

CONSIDERACIONES GENERALES

El Informe Fiscal y Financiero del Municipio de Amalfi correspondiente a la vigencia fiscal de 2.001 comprende cuadros comparativos de Ejecución Presupuestal de Ingresos y Egresos, así como los índices de Ejecución Presupuestal que permiten observar el comportamiento de la ejecución presupuestal desarrollada en la vigencia y que constituyen un elemento importante para la elaboración y ejecución del presupuesto en la futura gestión que debe desarrollar el municipio. Con los índices de ejecución presupuestal se pretende mostrar el comportamiento y utilización real de los recursos propios y transferidos del municipio en la vigencia de 2.001.

Para el análisis Presupuestal tanto los Ingresos como los Egresos se han dividido en 3 grupos:

INGRESOS:

- Corrientes
- Fondos Especiales
- Ingresos de Capital

EGRESOS:

- Funcionamiento
- Servicio de la Deuda
- Inversión.

Dentro de estos grupos se consideran las partidas acorde a la Estructura Presupuestal, de la siguiente forma:

INGRESOS

INGRESOS-CORRIENTES.

Tributarios: compuesto por los siguientes conceptos

- ❑ El renglón del predial incluye: impuesto predial unificado (Ley 44/90), impuesto predial, Sobretasa Ambiental (Ley 99/93), intereses de mora e Impuesto Predial (Ley 14/83).
- ❑ Industria y Comercio comprende los rubros impuesto de industria y comercio, intereses de mora, avisos y tableros e impuesto de industria y comercio sector financiero.
- ❑ Otros Impuestos Tributarios, aquí agrupan aquellos ingresos cuyo recaudo no tiene mucha incidencia dentro del total de las finanzas municipales, ellos son: deguello de ganado menor, circulación y tránsito, licencias de construcción y aprobación de planos, rotura de calles y usos del subsuelo, juegos y espectáculos públicos, licencias estacionamiento y ocupación de vías, delineación de edificios, extracción de arena y material de construcción, rifas, apuestas mutuas y sistema de clubes, impuesto a los teléfonos, licencias de funcionamiento, intereses de mora de los impuestos mencionados, matriculas en general, etc.

No Tributarios

Conforman los Ingresos No Tributarios:

- ❑ Los servicios públicos que a su vez incluyen acueducto, alcantarillado, aseo, energía, alumbrado público, plaza de ferias, matadero y mercado cubierto, aseo y barrido de calles.
- ❑ Ingresos Corrientes de la Nación Libre Asignación, incluido el reaforo.
- ❑ Ingresos Corrientes de la Nación Inversión, incluido el reaforo.
- ❑ Regalías: ingresos por regalías petrolíferas, impuesto por producción de oro, explotación de carbón, explotación de otros minerales no metálicos.

- ❑ Transferencias del Sector Eléctrico.
- ❑ Otros Ingresos No Tributarios que comprenden rubros que aunque no son muy significativos en el total de ingresos, muestran para algunos municipios recaudos importantes, como es el caso de la sobretasa al consumo de gasolina motor estos son: Desinfección y examen de carnes y animales, servicio de placas de nomenclatura, servicio de báscula, aprovechamientos, delineación de edificios y rotura de calles, infracciones, multas, arrendamientos de bienes muebles e inmuebles, edificios, compensaciones y beneficios y verificación de pesas y medidas, sobretasa al consumo de gasolina motor, telefonía móvil y celular, expedición de certificados y constancias, sanciones urbanísticas, infracciones y multas, marcas y herretes, aprovechamientos, reintegros y reconexiones, venta de formularios, publicaciones, otros.

FONDOS ESPECIALES

Son aquellos fondos creados por la ley

- ❑ Fondo de Vivienda de Interés Social y/o Fondo Obrero
- ❑ Fondo Local de salud, que incluye situado fiscal y fosal.
- ❑ Fondo Rotatorio de Vehículos que incluye Transporte , talleres y vehículos.
- ❑ Otros Fondos: esta compuesto por el Fondo de Valorización , Fondo de Educación (restaurante escolar y protección escolar), Parques y Arborización, Previsión Social, Protección Ambiental y otros fondos creados mediante acuerdo.

INGRESOS DE CAPITAL

Compuesto por:

- ❑ Recursos del crédito: Aquellos créditos necesarios tanto para fondos comunes como para fondos especiales.

- ❑ Rendimiento de inversiones financieras: tanto de fondos comunes como de fondos especiales, además incluye los rendimientos financieros generados.
- ❑ Existencia en caja y bancos y debido cobrar.
- ❑ Otros Recursos de Capital: en este rubro se agrupan entre otros la venta de valores bursátiles, venta de bienes muebles e inmuebles, venta de activos financieros, donaciones y aportes de capital, ya sean de la nación, departamento, entidades organismos privados o particulares, recursos de cofinanciación y convenios interadministrativos y, que están destinados a financiar obras de desarrollo en el municipio.

EGRESOS

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

Los Gastos de Funcionamiento están conformados por:

- ❑ Servicios Personales: comprende los valores registrados en Sueldos, jornales y otros servicios personales (sobreremuneración del trabajo, servicios técnicos, honorarios, primas, personal supernumerario, vacaciones, indemnización por vacaciones, incapacidades, subsidio de transportes, subsidio familiar, bonificación por maternidad, etc.).
- ❑ Gastos Generales: compuesto por el Mantenimiento y seguros, materiales y suministros y otros gastos generales tales como impresos y publicaciones, viáticos y gastos de viaje, arrendamientos, servicio de comunicaciones, relaciones públicas, impresos y publicaciones, compra de equipo, gastos varios e imprevistos, orden público, capacitación de personal, alimentación de presos y conducción de detenidos, gastos funerarios etc).
- ❑ Transferencias: lo componen los pagos a Cajas de compensación familiar, aportes a entidades como la Esap, el Sena, y el ICBF, Pensiones, anticipo de cesantías, cesantías definitivas, jubilaciones y cuotas partes jubilatorias, devoluciones, pensiones por invalidez, seguros de vida, asociaciones de municipios, entre otros.

GASTOS POR SERVICIO DE LA DEUDA

- ❑ Fondos Comunes y Especiales, incluye la amortización de capital y el pago de intereses.
- ❑ Recursos de Ingresos Corrientes de la Nación, incluyen la amortización de capital y el pago de los intereses.

GASTOS DE INVERSIÓN

Los Gastos de Inversión se clasifican de acuerdo con el origen de los recursos, así:

- ❑ Inversión con recursos propios y fondos especiales: Agrupan los gastos de inversión realizados con recursos generados internamente por el municipio, recursos del crédito y fondos especiales.
- ❑ Inversión con Ingresos Corrientes de la Nación.
- ❑ Inversión financiada con regalías.
- ❑ Inversión con transferencias del sector eléctrico
- ❑ Inversión con Aportes de destinación especial, donde se incluye las cofinanciaciones y los convenios.

La anterior clasificación permite establecer si el municipio cumple los programas de inversión financiada con cualquiera de estos recursos.

MUNICIPIO DE AMALFI

EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVA

2001-2000

(Miles de Pesos)

1. PRESUPUESTO DEFINITIVO

El presupuesto definitivo de Ingresos para la vigencia de 2001, correspondiente al Municipio de Amalfi, se aforó en \$6.989.189, y el de Egresos en \$6.973.799 presentándose un desequilibrio presupuestal de \$15.390.

Los Ingresos respecto al año anterior se incrementaron en 9.3% y los Egresos en 9.6%.

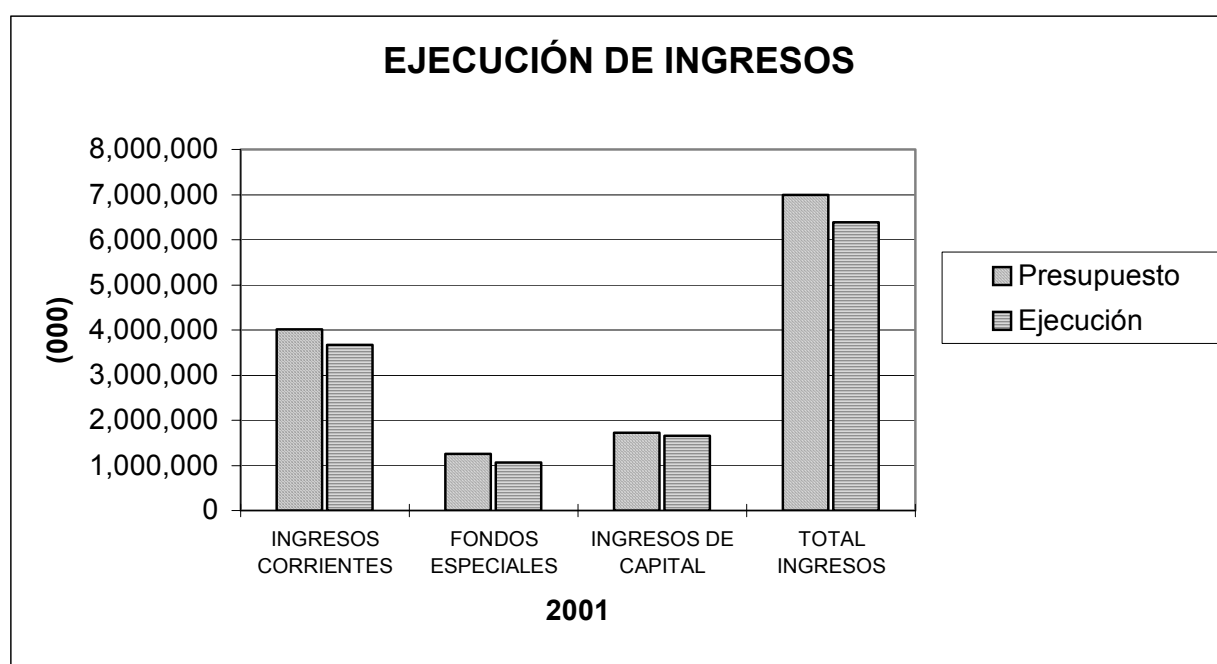
La conformación, distribución y participación del presupuesto, fue la siguiente:

INGRESOS	PRESU- PUESTO	% part	EGRESOS	PRESU- PUESTO	% part
Corrientes	4.008.758	57.36	Funcionamiento	1.782.476	25.55
Fondos Especiales	1.259.434	18.02	Servicio de la Deuda	425.073	6.10
De capital	1.720.997	24.62	Inversión	4.766.250	68.35
Total	\$6.989.189	100	Total	\$6.973.799	100

2. EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVA DE INGRESOS

Las comparaciones se hacen con relación a los resultados obtenidos en 2000.

El recaudo total de Ingresos ascendió a \$6.382.393, igual al 91.32% del valor aforado que fue de \$6.989.189, superior en \$1.458.620, equivalente al 29.62% mas con respecto al recaudo del 2000.



La conformación, participación y recaudo de los Ingresos, fue el siguiente:

INGRESOS	PRESUPUESTO	RECAUDO	% PART	% EJEC
Corrientes	4.008.758	3.667.891	57.47	91.50
Fondos Especiales	1.259.434	1.064.772	16.68	84.54
De capital	1.720.997	1.649.730	25.85	95.86
TOTA	\$6.989.189	\$6.382.393	100	91.3

◆ INGRESOS CORRIENTES

Los ingresos corrientes muestran un aumento en su recaudo de \$916.273, es decir se obtuvo un aumento del 33.3% respecto al año 2000, porcentaje resultante de la variación del recaudo que pasaron de \$2.751.618 en el año 2000 a \$3.667.891 en el año 2001.

Participan con el 57.3 del total de ingresos recaudados y se ejecutaron en el 91.5% del total proyectado.

Los Tributarios

Del total de ingresos corrientes el 17.1% es conformado por los tributarios con una ejecución del 78.1% del total programado.

La participación de los ingresos tributarios en el incremento equivale al 5.4% cuyo principal componente lo constituye el impuesto de Industria y comercio con un 65.70% de la conformación del total de Ingresos tributarios, el cual tuvo una variación negativa equivalente al 0.73%, se compensa lo anterior con el aumento del 24.4% de impuesto predial y su contribución del 29.9% en los Tributarios y los otros impuestos con una participación 4.4% y una ejecución del 16% y una variación negativa del 6.3% con el 2.000.

Los No Tributarios

Su participación respecto los ingresos corrientes es del 82.9%, con un buen porcentaje de ejecución de 94.9%

Se observa que la participación de los ingresos no tributarios en el incremento del total de Ingresos corrientes es una variación positiva del 41%, cuyo principal componente lo constituye los Ingresos Corrientes de la Nación en Inversión con un 74.5% de la conformación del total de Ingresos no tributarios, el cual tuvo una variación positiva equivalente al 45.5% con el 2.000; en menor medida contribuyen el grupo de otros no tributarios con un 14.8% de incremento y una ejecución del 82.1%, Los ingresos Corrientes de la nación de libre asignación con un aumento del 38% correspondiente al 99.5% de ejecución, los Servicios Públicos a diferencia de los anteriores con una disminución del 74.2%.

◆ FONDOS ESPECIALES

El 16.7% del total de ingresos corresponden a los fondos especiales, con un porcentaje recaudado del 84.5% del presupuesto definitivo.

Los fondos especiales correspondientes al 2001 se aumentaron en su recaudo en un 26.6% que pasaron de \$841.296 en el 2000 a \$1.064.772 en el 2001.

El rubro que contribuyo en mayor mediada con este incremento es el Fondo Local de Salud que constituye el 89.9% del total de los Fondos Especiales presentando una variación equivalente al 19.7% respecto al 2.000, y del cual se logra recaudar el 83.7%.

El fondo rotatorio de vehículos que para el 2.000 no tuvo ningún recaudo, en este se logro recaudar el 100% de lo proyectado, lo cual asciende a \$7.570, los otros fondos y el fondo de vivienda, por su cuantía no presentan variaciones significativas.

◆ INGRESOS DE CAPITAL

Aportan el 25.8% del total de ingresos recaudados por la administración durante la vigencia.

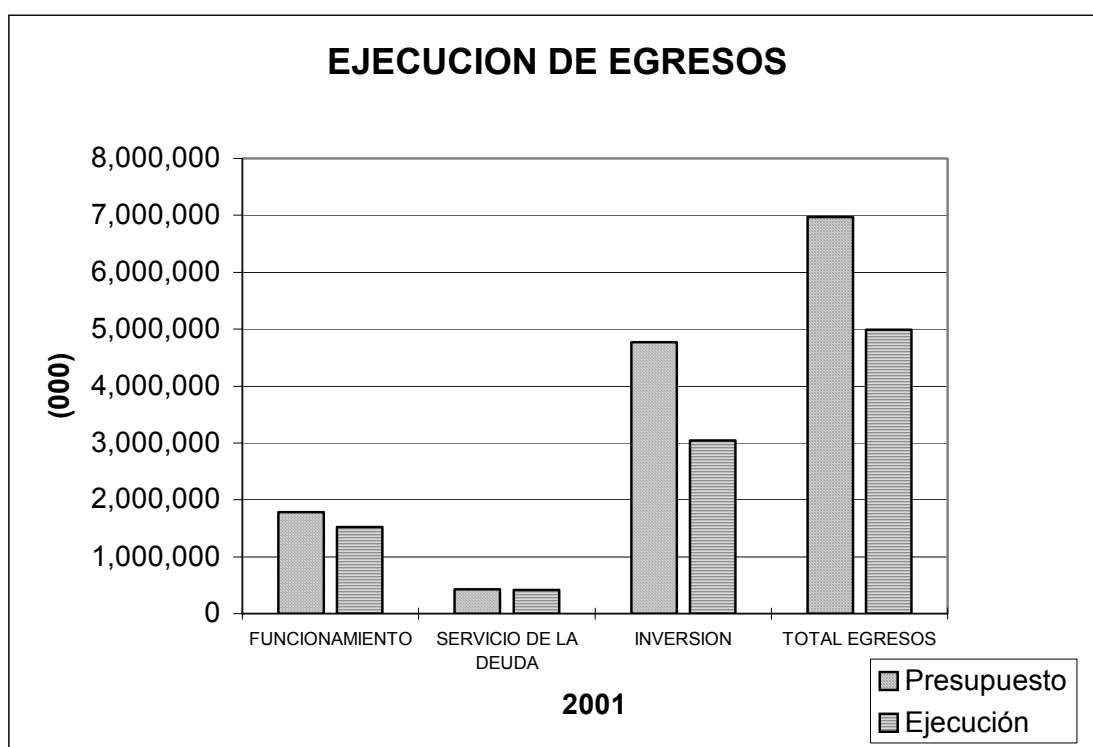
Los ingresos de Capital aumentaron en el 2001 en un 24% respecto al año 2000 y su porcentaje de ejecución se ubico en el 95.9% del total proyectado.

El rubro que contribuyo en mayor mediada a esta variación fue Otros Recursos de Capital que paso de \$513.293 en el año 2000 a \$808.413 en el año 2001, indicando un aumento porcentual del 57.5%, de este se recuda el 94.8% de lo presupuestado, el rubro de Recursos del Crédito presenta una variación negativa equivalente a un 23.9%, con un recaudo del 100%, el rubro de Existencias en caja y bancos que presenta una variación positiva equivalente al 19.69% respecto al 2000, los Rendimientos financieros tienen una variación poco significativa y un bajo porcentaje de recaudo del 39.7%.

3. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL COMPARATIVA DE EGRESOS

Las comparaciones se efectuaron con relación a los resultados obtenidos en la vigencia del 2001 (Ver cuadro 2)

El valor ejecutado total de egresos ascendieron a \$4.989.230, equivalente al 71.5% del total presupuestado para la vigencia, presentando una diferencia de \$1.984.569



La distribución, Ejecución y participación de los Gastos, fue la siguiente:

EGRESOS	PRESUPUESTO	EJECUCION	% PART	% EJEC
Funcionamiento	1.782.476	1.521.363	30.50	85.35
Servicio Deuda	425.073	421.250	8.44	99.10
Inversión	4.766.250	3046.617	61.06	63.92
TOTAL	\$6.973.799	\$4.989.230	100	71.54

◆ GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

Los Gastos de Funcionamiento corresponden al 30.5% de los gastos durante la vigencia, aumentaron su valor en \$433.064 equivalente a una variación del 39.8% respecto al 2000, su porcentaje de ejecución logro posicionarse en el 85.3%.

Los Servicios Personales

Absorben el 32.5% del total de gastos de funcionamiento con una ejecución de 90.9%, este rubro tiene un aumento en su ejecución del 37% con respecto al 2000. el grupo de Jornales no contribuyo de manera significativa a este resultado con una variación negativa equivalente al 7.09% respecto al año 2000.

El grupo de Sueldos presenta una variación de \$26.5 equivalente al 11.9% respecto al 2000, cierra el grupo, Otros, que presenta una variación significativa equivalente al 101.5% respecto al 2000 pasando de \$107.493 en el 2000 a \$216.553 en el 2001 y muestra una ejecución del 84.7%.

Gastos Generales

Corresponde al 38.5% de los gastos de funcionamiento y se ejecutaron en un 75.6%. Los Gastos Generales presentan un aumento en su ejecución de \$145.995 equivalente a un 33.2% respecto al año 2000; contribuyen al este

resultado el grupo de Otros que equivale a 84.1% del total de gastos generales, que aumentaron sus erogaciones en un 39.7% y que se ejecutaron en el 79% de lo programado para la vigencia.

El grupo de Materiales y suministros tiene una mayor ejecución equivalente al 99.46% respecto al año 2000 compensado con una variación negativa del grupo de Mantenimiento y seguros de \$35.470 equivalente al 77.34% respecto al año 2000.

Transferencias

Las transferencias constituyen el 29% de los gastos de funcionamiento y se ejecutaron en un 95.1%. Presentan una variación de su valor ejecutado de \$153.635 equivalente a un aumento del 53.4% respecto al año 2000.

◆ SERVICIOS DE LA DEUDA

El servicio de la deuda representa el 8.4% del total de gastos ejecutados para la vigencia del 2001, y se ejecutaron en un 99.1%.

El rubro sufre un aumento en su ejecución de \$34.607 equivalente al 9% respecto al año 2000, contribuye a este resultado la variación del grupo de Recursos de los Ingresos corrientes de la nación que financia el 29.1% del total pagado por este concepto, con un aumento equivalente al 98.93% respecto al año 2000, con una ejecución del 97.1%, en cambio Fondos Comunes y especiales se disminuye en el 8.1%, se ejecutan en el 100% y financia el 70.9% del rubro.

◆ INVERSIÓN

Las Inversiones representan el 61.1% del total de gastos ejecutados para la vigencia del 2001 y se ejecutan en un 63.9%. Respecto de la vigencia del 2.000 se disminuye en un 17.6%.

Contribuye significativamente a este resultado una variación negativa en el rubro de Regalías equivalente al 97.5% respecto al 2000, en igual sentido la variación negativa de el rubro de Recursos Propios y Fondos Especiales del 28.5%, con una ejecución del 49% y una participación dentro del rubro del 30%, del rubro de Aportes destinación Especial con una variación negativa equivalente al 76.63% y una variación poco significativa del rubro Recursos Ingresos corrientes de la nación de \$55.035 equivalente a un 2.97%.

La distribución por sectores, la participación y ejecución de los ICN, incluyendo el servicio de la deuda, fue la siguiente:

SECTOR	PRESUPUESTO	%PART.	EJECUCION	% EJEC.
Educación	711.176	28.29	620.263	87.22
Salud	665.241	26.46	490.965	73.80
Agua Pot. y Saneam. Básico.	546.648	21.74	400.292	73.23
Educación Física, Cultura, Recreación y Deporte	119.191	4.74	114.704	96.24
Otros sectores de Inversión	471.970	18.77	406.012	86.02
TOTAL	\$2.514.226	100	\$2.032.236	80.83

La participación de los Municipios en los ingresos Corrientes de la Nación según la Ley 60 de 1.993 se establece de la siguiente manera en cada uno de los sectores de Inversión.

EDUCACIÓN	30%
SALUD	25%
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	20%
CULTURA, DEPORTE Y REC.	5%
OTROS SECTORES	20%

Los porcentajes, no se aplican exactamente tal como lo establece la Ley 60/93, presentado variaciones en todos y cada uno de los sectores.

4. RESULTADO DE LA EJECUCION PRESUPUESTAL

Al final del período fiscal, el ejercicio presupuestal arrojó un superavit de ejecución de \$1.393.163, resultado del recaudo de unos ingresos mayores a los gastos ejecutados, así:

Total Ingresos	\$ 6.382.393
Total Egresos	<u>\$ 4.989.230</u>
Superavit de Ejecución Presupuestal	\$ 1.393.163

Este resultado puede ser modificado por compromisos y cuentas por pagar pendientes a diciembre 31 de 2000, que no se hayan registrado en la ejecución.

5. FUENTE Y APLICACIÓN DE LOS RECURSOS

La Fuente y Aplicación de los Recursos, se describen a continuación (Ver cuadro No.3)

El Municipio de Amalfi presenta como fuente de sus Recursos Corrientes un total de recaudos de \$4.732.663, los cuales fueron aplicados para cubrir sus Gastos Corrientes en un total de \$1.521.363, igualmente se destinaron para atender el Servicio de la Deuda por un total de \$421.250, dicho total de Recursos Generados y Aplicados, presento un sobrante en Recursos Corrientes de \$2.790.050

Se presentan como fuente de Recursos de Capital un total de recaudos de \$1.649.730, que son aplicados a cubrir sus Gastos de Inversión por \$3.046.617, estos recursos generados y aplicados presentaron un faltante de \$1.396.887, que son financiados con el sobrante de Recursos Corrientes, de los cuales queda la diferencia de \$1.393.163 que se convierte en el resultado de Ejecución del total de recursos obtenidos presupuestalmente.

6. INDICES DE EJECUCION PRESUPUESTA

❖ AREA DE INGRESOS

- Ejecución de Ingresos

Recaudo Total	<u>6.382.393</u>	=	0.913
Ppto. Definitivo de Ingresos	6.989.189		

Por cada peso del presupuesto definitivo de ingresos la entidad recaudo efectivamente el 91.3%, este indicados comparado con el ejercicio anterior nos muestra una variación favorable del 14.3%.

- Ejecución de Ingresos Tributarios

Recaudo Ingresos Tributarios	<u>628.133</u>	=	0.781
Ppto. Definitivo Ingresos Tributarios	804.043		

Por cada peso del presupuesto definitivo de ingresos tributarios, se obtuvo un recaudo del 78.1%, se incremento en el 4% comparándolo con la vigencia anterior.

- Generación Interna de Recursos

Recaudo Recursos Propios	<u>844.866</u>	=	0.132
Recaudo Total	6.382.393		

El 13.2% del recaudo total, proviene de recursos generados en el desarrollo de las actividades de la entidad.

Los Recursos Propios incluyen \$628.133 de Ingresos Tributarios, \$18.737 de Servicios Públicos y \$197.996 de Otros No Tributarios.

- Participación de los ICN en los Ingresos Totales

Recaudos ICN	<u>2.640.969</u>	=	0.413
Recaudo Total	6.382.393		

Por cada peso del recaudo total el 41.3% se financió con recursos de ICN, y con respecto al año anterior se incremento en un 4.22%.

❖ **AREA DE EGRESOS**

▪ Ejecución de Egresos

$$\begin{array}{l} \text{Ejecución Total de Egresos} \\ \text{Presupuesto Definitivo Egresos} \end{array} \quad \begin{array}{l} \underline{4.989.230} \\ 6.973.799 \end{array} = 0.715$$

De cada peso del presupuesto definitivo de egresos, la administración ejecutó el 71.5%. Comparado con el año anterior muestra una desviación positiva del 9.7%.

▪ Gastos de Funcionamiento

$$\begin{array}{l} \text{Gastos de Funcionamiento} \\ \text{Ejecución Total Egresos} \end{array} \quad \begin{array}{l} \underline{1.521.363} \\ 4.989.230 \end{array} = 0.304$$

Por cada peso gastado durante el período el 30.4% se destinó a cubrir los gastos de funcionamiento de la entidad. Comparado este resultado con el año anterior se detecta un aumento del 21.05%.

▪ Participación de los Gastos de Funcionamiento en los Ingresos Corrientes

$$\begin{array}{l} \text{Gastos de Funcionamiento} \\ \text{Recaudo Ingresos Corrientes} \end{array} \quad \begin{array}{l} \underline{1.521.363} \\ 1.105.777 \end{array} = 1.37$$

Por cada peso recaudado en los ingresos corrientes se están destinando \$1.37 a Gastos de Funcionamiento, es decir los Ingresos Corrientes no alcanzaron a financiar los Gastos de Funcionamiento.

Entiéndase como Ingresos Corrientes la sumatoria de Ingresos Tributarios, ICN Libre Asignación y Otros Ingresos No Tributarios, del cual se resta la Sobre-tasa al consumo de gasolina motor(\$96.043).

- Servicios personales

Servicios Personales	<u>493.851</u>	=	0.32
Gastos de Funcionamiento	1.521.363		

De cada peso de los gastos de Funcionamiento el 32.4% se dedicó a pagar Servicios Personales, se tuvo una disminución con respecto al año anterior cuyo resultado era del 33.1%.

❖ **AREA DE INVERSION**

- Inversión recursos ICN

Inversión ICN	<u>1.909.694</u>	=	0.382
Ejecución Total de Egresos	4.989.230		

De cada peso pagado en total, se destinaron a Inversión Social con Ingresos Corrientes de la Nación el 38.28%. En la vigencia anterior se destino el 35.87%.

- Inversión Recursos Propios

Inversión Recursos Propios y Fondos Especiales	<u>915.425</u>	=	0.183
Ejecución Total de Egresos	4.989.230		

Por cada peso del total pagado solamente el 18.3%, se destina a Inversión Social con Recursos propios. El año anterior este indicados se concreto en el 24.7%.

❖ **AREA DE ENDEUDAMIENTO**

- Apalancamiento Financiero

Recursos del Crédito	<u>236.000</u>	=	0.037
Total Ingresos Recaudados	6.382.393		

Durante la vigencia el 3.7% de los recursos se obtuvieron por a vía del vía de crédito.

Generación de Ahorro

$$\frac{\text{Ahorro Corriente}}{\text{Ingresos Corrientes}} = \frac{-300.806}{1.220.557} = -0.246$$

De los Ingresos corrientes no es posible generar ningún ahorro, sino que además de esto se presenta un déficit en este indicador del 24.64%

El ahorro Corriente esta compuesto por los Ingresos Corrientes(Tributarios y No Tributarios) – Gastos Corrientes(Servicios Personales, Gastos Generales y Transferencias). De los Ingresos No Tributarios se toma únicamente los Servicios Públicos, ICN Libre Asignación y Otros no Tributarios.

▪ Participación del Servicio de la Duda

$$\frac{\text{Gastos por Servicio de la Deuda}}{\text{Ejecución Total de Egresos}} = \frac{421.250}{4.989.230} = 0.084$$

Por cada peso de la ejecución total de egresos el 8.4% se destinaron al cubrimiento del Servicio de la Deuda. En la vigencia anterior se destinaron el 7.48%

7. OBSERVACIONES

- El desequilibrio presupuestal debió corregirse durante el ejercicio fiscal , aplicando mecanismos consagrados en el Estatuto Orgánico del Presupuesto, Decreto 111 de 1.996, artículos 54 y 55.
- Por cada peso del presupuesto definitivo de ingresos tributarios, se obtuvo un recaudo del 78.1%, porcentaje deficiente que requiere un

profundo análisis sobre las causas que están desestimulando el pago de las obligaciones tributarias al ente territorial, sin embargo lo anterior, el incremento del 33.3% respecto al año anterior favorece la gestión de la administración.

- El incremento en los Gastos de funcionamiento y la disminución de la Inversión tanto con recursos propios como con ICN son factores determinantes del detrimento de calidad de vida en la población.
- El recaudo por concepto de recursos propios es una cifra realmente baja que debe hacerse lo necesario para mejorar y hacer los correctivos necesarios en el inmediato futuro, a fin de garantizar la viabilidad del municipio.
- El incremento de recaudos por concepto de ICN, debería aportar bienestar y calidad de vida a toda la población, pues son recursos que se deben destinar a inversión social obligatoriamente.
- Por cada peso gastado durante el período el 30.4% se destinó a cubrir los gastos de funcionamiento de la entidad. Comparado este resultado con el 21.05% del año anterior, se detecta la tendencia de aumento de los gastos de funcionamiento, en contravía con las políticas gubernamentales de ajuste fiscal.
- El 99.1% de ejecución en el Servicio de la Deuda, demuestra el cumplimiento según lo programado del pago de las obligaciones financieras.
- Con el recaudo de los Ingresos Corrientes, el municipio no alcanza a cubrir los Gastos de funcionamiento que ejecuta, debiendo financiar un 9% adicional con recursos diferentes a los corrientes, lo que conlleva un desahorro igual a dicho porcentaje para el fisco de la entidad.
- De acuerdo con la ley 60 de 1.993, no se están asignando los porcentajes establecidos a cada uno de los sectores de inversión.

**FUENTE Y APLICACION DE LOS RECURSOS
MUNICIPIO DE AMALFI
2001**

RECURSOS CORRIENTES				RECURSOS DE CAPITAL			
	Ingresos Corrientes	3.667.891			Recursos del Credito	236.000	
	Fondos Especiales	1.064.772			Rendimientos Financieros	10.382	
					Existencias en Caja y		
					Bcos, Debido Cobrar	594.935	
					Otros	808.413	
TOTAL RECURSOS CORRIENTES			4.732.663	TOTAL RECURSOS DE CAPITAL			1.649.730
GASTOS CORRIENTES				GASTOS DE INVERSION			
	Servicios Personales	493.851			Recursos Propios	915.425	
	Generales	586.393			ICN	1.909.694	
	Transferencias	441.119			Regalias	4.472	
					Transf. Sector Electrico	128.660	
					Aportes Dest. Especial	88.366	
TOTAL GASTOS CORRIENTES			1.521.363	TOTAL GASTOS INVERSION			3.046.617
SERVICIO DE LA DEUDA				TOTAL GASTOS INVERSION			3.046.617
	Fondos comunes y Esp.	298.707					
	Recursos ICN	122.543					
TOTAL SERVICIO DE LA DEUDA			421.250				
SOBRANTE EN RECURSOS CORRIENTES			2.790.050				
				FALTANTE RECURSOS DE CAPITAL			-1.396.887
		RESUMEN					
		Sobrante en Recursos Corrientes				2.790.050	
		Faltante en Recursos de Capital				-1.396.887	
		SUPERAVIT O DEFICIT DE EJECUCION				1.393.163	

AREA DE INGRESOS

1. Ejecución de Ingresos

Recaudo Total	6.382.393	0,91
<hr/>	<hr/>	<hr/>
Ppto. definitivo de ingresos	6.989.189	

Este indicador nos muestra que por cada peso del presupuesto definitivo de ingresos se recaudó en forma total \$0,91. También establece que el recaudo total fue del 91% de todos los ingresos presupuestados.

2. Ejecución de ingresos tributarios

Recaudo ingresos tributarios	628.133	0,78
<hr/>	<hr/>	<hr/>
Ppto. definitivo ingresos trib.	804.043	

Por cada peso del presupuesto definitivo de ingresos tributarios, se obtuvo un recaudo por este concepto de \$0,78. También nos indica que el recaudo de los ingresos tributarios alcanzó el 78% de lo presupuestado.

3. Generación interna de recursos

Recaudo recursos propios	844.866	0,13
<hr/>	<hr/>	<hr/>
Recaudo total	6.382.393	

Por cada peso de recaudo total, se obtuvieron \$0,13 de recursos propios. Así mismo nos indica el 13% del recaudo total.

4. Participación de los ICN en los ingresos totales

Recaudos ICN	2.640.969	0,41
<hr/>	<hr/>	<hr/>
Recaudo total	6.382.393	

Por cada peso de recaudo total, se obtuvieron \$0,41 de transferencias ICN. Así mismo nos indica el 41% del recaudo total.

AREA DE EGRESOS

1. Ejecución de egresos

Ejecución total de egresos	4.989.230	0,72
Presupuesto definitivo egresos	6.973.799	

Por cada peso del presupuesto definitivo de egresos se gastaron en forma total \$ 0,72. También significa que la ejecución presupuestal de egresos se llevó a cabo en el 72%.

2. Gastos de funcionamiento

Gastos de funcionamiento	1.521.363	0,30
Ejecución total egresos	4.989.230	

Por cada peso de los egresos totales, \$0,30 se están gastando en el funcionamiento administrativo del municipio. Indica así mismo que los gastos de funcionamiento participan del total de gastos en un 30%

3. Participación de los gastos de funcionamiento en los ingresos corrientes

Gastos de funcionamiento	1.521.363	1,25
Recaudo ingresos corrientes	1.220.557	

Significa que por cada peso recaudado en los ingresos se están destinando a gastos de funcionamiento \$1,25. Así mismo nos muestra que los gastos de funcionamiento absorben el 125% de los ingresos recaudados.

4. Servicios personales

Servicios personales	493.851	0,32
Gastos de funcionamiento	1.521.363	

Por cada peso pagado en funcionamiento se ejecutaron en servicios personales \$0,32. También nos indica que los servicios personales representan el 32% de los gastos de funcionamiento.

AREA DE INVERSION

1. Inversión recursos ICN

Inversión ICN	1.909.694	0,38
<hr/>	<hr/>	<hr/>
Ejecución total de egresos	4.989.230	

Por cada peso pagado, se destinaron a inversión con ingresos corrientes de la nación \$0,38. Significa también que el 38% de la ejecución total de egresos correspondió a inversión con ICN.

2. Inversión recursos propios

Inversión recursos propios	915.425	0,18
<hr/>	<hr/>	<hr/>
Ejecución total de egresos	4.989.230	

Por cada peso del total pagado, se destinaron a inversión con recursos propios \$0,18. Significa también que el 18% de la ejecución total de egresos correspondió a inversión con recursos propios.

AREA DE ENDEUDAMIENTO

1. Apalancamiento financiero

Recursos del crédito	236.000	0,04
<hr/>	<hr/>	<hr/>
Total ingresos recaudados	6.382.393	

Por cada peso de los ingresos totales recaudados corresponden a recursos del crédito (empréstitos) \$0,04. Este indicador establece también que un 4% del recaudo total es originado por las operaciones de crédito.

2. Generación de ahorro

Ahorro corriente	-300.806	-0,25
<hr/>	<hr/>	<hr/>
Ingresos corrientes	1.220.557	

No tiene capacidad de ahorro

3. Participación del servicio de la deuda

Gastos por servicio de la deuda	421.250	0,08
<hr/>	<hr/>	<hr/>
Ejecución total de egresos	4.989.230	

Por cada peso de la ejecución total de egresos, \$0,08 correspondieron al

servicio de la deuda. Significa también que la participación del servicio de la deuda es el 8% de la ejecución total de egresos.

4. Participación del servicio de la deuda con ICN

Gastos servicio de la deuda ICN	122.543	0,29
<hr/>	<hr/>	<hr/>
Total gastos servicio deuda	421.250	

Por cada peso gastado en servicio de la deuda total, \$0,29 corresponden al pago del servicio de la deuda con recursos ICN. Indica así mismo que la atención del servicio de la deuda con recursos ICN es del 29% del servicio de la deuda total.