

ANALISIS PRESUPUESTAL MUNICIPIO DE FLANDES (Miles de Pesos)

INGRESOS

Presupuesto Inicial

Mediante Decreto No. 129 de Diciembre 18 de 2002 la administración municipal liquidó el presupuesto de rentas y recursos de capital para la vigencia fiscal 2003 por valor de \$3.838.403.401, en relación con la vigencia anterior, el presupuesto del 2003 disminuyó en un 11%, decir se decreció en una cuantía de \$482.245.

La apropiación inicial estuvo conformada en su totalidad por los Ingresos Corrientes, donde los Ingresos Tributarios con \$1.030.200 aportaron un 27% y los No Tributarios con \$2.804.203 participando con el 73%.

Al interior de los Ingresos Tributarios Sobresalen los Impuestos Directos con una apropiación inicial de \$582.000, es decir el 15% del total programado; los Impuestos Indirectos con una apropiación inicial de \$448.200 representan el 12% de la participación total de los Ingresos.

En los Ingresos No Tributarios sobresalen el Sistema General de Participaciones con \$2.283.162 y Fondos Especiales con \$294.041 para un nivel de participación del 59% y 8% respectivamente.

En cuanto a los Recursos de Capital no se programó suma alguna en el presupuesto inicial.

Modificaciones

Durante el curso de la vigencia se llevaron a cabo modificaciones por un valor Neto de 4.777.536; lo que incrementó el aforo inicial en un 125%, arrojando como resultado un Presupuesto Definitivo de 8.611.939.

Los Ingresos Tributarios aumentaron su presupuesto inicial en un 1%, como resultado de la adición de 10.000., el cual pertenece a el gravamen de Indirectos.

El Sector de las Ingresos provenientes del Sistema General de Participaciones aumentó en 35% con una adición neta de 795.993. Sin embargo, en Transferencias se realizó una significativa modificación a Transferencias de Regalías Directas e Indirectas con 1.428.248 esta suma mediante Decreto No. 137 de agosto 20 de 2003 se incorporaron por Fondo Nacional de Regalía \$1.291.919, que vale la pena resaltar por que no tenían asignación presupuestal inicial.

El rubro de Transferencias aumento su aforo inicial en una cuantía de 3.015.713 (132%), al tiempo que el S.G.P. recibió recursos por un valor de 795.993; distribuidos entre los sectores, Educación con 243.056; Salud con 415.194; Propósito General con 120.768; y Asignaciones Especiales; alimentación escolar con 3.700 y municipios ribereños con 13.275.

Los Recursos de Capital, que inicialmente no fueron objeto de asignación presupuestal, recibieron recursos por 1.535.325; y se distribuyeron entre los Recursos del Balance con 921.124, los Recursos del Crédito con 600.000 y Rendimientos Financieros con 14.201.

Finalmente, y como resultado de las modificaciones realizadas durante la vigencia 2003, el Presupuesto Definitivo quedó distribuido entre los Ingresos Corrientes con un 82% (7.076.614) y los Recursos de Capital con el restante 18%. Dentro de los Corrientes, los Ingresos Tributarios pasaron de representar el 27% a hacerlo con un 12%. Y los No Tributarios de 73% a un 70%, el Sistema General de Participaciones entraron a participar con el 36% del total del presupuesto definitivo.

Recaudo Acumulado

Al cierre del periodo analizado el municipio logro recaudar un total de \$6.229.783 correspondiente a un 72% del presupuesto definitivo para esta vigencia. Sin embargo se observa un déficit de \$2.382.156 presentando un nivel aceptable en la programación.

los Ingresos Corrientes recaudaron el 75% de su presupuesto definitivo y participaron con el 85% del total recaudado, mientras que los Recursos de Capital ejecutaron el 61% de su asignación definitiva y representaron un 15% del total.

Los Ingresos Tributarios ejecutaron el 101% de su presupuesto definitivo con un monto recaudado de 1.049.460; el cual se distribuyó entre los Gravámenes Directos que presentaron un nivel de ejecución del 91% y los Indirectos que lo hicieron con un 114%. De este modo los Ingresos provenientes de cargas impositivas reportaron un superávit de 9.260.

El rubro Multas y Aprovechamiento se convirtió en el único componente de los Ingreso No Tributarios que logró obtener superávit en el recaudo de su respectivo presupuesto definitivo, ya que reportó un

nivel de ejecución del 119%, obteniendo un saldo superavitario de 9.484.

Aunque el Sector de las Transferencias arrojó un déficit de 1.522.675 la mayoría de sus rubros componentes obtuvieron altos niveles de ejecución, entre los mas representativos están: el Sistema General de Participaciones que obtuvo un 99% con un recaudo de 3.055713, dentro del cual los sectores Libre Asignación, Inversión Forzosa y Asignaciones Especiales recaudaron el 100% de sus presupuestos definitivos.

Por otro lado, rubros correspondientes a las Participaciones por Transferencias de Regalías, y por otras Transferencias; presentaron los niveles de recaudación mas bajos de esta parte del presupuesto con índices del 2% (35.634), y 8% (6.273), y 14% (32.544), respectivamente; lo que en conjunto sumó un saldo deficitario de 247.772.

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

Presupuesto Definitivo:	8.611.939.
Recaudo Total :	
6.229.783.	
=====	
Déficit del Recaudo	
2.382.156.	

EGRESOS

Presupuesto Inicial

Con el propósito de atender los diferentes Gastos de Funcionamiento, del Servicio de la Deuda y de Inversión, la administración municipal apropio un presupuesto inicial de

\$3.834.402, inferior en un 11% con respecto a la vigencia anterior, el cual fue superior en una cuantía de 482.245. Dicha programación se encuentra distribuida en 40% para Gastos de Funcionamiento, 19% para el Servicio de la Deuda, y 42% para los Gastos de Inversión.

En relación con los Gastos de Funcionamiento, estos se distribuyeron entre los Servicios Personales, que participaron con el 26% (1.013.890) del total presupuestado, los Gastos Generales que lo hicieron con un 3% (133.025), y las Transferencias con un 10% (378.904). de estos datos, se estableció que la Alcaldía presupuesto para Gastos de Funcionamiento un monto de 1.353.561 el Concejo Municipal lo hizo con 109.438, y la Personería con 62.820.

Los Gastos de Inversión, estuvieron representados principalmente por el Sistema General de Participaciones que inicialmente participaron con el 31% (1.196.013) del total del presupuesto, al tiempo que los Fondos Local de Salud lo hicieron con el 8% (294.041), la Inversión realizada con recursos Propios con el 3% (108.709), y en menor cuantía el Fondo de Seguridad que lo hizo con un monto de 1.000.

Modificaciones

Durante la vigencia 2003, se produjo un incremento neto de las apropiaciones presupuestales por \$4.778.207 que equivalen al 125% del presupuesto inicial, consolidando un presupuesto definitivo de 8.612.609.

Las modificaciones más significativas se efectuaron en las apropiaciones que conforman los Gastos de Inversión con 4.973.144; mientras que los Gastos de Funcionamiento (127.822) y el Servicio de

la Deuda (322.759), incrementaron, cada uno su asignación inicial en un 104%, 3% y 7%.

Como ocurrió en el presupuesto de Ingresos la mayor parte de los montos asignados para los Ingresos Corrientes de Libre Destinación se trasladaron para el Sistema General de Participaciones, establecido por la Ley 715 de 2001., al tiempo que el S.G.P. recibió una adición neta de 1.895.252; monto que se distribuyó entre los Sectores de Educación (354.018), Salud (852.985), Agua Potable (237.614), Deporte (34.867), Cultura (67.514) y Otros Sectores Sociales (305.045).

Establecido el monto de 8.612.609 como presupuesto definitivo, y como resultado de las modificaciones realizadas, las participaciones de los rubros componentes del presupuesto de gastos también se alteraron de la siguiente forma: los Gastos de Funcionamiento con un monto definitivo de 1.653.641; pasó de representar un 40% del total, a un 19%.

El Servicio de la Deuda, de representar el 19%, quedó con una participación del 5% con una asignación de 388.061.

El Sector Inversión aumentó su índice de participación de 42% a 76% con un presupuesto definitivo de 6.570.907; donde los rubros que más se destacaron fueron el Fondo Local de Salud con un 5% (426.747) y el Sistema General de Participaciones con un 36% (3.091.265).

Gastos Ejecutados

Para la vigencia del 2003, el monto de lo ejecutado como gastos ascendió a 5.663.364; lo que equivale al 66% del presupuesto definitivo. El total ejecutado se distribuyó entre los Gastos de Funcionamiento que, con un monto de

1.645.734 represento el 29% del total y ejecutó el 100% de su asignación presupuestal definitiva; el Servicio de la Deuda con una ejecución de 342.811 representó el 6% y apenas logró un nivel de ejecución del 88%; el Sector Inversión representó el 65% y con un monto de 3.674.819 ejecutó el 56%.

Entre los rubros que lograron las mas destacadas ejecuciones se encuentran los Servicios Personales que ejecutaron el 100% con un monto de 914.232 y los Gastos de Funcionamiento de la Alcaldía ejecutaron el 100% con 1.645.734. Los Gastos Generales (279.983) ejecutaron el 99%, las Transferencias (451.519) el 99%, Los Gastos del Concejo (109.425) el 100%, y los Gastos de Personería (63.045) lo hicieron con el 100%.

Ley 617 de 2000.

La promulgación de la ley 617 de Octubre 6 de 2000, señalo entre otros aspectos la racionalización del gasto público en el nivel territorial. En esencia dicha norma se dicto como respuesta a la crisis financiera presentada en los diferentes organismos y entidades estatales, fijando de esta forma limite a los gastos de funcionamiento en Alcaldías, Concejo y Personerías entre otros.

En este orden de ideas, la Contraloría Departamental del Tolima, trazó dentro de sus objetivos institucionales, el seguimiento a los limites presupuestales señalados en la ley 617, interpretando como limite de gastos el valor reflejado como ejecutado al cierre de la vigencia.

Respecto al municipio de Flandes, es preciso resaltar que la Alcaldía no se ajusto a los lineamientos contemplados en esta ley. En tal sentido para la vigencia en estudio el municipio se ubico en categoría

quinta, lo que significa que la Alcaldía debió orientar máximo el 85% de los Ingresos Corrientes de Libre Destinación a cubrir los gastos de funcionamiento. Es de anotar, que para efectos de calcular los Ingresos Corrientes de Libre Destinación se tiene que excluir el alumbrado público de las tasas, por ser estos de destinación especifica. Y para el calculo de estos gastos se excluyeron las transferencias de Concejo y Personería tal como lo contempla el articulo 9 del Decreto 192 de 2001, alcanzando de esta forma los Gastos de Funcionamiento 1.472.172. Cifra que muestra que existió un exceso de \$165.258.

Los presupuestos tanto de el Concejo, como de 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.

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

Apropiación Definitiva	
8.612.609.	
Gastos Generales	5.663.364.
	=====
Saldo Sin Ejecutar	2.949.245.

Reservas

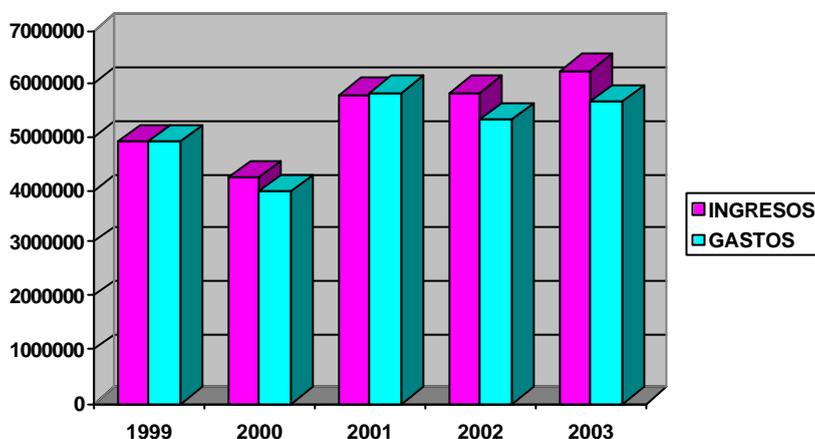
El municipio de Flandes, en la vigencia fiscal 2002 constituyó Reservas de Apropiación mediante Resolución No. 004 de enero 2 de 2003 por un valor de 472.615.874 para ser ejecutadas en el 2003, la cual se distribuyeron principalmente entre los rubros correspondientes a la construcción de infraestructura física y vial en el municipio, y para el sector Salud.

Se tramitaron y se pagaron reservas por un valor de 448.243, lo que equivale a decir que se ejecutó el 95% del total de las Reservas. Este nivel de ejecución arrojó como resultado un saldo sin pagar de 4.374, monto que Fenece al final de la vigencia

fiscal 2002, según lo estipula el Artico 38 del Decreto 568 de 1.996. donde también se hace mención a que este monto que no se pagó, para poder ser ejecutado deberá ser incorporado al presupuesto de la Vigencia 2004 como Déficit Fiscal.

Resultado Presupuestal.

MUNICIPIO DE FLANDES 1999 - 2003 (Miles de Pesos)



MUNICIPIO DE FLANDES 1999-2003 Cifras en Miles de Pesos						
AÑO	PPTO DEF.	RECAUDOS		GASTOS		SUPERAVIT O DEFICIT
			VAR %		VAR %	
2003	8.611.939	6.229.783	7	5.663.364	6	566.419
2002	6.389.918	5.848.999	1	5.341.443	-9	507.556
2001	6.818.637	5.791.404	37	5.850.010	47	-58.606
2000	5.328.596	4.227.275	-13	3.979.508	-19	247.767
1999	5.322.456	4.884.826	19	4.897.204	20	-12.378

En el periodo fiscal de 2003, se noto un aumento del presupuesto definitivo en un 35% 2.222.021, frente a la vigencia anterior.

En relación con los Recaudos obtenidos en la vigencia 2003, estos incrementaron en un 6.229.783, es decir que aumentaron en un

7% (380.784). Este hecho demuestra un aumento significativo en esta vigencia, dejando demostrar la buena administración de los recursos.

Por otro lado los Gastos Ejecutados se aumentaron en un 6% (566.419), dato que

combinado con el aumento del 7% obtenido en el índice de recaudación, originó que la vigencia fiscal 2003 arrojava como resultado un superávit de 566.419.

Deuda Pública

El municipio de Flandes inició la vigencia fiscal 2003 con un Saldo de Deuda Pública por un valor de 745.454. el cual fue el resultado de compromisos adquiridos con los Bancos Popular, Bogotá y Bancolombia,

durante esta vigencia no se lleva a cabo ningún desembolso.

Durante el periodo fiscal el municipio efectuó los siguientes abonos a capital por \$277.385, y se cancelaron intereses por mora de \$93.595. Totalizando una asignación de recursos para el servicio de la deuda por \$370.980.

Al final de la vigencia se obtuvo como Saldo de Deuda un valor de 468.069, lo que indica una disminución del 37%, frente al saldo de la vigencia anterior.

RESULTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE FLANDES (Miles de Pesos)	
CONCEPTO	DICIEMBRE 2003
<u>PRESUPUESTAL</u>	
INGRESOS TOTALES	6.229.783.
MENOS:	
GASTOS TOTALES	5.663364. -----
SUPERAVIT O DEFICIT PPTAL	\$566.419.
<u>FISCAL</u>	
ACTIVOS CORRIENTES	2.096.600.
MENOS:	
PASIVOS CORRIENTES	3.490.295. -----
SUPERAVIT O DEFICIT FISCAL	\$ -1.393.695.
<u>TESORERIA</u>	
DISPONIBILIDADES	1.431.136.
MENOS:	
EXIGIBILIDADES	418.447. -----

\$ 1.012.689.

SUPERAVIT O DEFICIT DE TESORERIA

SUPERAVIT DE EJECUCION PRESUPUESTAL

Se obtiene por diferencia al comparar el total de ingresos recibidos por valor de \$6.229.783, frente a los gastos girados y comprometidos por valor de \$5.663.364.

DEFICIT FISCAL

Resulta de comparar los activos corrientes del Balance General, representados en efectivo, inversiones, deudores y otros de fácil realización por valor de \$2.096.600. con los pasivos corrientes por \$3.490.295.

SUPERAVIT DE TESORERIA

De la diferencia entre el efectivo constituido por el saldo de caja y bancos por valor de \$1.431.136 y las obligaciones exigibles en el corto plazo por \$2.313.632. se obtuvo un superávit en la vigencia 2003 de \$1.012.689.

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