

## **ANALISIS PRESUPUESTAL MUNICIPIO DE RONCESVALLES ( Miles de Pesos)**

### **INGRESOS**

#### **PRESUPUESTO INICIAL:**

El Concejo municipal de Roncesvalles, aprobó un presupuesto inicial de ingreso para la vigencia de 2003 de \$1.544.594, el cual fue inferior en un 3% con respecto al presupuesto que se aprobó para la vigencia anterior.

El presupuesto de 2003 se constituyo en su totalidad por los ingresos corrientes, ya que los recursos de capital no fuero objeto de asignación inicial. Esta estuvo conformada en un 100%; donde los ingresos tributarios registro un presupuesto inicial de \$91.928 participando con un 6%, los no tributarios con \$1.452.666, el cual represento la partida más significativa participando con un 94%; Donde el Sistema General de Participaciones con \$1.444.856 con un 94%; siguiendo libre asignación con un 14% \$220.718, Inversión Sectorial \$642.539 con un 42%; finalmente los fondos especiales con \$200 el cual no tuvo participación alguna.

#### **MODIFICACIONES:**

Durante el transcurso de la vigencia de 2003 se efectuaron modificaciones por un monto neto de \$1.374.452, lo que incremento el presupuesto en un

89%, fue lo que origino que se liquidara como presupuesto definitivo un monto por \$2.919.046. El 47% de las modificaciones fue destinadas a los ingresos corrientes es decir \$731.235, las cuales se dividieron en: ingresos tributarios representan el 5% \$4.791, por su parte los no tributarios 75% \$726.444, para un presupuesto definitivo de \$2.179.110; disminuyo su participación ya que al inicio de la vigencia anterior participaban con un 94%; igualmente el SGP se incremento en un 19% \$274.029, para un presupuesto definitivo de \$1.718.885, registra una participación de un 59%, donde inversión sectorial se incrementa en un 19%, salud 24%, el rubro de fondos especiales aumento su participación dentro del presupuesto de ingresos en un 12% y con un presupuesto definitivo de \$161.656; en cuanto a los recursos de capital participo con un 47% \$643.217 .

Es importante resaltar en este punto que el municipio de Roncesvalles no realizo los ajustes presupuestales en la ejecución de ingresos, de acuerdo a lo establecido en la ley 715 de 2001; teniendo en cuenta que el municipio comprometió recursos por encima de lo recaudado, para los rubros de educación por \$231.139, alimentación escolar por \$18.837 y propósito general por \$194.379.

Además se debe tener en cuenta que al confrontar los saldos certificados por los ministerios con los certificados por la tesorería y los registrados en la

ejecución, se determinaron diferencias en los rubros de salud y propósito general; tal como a continuación se detalla:

CONCEPTO	V/ MINISTERIOS	V/EJE. INGRESOS	DIFERENCIAS
<b>SALUD</b>	\$670.181	\$668.248	\$1.933
<b>PROPOSITO GENERAL</b>	\$950.409	\$602.791	-\$347.618

Cifras en miles de pesos

Adicionalmente al confrontar el valor certificado por la tesorería del municipio sobre los giros efectuados por concepto de SGP, esta dependencia certifico por concepto de Propósito General la suma de \$837.211, cifra que difiere a las registradas en la ejecución presupuestal de ingresos así como las certificadas por los ministerios.

Es preciso indicar que en cuanto al rubro de salud el municipio expone, que se dejo de registrar en el mes de diciembre un giro por valor de \$1.570.

Sobre el rubro de Propósito General, el municipio acepto dicha diferencia

#### **RECAUDOS:**

En la vigencia de 2003 el municipio de Roncesvalles, logro percibir un total por \$2.716.430, lo que indica que recaudo el 93% del presupuesto definitivo lo cual origino un déficit en el presupuesto por \$202.616, siendo este monto inferior en un 3% al presentado en el 2002.

El total de los recaudos se distribuyo entre los ingresos corrientes con un 76% y con un monto de \$2.073.213, recaudando el 91%; los ingresos tributarios el cual esta compuesto por los impuestos directos con un monto de \$58.729 recaudo el 76% de su presupuesto definitivo, y los indirectos con \$19.169 recaudando un 97% de su presupuesto.

Los ingresos no tributarios con \$1.995.315, presento, un nivel de recaudo del 92%; el SGP registro un recaudo de \$1.692.480, ejecuto el 98% de su presupuesto definitivo, donde salud reconoció un 100% es decir \$721.251, al igual que los fondos especiales con \$738.600 el cual logro recaudar un 457% lo cual produjo un superávit de \$576.944; Inversión sectorial recauda un 97% \$736.810 presentando un déficit para el rubro de \$26.405. El rubro de recursos de capital con un monto por \$643.217 recaudando el 100% de su proyección presupuestal.

En el transcurso de la vigencia de 2003, se encontraron las siguientes inconsistencias;

En los meses de septiembre y noviembre, se dejaron de registrar actos administrativos de adiciones; además en la ejecución del mes de diciembre se reflejan valores distintos a los presentados mediante los actos administrativos que aparecen en la cuenta por adiciones \$595.769; también en la ejecución de ingresos en la columna recaudo acumulado se observa un valor superior al real por \$38.076.

En cuanto a dichas observaciones el municipio expuso que era un error involuntario, lo que una vez más evidencia que la información presupuestal del municipio, no refleja el valor real de las modificaciones realizadas.

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

PRESUPUESTO DEFINITIVO:	2.919.046.
RECAUDO TOTAL:	2.716.430.
=====	
DÉFICIT DEL RECAUDO	202.616.

## **EGRESOS**

### **PRESUPUESTO INICIAL**

Para la vigencia de 2003, se efectuó una programación inicial de gastos aprobados por \$1.544.594 este valor

es inferior en un 3% (\$1.587.309) frente al periodo anterior.

El presupuesto de egresos estuvo conformado por los gastos de funcionamiento por \$262.158, lo que presentó el 17% del total del presupuesto, lo cual se distribuyó, en el rubro de servicios personales con \$137.883, participando con un 9%, los gastos generales con \$51.100, con un 3% y las transferencias participando con un 5% \$73.175. De igual manera los gastos de la Alcaldía con un monto de \$236.158, participando con un 13%, mientras que los gastos del Concejo con \$26.000 con un 2% y la Personería con \$32.100, representando un 2% del total presupuestado.

Por servicio a la deuda y el rubro de fondos especiales, el municipio no programó inicialmente ningún monto; el rubro de inversión participó con un 83% \$1.282.436; SGP con \$1.224.139, participando con un 79%, donde sobresale salud y propósito general con \$581.600 y \$567.561 respectivamente, participando con un 37% cada uno. Finalmente el rubro de programa de saneamiento fiscal con \$58.297 participando con un 4%.

### **MODIFICACIONES:**

Durante la vigencia se produjo un incremento de las apropiaciones presupuestales por \$1.374.452 que equivale al 89% de lo programado inicialmente consolidando un presupuesto definitivo de \$2.919.046, del incremento neto del presupuesto,

los gastos de funcionamiento aportaron el 12% \$30.761, donde los servicios personales presentaron un incremento de un 2% \$3.357, los gastos generales \$23.960 incremento del 47% y las transferencias de \$3.444, 5% de lo inicialmente programado.

Los gastos de la Alcaldía registraron un incremento de un 13% de \$30.761, el servicio de la deuda aumento \$193.741, como quiera que en el presupuesto inicial no tuvo participación alguna. Los gastos de inversión de \$1.149.950 incrementándose en un 90% donde la renta mas participativa es el SGP con \$696.265, con un incremento de un 67% donde educación participo con \$293.153, 577%, salud con \$139.652 un 24%, propósito general \$240.709 con un 42%, los fondos especiales totalizaron \$188.493.

Es preciso indicar que la sumatoria de los compromisos mensuales de la vigencia de 2003 totalizan \$2.490.671 y el valor reflejado en la ejecución de cierre de egresos es de \$2.527.270, presentando una diferencia de \$36.599, dicha cifra que según el municipio ratifica que el valor que refleja el informe presupuestal corresponde a los compromisos totales adquiridos durante la vigencia por lo tanto; la información rendida a este organismo de control genera incertidumbre.

La programación definitiva del municipio de Roncesvalles se consolido en \$2.919.046, cifra inferior en un 11% a la de la vigencia anterior

\$3.277.518; se encuentra conformado en un 10% en gastos de funcionamiento \$292.919, en un 7% \$193.741 por el servicio de la deuda; en un 83% los gastos de inversión \$2.432.386; esta el SGP represento un 66% \$1.920.404; los fondos especiales en un 6% \$188.493; por ultimo inversión con recursos propios con un 7% \$207.204.

### **GASTOS EJECUTADOS:**

Concluido el ejercicio fiscal, el ente territorial registro un monto total de egresos por \$2.531.691, logrando ejecutar un 87% de la apropiación definitiva. Del mismo modo se obtuvo como resultado un saldo sin ejecutar por \$387.355.

El total de los gastos ejecutados estuvo compuesto en un 87% por los gastos de funcionamiento \$254.155, participando con un 10% dando como resultado un saldo sin ejecutar por \$38.764; un 37% \$72.474 por el servicio de la deuda registrando un saldo por \$121.267; por los gastos de inversión por \$2.205.062 el cual reflejo un porcentaje de ejecución de un 91% y participando con un 87%.

Analizando el interior de los rubros antes mencionados encontramos que el SGP ejecuto un 95% \$1.815.092 y obtuvo una participación de un 71%, para educación se destino un 13% \$339.510; para salud el 25% es decir \$633.927; para propósito general \$797.170 un 31%; estos rubros registraron niveles de ejecución del 99%,88% y 99%, respectivamente.

Los fondos especiales totalizaron \$166.805, donde se destaca subsidios y operaciones financieras con una inversión por \$139.821; de otro lado la inversión con recursos propios fue de \$197.175, destinados a mantenimiento de vías, prevención de desastres y otros, finalmente este rubro de inversión cofinanciado registro una ejecución de un 45% \$25.990 participando tan solo con un 1%.

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

APROPIACION DEFINITIVA:	2.919.046
GASTOS TOTALES:	<u>2.531.691</u>
SALDO SIN EJECUTAR:	387.355

### **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 límites establecidos a los gastos de funcionamiento durante la vigencia 2003.

### **DEUDA PUBLICA**

El municipio de Roncesvalles inicio la vigencia de 2003, con un saldo de deuda pública de \$45.849, correspondiente a compromisos adquiridos con el Banco Ganadero.

Durante el transcurso de la vigencia no se realizaron nuevos desembolsos, pero si se realizaron abonos por concepto de capital por valor de \$45.849, intereses corrientes por \$987, se causaron intereses de mora por 18.781.

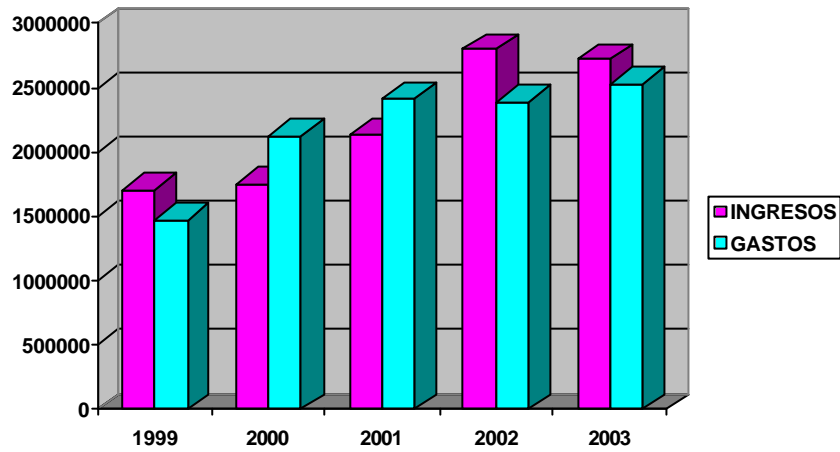
En este orden de ideas el municipio concluye la vigencia sin endeudamiento alguno.

### **EJECUCION DE LA RESERVA PRESUPUESTAL:**

La reserva constituida al 31 de diciembre de 2002 ascendió a \$838.790 cifra que se encuentra en su totalidad en los Gastos de Inversión, durante la vigencia se registro una modificación por \$30.000, y efectuó giros por \$691.623 equivalentes al 86% del valor constituido. Al cierre de la vigencia quedan cuentas por pagar por \$117.167.

**RESULTADO PRESUPUESTAL.**

**MUNICIPIO DE RONCESVALLES**  
**1999 - 2003**  
 (Miles de Pesos)



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

AÑO	PPTO DEF.	RECAUDOS	VAR %	GASTOS	VAR %	SUPERAVIT O DEFICIT
2003	2.919.046	2.716.430	-3	2.531.691	6	184.739
2002	3,277,518	2,804,403	31	2,386,091	-2	418,312
2001	2,629,738	2,137,549	22	2,424,328	14	-286,779
2000	2,585,145	1,745,384	2	2,125,282	44	-379,898
1999	2,890,975	1,712,096	14	1,474,352	15	237,744

Para el periodo fiscal el presupuesto definitivo se redujo en un 11% con respecto a la vigencia anterior.

Teniendo en cuenta que, los recaudos del 2003, rompieron con la tendencia histórico de incrementos para esta parte del presupuesto de ingresos, ya que el recaudo obtenido fue de \$2.716.430, cifra que se redujo en un 3% (87.973), con respecto al recaudo de la vigencia 2002.

En cambio los gastos del municipio aumentaron en un 6%, es decir los gastos se liquidaron en \$2.531.691, valor superior al 2002. Con resultado de este comportamiento presupuestal, para la vigencia fiscal de 2003 demuestra una situación poco favorable, ya que en la vigencia anterior se había logrado alcanzar un nivele de superávit mayor (418.312), al de este año (184.739).

<b>RESULTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE RONCESVALLES (Miles de Pesos)</b>	
<b>CONCEPTO</b>	<b>DICIEMBRE 2003</b>
<b>PRESUPUESTAL</b>	
INGRESOS TOTALES	2.716.430
MENOS:	
GASTOS TOTALES	2.531.691
	-----
<b>SUPERAVIT</b>	<b>\$184.739</b>
<b>FISCAL</b>	
ACTIVOS CORRIENTES	909.586
MENOS:	
PASIVOS CORRIENTES	104.992
	-----
<b>SUPERAVIT FISCAL</b>	<b>\$804.594</b>
<b>TESORERIA</b>	

DISPONIBILIDADES	539.515
MENOS: EXIGIBILIDADES	59.669
<b>SUPERAVIT DE TESORERIA</b>	<b>\$479.846</b>

### **SUPERAVIT DE EJECUCION PRESUPUESTAL**

Se obtiene por diferencia al comparar el total de ingresos recibidos por valor de \$2.716.430, frente a los gastos girados y comprometidos por valor de \$2.531.691.

### **SUPERAVIT FISCAL**

Resulta de comparar los activos corrientes del Balance General, representados en efectivo, inversiones, deudores y otros de fácil realización por valor de \$909.586 con los pasivos corrientes por \$104.992.

### **SUPERAVIT DE TESORERIA**

De la diferencia entre el efectivo constituido por el saldo de caja y bancos por valor de \$539.515 y las obligaciones exigibles en el corto plazo por \$59.669 se obtuvo un superávit en la vigencia 2003 de \$479.846.

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