

Dentro de los componentes del presupuesto los Ingresos No Tributarios presentaron la mayor participación dentro del Presupuesto Inicial al hacerlo con un 95% (\$1.701.766), donde el principal rubro corresponde al Sistema General de Participaciones S.G.P con un 79%(\$1.413.966), siendo este el de más alta participación dentro del Presupuesto Inicial de Ingresos.

Modificaciones

Para la vigencia de 2003, el municipio realizó modificaciones por \$1.451.116, lo que representó un incremento del presupuesto inicial de 81% donde las adiciones fueron por \$1.557.850, dentro de los cuales sobresalen las incorporaciones efectuadas al S.G.P mediante Decreto N°.002 del 3 de enero de 2003 según Conpes 065 por medio del cual se efectúa la distribución de la última doceava de 2002 por \$207.723, Decreto N°.0024 del 1 de marzo de 2003 según Conpes 068 que establece la distribución del Sistema General de Participaciones para el 2003 por \$290.300, y saldos de Caja y Bancos Decreto N°0026 del 1 de marzo de 2003 por \$182.106. Por su parte las reducciones ascendieron a \$106.734 totalizando un presupuesto definitivo de \$3.249.582.

Dentro de las modificaciones realizadas al presupuesto se observa, que los ingresos corrientes crecieron en un 70% en la suma de \$1.264.781; distribuidos en Tributarios y No Tributarios por \$1.264.781, siendo este el de mayor participación con un 87%; al interior de estos ingresos se ubican las transferencias por \$934.914, sobresaliendo el Sistema General de Participaciones con un 36% equivalentes a \$506.224.

Recaudo Acumulado

Al expirar la vigencia fiscal 2003, se pudo observar que el municipio obtuvo un recaudo de \$3.201.055, superior en un

9% a lo recaudado en el año inmediatamente anterior.

En lo referente a los ingresos corrientes, estos alcanzaron un recaudo de \$3.014.052, suma que participa con el 94% del total de los ingresos; dado que los recursos de capital solo ascendieron a \$187.003 suma que alcanza el 6% del total del recaudo.

De igual manera al interior de los ingresos corrientes se ubican los tributarios por \$78.807 y los no tributarios por \$2.936.245. Los primeros es decir, los ingresos tributarios están distribuidos por impuestos directos con \$61.033 e indirectos con \$17.774. En los directos se destaca el predial unificado con rentas por \$59.799 y en los indirectos se destaca Industria y comercio con rentas por \$6.799.

Otro gran componente de los ingresos corrientes son los ingresos no tributarios, los cuales participaron con el 99% del total recaudado, en este renglón se ubican los recursos que transfiere el Gobierno Nacional los cuales se conocen con la denominación de Sistema General de Participaciones, partida que registró un recaudo de \$1.921.032, constituyéndose en la principal renta del municipio; en este grupo sobresalen los recursos del sector salud por \$687.559 y propósito general con \$934.281.

Al confrontar la certificación expedida por el Ministerio de Educación a cerca de los valores girados por la Nación durante la vigencia de 2003, frente a la ejecución presupuestal de Ingresos columna recaudo acumulado del municipio se pudo establecer que esta última se encuentra subestimada en un \$1.038, cifra que dejaron de registrar durante la vigencia en estudio los cuales según lo argumentado por la entidad fueron

incorporados para la vigencia de 2004, en el mes de julio.

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

Presupuesto Definitivo	\$3.249.582
Recaudo Total	<u>3.201.055</u>
Déficit del Recaudo	48.527

EGRESOS

Presupuesto Inicial

El presupuesto de gastos aprobado para la vigencia fiscal de 2003 ascendió a \$1.798.464, cifra que presenta equilibrio frente a los ingresos programados, siendo inferior a la vigencia anterior en el 27% equivalente a \$667.452; el presupuesto se distribuyó entre los gastos de funcionamiento con \$432.497 con una participación del 24%, los gastos de Inversión con un 74% y un monto de \$ 1.323.467 y el Servicio a la Deuda pública con un 2% y un monto de \$42.500.

En lo que respecta a los gastos de funcionamiento el rubro servicios personales fue el que apropió la mayor cantidad de recursos con \$292.613 representando el 16% del total del presupuesto, seguido por los gastos generales con un 5% con un monto de \$92.578 y las transferencias con el 3% la suma de \$47.306.

De los gastos de funcionamiento \$288.700 corresponden a la Alcaldía, \$50.364 al Concejo municipal y \$49.595 a la personería municipal.

De los rubros que componen los gastos de inversión, el mayor valor fue para el Sistema General de Participaciones con

\$1.109.067 correspondiente al 62%; en su interior se ubican los siguientes rubros: Educación sin recursos en el presupuesto inicial, Salud con el 25% correspondiente a \$448.119, Alimentación Escolar con el 2% correspondiente a \$28.711 y Propósito General con el 35% correspondiente a \$632.237.

El rubro de Propósito General se encuentra integrado así: agua potable y saneamiento básico con un 15% equivalente a \$276.642, Deporte con un 3% el cual equivale a \$47.232, Cultura con un 1% equivalente a \$20.242 y Otros Sectores con el 16% por un valor de \$288.121.

De igual forma, el rubro Fondos Especiales con un monto presupuestado de \$199.700, participa con el 11% del valor proyectado, inversión con recursos propios un valor de \$14.700 equivalente al 1% del presupuesto inicial.

Modificaciones

Para la vigencia fiscal del 2003, se incremento el presupuesto inicial en \$1.451.116 cifra que representa el 81% del aforo inicial, constituyendo una apropiación definitiva de \$3.249.580.

En el análisis a las modificaciones realizadas al presupuesto inicial se observa que los Créditos ascendieron a \$334.264, los Contracreditos a \$334.264, las Adiciones a \$1.557.850 y las reducciones a \$106.734.

En lo que respecta a las modificaciones realizadas, es importante destacar que los gastos de funcionamiento se disminuyeron en \$15.409 equivalente a un 4% del aforo inicial, reducción que esta representada en un 100% por la administración central; **situación** similar ocurrió con la deuda pública, donde la

reducción fue por un valor de \$2.429 equivalente al 6% del incremento.

De otra parte, los gastos de inversión se incrementaron en un 111% es decir la suma de \$1.468.983 representando el 101% del total modificado, donde los incrementos más significativos se produjeron en el rubro en el Sistema General de Participaciones con \$677.273, equivalentes al 61% del incremento y con una Participación del 47% y los fondos especiales por un valor de \$229.138 con un incremento del 115% y una participación del 15%.

En lo referente a las modificaciones realizadas en el grupo del Sistema General de Participaciones, el sector que registró el mayor incremento fue el de la salud con modificaciones netas por valor de \$461.328 equivalente al 103% del presupuesto inicial con una participación del 32% y el otro es Educación con \$212.535 y una participación del 15%.

Gastos Ejecutados

Al terminar la vigencia fiscal de 2003, el municipio ejecutó gastos por \$2.739.952 equivalente a un 84% de lo programado, donde el 93% (\$2.557.494) corresponde a giros presupuestales y el restante 7% (\$182.458) a la reserva presupuestal constituida a 31 de diciembre de 2003 para ser cancelada en el 2004.

Lo que respecta a la clasificación del gasto se tiene que a funcionamiento le correspondieron \$392.610 a inversión \$2.305.772 y al rubro servicio de la deuda \$40.071.

Haciendo un análisis un poco mas profundo a los gastos de funcionamiento, se tiene que para cubrir los servicios personales el municipio orientó la suma de \$266.077, para gastos generales

\$88.903 y para transferencias \$37.629, partidas que en su orden participan con 10, 3 y 1% respectivamente.

LEY 617 DE 2000

En lo referente a la vigencia 2003, el municipio de Falan esta ubicado en la sexta categoría, lo que significa que la Alcaldía municipal debió orientar un máximo del 85% de los ingresos corrientes de libre destinación a cubrir los gastos de funcionamiento, objetivo que se cumplió dado que la entidad destino aproximadamente el 77% de los ingresos a cubrir los gastos de funcionamiento.

Al cierre de la vigencia el Concejo municipal de Falan ejecuto gastos por \$48.527, cifra que cumple con los limites establecidos en la norma pues el valor máximo que podía ejecutar era \$76.705.

La Personería, según la Ley puede contemplar un limite de 150 salarios mínimos, suma que para la vigencia 2003, equivale a \$49.800 limite que se cumple dado que los gastos totales ascendieron a la suma de \$42.244.

El servicio de la Deuda Publica es financiada con recursos del Sistema General de Participaciones – Sectores Sociales, cuyo presupuesto definitivo se situó en \$40.071 de lo cual se ejecuto el 100%.

Según el presupuesto, el municipio de Falan en la vigencia de 2003, ejecuto programas de inversión por \$2.305.772 suma que equivale al 83% del presupuesto definitivo y al 85% del total ejecutado. En su interior se aprecia que por los fondos especiales ejecutaron \$187.559 correspondientes al 7% del total de la inversión.

Uno de los rubro que mas sobresale dentro del presupuesto, es el del Sistema General de Participaciones que ejecutó la suma de \$ 1.736.249 cifra que comparada con el valor recaudado \$1.921.032 se obtiene un superávit presupuestal por valor de \$184.783.

Siguiendo con el análisis de los recursos del Sistema General de Participaciones, se tiene que el sector salud ejecutó \$894.344 en un porcentaje del 98% y con una participación del 32%; el sector educación ejecuto \$212.306 en un porcentaje del 100% con una participación del 8% y alimentación escolar ejecuto \$23.340 en un porcentaje del 82% con una participación del 1%.

Uno de los sectores del componente del Sistema General de Participaciones hacia el cual se canalizaron importantes recursos fueron los de propósito general por valor de \$606.258 con un 23% del total ejecutado; en su interior se destacan el renglón de agua potable por \$250.029 y el de otros sectores por \$289.063.

Al culminar el período fiscal de 2003, la ejecución presupuestal de egresos arrojo el siguiente resultado:

Apropiación Definitiva	\$3.249.580
Menos Gastos totales	<u>2.739.952</u>
Saldo sin Ejecutar	509.628

Ejecución Reserva Presupuestal

Mediante Resolución N°.012 del 17 de enero de 2003, el municipio de Falan constituyó Reserva de Apropiación por valor de \$178.792.

La reserva de apropiación está compuesta principalmente por el rubro de salud por un valor de \$149.110

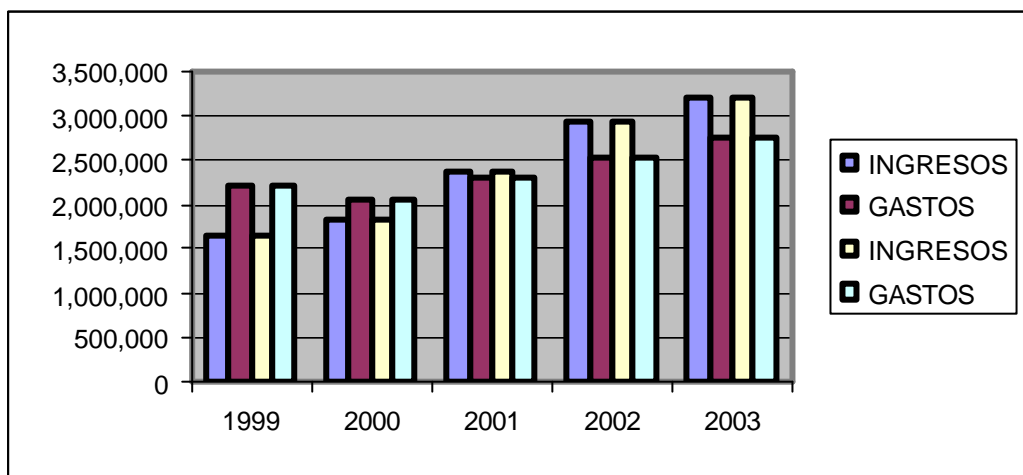
equivalente a una participación del 83% y el 17% restante a otros rubros por un valor de \$29.765.

En el transcurso de la vigencia, no se registraron actas modificatorias consolidándose una reserva definitiva por \$178.792; de esta cifra se efectuaron pagos en la vigencia 2003 por \$139.573 que equivalen a un nivel de ejecución del 78%.

Al concluir la vigencia de 2003, quedó un saldo pendiente por cancelar de \$39.219 suma que fenece de acuerdo a lo establecido en el Decreto 568 de 1996.

Y finalmente el valor reservado cumple con lo establecido en el Artículo 78 de Decreto 111 de 1996.

RESULTADO PRESUPUESTAL



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

ANO	PPTO. DEF.	RECAUDOS	VAR.%	GASTOS	VAR.%	SUPER O DEFICIT
2003	3,249,582	3,201,055	9	2,739,952	8	461,103
2002	3,343,557	2,924,450	23	2,530,208	11	394,242
2001	2,531,387	2,378,087	30	2,286,347	11	91,740
2000	2,343,756	1,828,356	12	2,053,712	-7	-225,356
1999	2,051,268	1,629,670	27	2,204,232	107	-574,562

En el anterior cuadro se observa que los recaudos experimentaron un incremento del 9% y los gastos un 8% con respecto al año anterior.

En cuanto a los recaudos, se puede apreciar que las vigencias 2000 a 2002 los ingresos de esta entidad venían experimentando un crecimiento representativo, sin embargo para el 2003 solo creció un 9%.

En lo que hace referencia a los gastos, estos vienen presentando desde el 2001 un crecimiento situado entre el 8% y el 11%; situación favorable para el municipio dado que los ingresos han crecido en mayor proporción.

Analizado el cuadro anterior se tiene que el municipio presenta un superávit de \$461.103 sin embargo el valor que certifica como recursos libres de compromisos ascendió a \$508.040, presentándose una diferencia de \$46.937. sin que exista una explicación satisfactoria a que obedece esta diferencia.

DEUDA PUBLICA

El ente territorial de Falan inicio el periodo fiscal de 2003, con un saldo en la deuda pública de \$40.386.

En el transcurso de la vigencia 2003, no se adquirieron nuevos desembolsos, cabe destacar que se hicieron abonos a capital por valor de \$34.998, se realizaron abonos a intereses corrientes por valor de \$4.041 y de mora por valor de \$15.

Es de resaltar que el municipio de Falan maneja un Deuda Pública con un saldo bajo, lo que le da el municipio un amplio margen de maniobra, en lo que a sus finanzas se refiere.

Al concluir la vigencia 2003, se puede observar que el municipio de Falan finalizó la vigencia con una Deuda de \$5.387 lo que indica que se cancelo el 87% del total del saldo con el cual inicio el periodo fiscal.

RESULTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE FALAN (Miles de Pesos)	
CONCEPTO	DICIEMBRE 2003
<u>PRESUPUESTAL</u>	
INGRESOS TOTALES	3.201.054
MENOS: GASTOS TOTALES	2.739.952
SUPERAVIT PPTAL	----- \$461.102

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

CONCEPTO	DICIEMBRE 2003
FISCAL	
ACTIVOS CORRIENTES	1.067.699
MENOS: PASIVOS CORRIENTES	574.780

SUPERAVIT FISCAL	\$492.919
<u>TESORERIA</u>	
DISPONIBILIDADES	485.715
MENOS: EXIGIBILIDADES	220.734

SUPERAVIT DE TESORERIA	\$ 264.981

Superávit de Ejecución Presupuestal

Este se obtiene al comparar el total de ingresos recibidos por \$3.201.054 menos los gastos girados y comprometidos por valor de \$2.739.952.

Superávit Fiscal

Es el resultado de comparar los activos corrientes del balance general, representados en efectivo, inversiones, deudores y otros de fácil realización por valor de \$1.067.699 con los pasivos corrientes por \$574.780

Superávit de Tesorería

Este resulta de la diferencia entre el efectivo constituido por el saldo de Caja y Bancos por valor de \$485.715 y las obligaciones exigibles en el corto plazo por \$220.734; se obtuvo un superávit en la vigencia 2003 de \$264.981.

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