

CONSIDERACIONES GENERALES

El Informe Fiscal y Financiero del Municipio de Caracolí 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 su comportamiento en la vigencia objeto de evaluación, en consecuencia constituyen un elemento importante para la elaboración y ejecución del presupuesto en la futura gestión que debe desarrollar el municipio, además que se constituye en una herramienta administrativa que posibilita el seguimiento, análisis y control del ejercicio presupuestal. 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 evaluada.

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, aprovechamiento, delimitación 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, aprovechamiento, 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.
- ❑ Ingresos Corrientes de la Nación.
- ❑ Financiada con regalías.
- ❑ Transferencias del sector eléctrico
- ❑ 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 CARACOLÍ

EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVA 2001- 2000

(Miles de Pesos)

1. PRESUPUESTO DEFINITIVO

El presupuesto definitivo tanto de Ingresos como de Egresos, para la vigencia de 2001, correspondiente al Municipio de Caracolí, se presenta de manera equilibrada y , fue aforado en \$3.185.578, inferior con respecto al año anterior en \$165.519 el 11%.

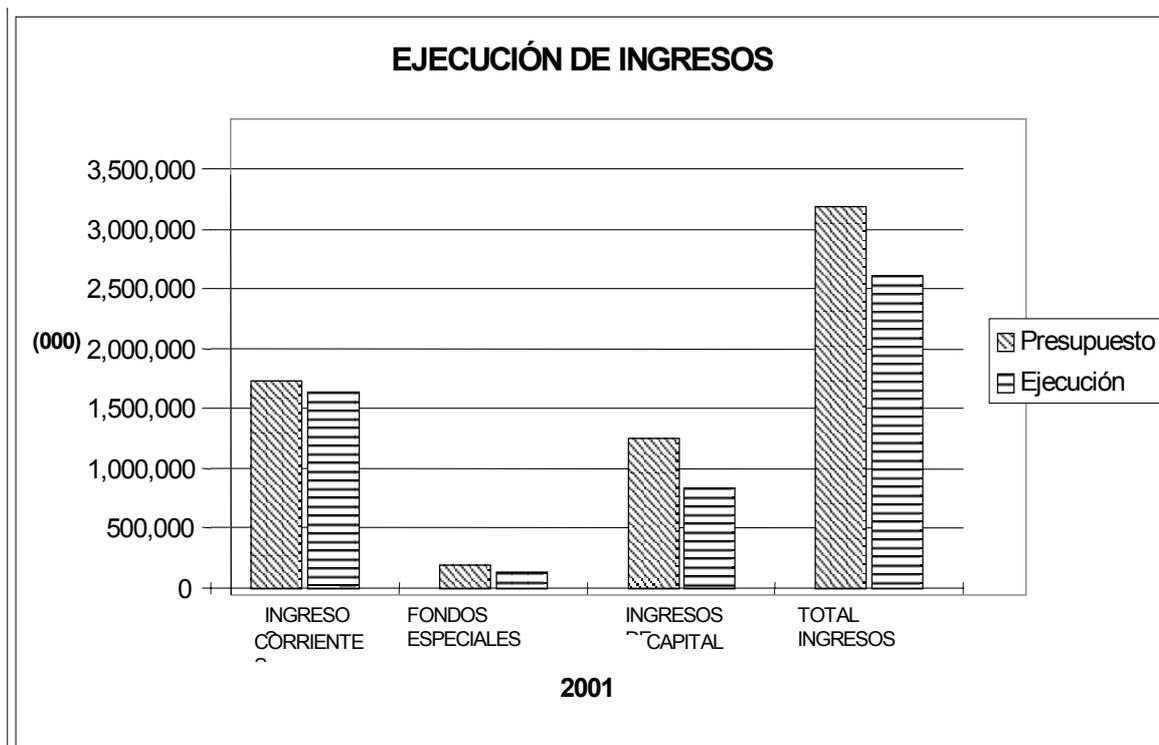
La conformación, distribución y participación del presupuesto, fue la siguiente:

INGRESOS	PRESU- PUESTO	% part	EGRESOS	PRESU- PUESTO	% part
Corrientes	1.731.779	54.4	Funcionamiento	604.906	19
Fondos Especiales	199.798	6.2	Servicio de la Deuda	58.005	1.9
De capital	1.254.001	39.4	Inversión	2.522.667	79.1
TOTAL	\$3.185.578	100	TOTAL	\$3.185.578	100

2. EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVA DE INGRESOS

Las comparaciones se hacen con relación a los resultados obtenidos en el año 2.000 (Ver cuadro No.1)

El recaudo total de Ingresos alcanzó la cifra de \$2.602.319, el 81.7% de lo aforado, inferior en \$90.060, el 3.3% con respecto a la vigencia anterior.



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

INGRESOS	PRESUPUESTO	RECAUDO	% PART	% EJEC
Corrientes	1.731.779	1.636.969	62.9	94.5
Fondos Especiales	199.798	126.745	4.8	63.4
De capital	1.254.001	838.605	32.3	66.9
TOTAL	\$3.185.578	\$2.602.319	100	81.7

◆ INGRESOS CORRIENTES

Representan el 62.9% del total de ingresos recaudados durante la vigencia, con un porcentaje de ejecución del 94.5% del valor proyectado.

Los ingresos corrientes tuvieron un acentuado incremento de \$204.473 el 14.3% comparándolo con el recaudo de la vigencia anterior.

Los Ingresos Tributarios

Corresponden al 4.4% de los ingresos corrientes aportando el 65.6% de recaudo según lo presupuestado.

La participación en el aumento es contrariamente un decrecimiento del 11%, en este porcentaje influyen de manera más significativa la disminución del 17.3% en el recaudo del Predial, del cual se recauda el 55.1%, lo mismo Industria y Comercio que disminuyó en un 15.8%, el resto de participación la aporten Otros Ingresos que se incrementaron en un 61.6%.

No Tributarios

Participan del total de ingresos corrientes ejecutados con el 95.6%, con una ejecución del 96.4% del total proyectado.

Los "No Tributarios", tuvieron su participación con un aumento del 15.7% respecto a la vigencia anterior y son relevantes los Ingresos Corrientes de la Nación de Inversión Forzosa que pasaron de \$799.507 en el 2.000 a \$1.258.115 en el 2.001, representando un incremento del 57.4%. Otro rubro que incide significativamente son los Ingresos Corrientes de la Nación Libre Asignación con un incremento del 58.2%, los recaudos por Servicios Públicos tuvieron a su vez un incremento del 17.3%, los Otros No Tributarios no presentaron variación significativa.

Transferencias Sector Eléctrico, contrario a lo anterior se disminuyeron en un 64.9%, al pasar de \$3.980 en el 2.000 a \$1.397 en el 2.001 y las Regalías en el 2.000 se registraron \$335.167, y en el 2.001 no aparece ningún valor registrado.

◆ FONDOS ESPECIALES

Aportan el 4.8% del total de ingresos recaudados durante el período, este concepto obtuvo una disminución del 18.7%, con respecto al año anterior, representada en \$ 29.085.

Los fondos especiales tuvieron un discreto desempeño, con unos recaudos del 63.4% de lo esperado, de ellos, el fondo Rotatorio de Vehículos \$62.112, con recaudo del 77.6% de lo proyectado e inferior en un 19.5% comparado con el 2.000,, los aglutinados en "otros Fondos solo alcanzaron a recaudar el 53.5% de lo previsto y se redujeron en el 18.4% y el Fondo de Vivienda el 62.3%. En el Fondo Local de Salud no se registra valor alguno.

◆ INGRESOS DE CAPITAL

Del total recaudado por el Municipio el 32.2% corresponde a ingresos de capital que representan una sensible disminución en los recaudos del año 2.001, la cual asciende a \$265.448,, el 24% y su ejecución se posicionó en el 66.9% de lo esperado.

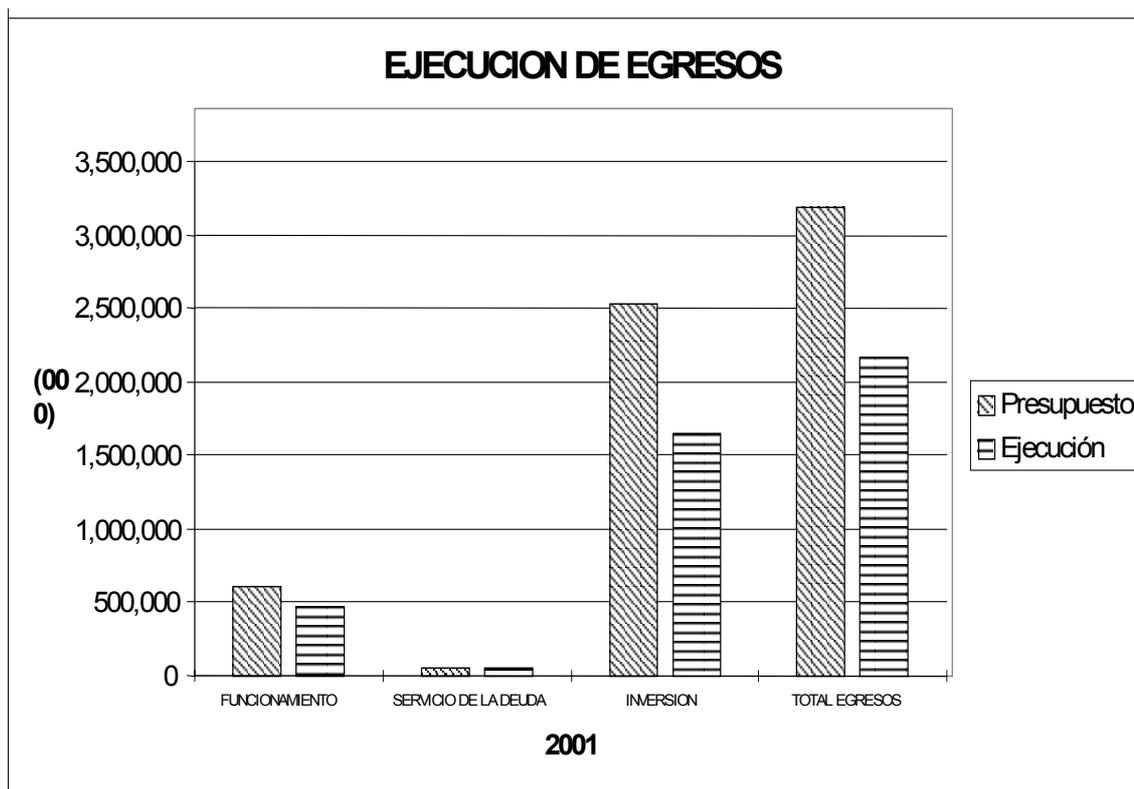
El rubro de mayor participación en el resultado anotado fue los Rendimientos Financieros que disminuyó en un 93.9% y se alcanzaron a ejecutar 211.18%, conforma el 2.4% de los ingresos de capital y Otros Recurso de Capital que también se redujo en con un 29.6%, se ejecutaron en el 66.8% con un aporte del 66% de los ingresos de capital realmente recaudados. Por su parte Existencia en Caja y Bancos no presentan variaciones de consideración.

Lo mismo que el año anterior no se presentan ingresos con Recursos del Crédito.

3. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL COMPARATIVA DE EGRESOS

Las comparaciones se efectúan con relación a los resultados obtenidos en la vigencia de 2.000 (Ver cuadro No.2)

Del total apropiado se ejecutaron Gastos por \$2.169.956, el 68.1% de dicho total. Inferiores en \$445.148 el 17% respecto a los gastos del 2.000.



La distribución, ejecución y participación de los Egresos, fue la siguiente:

EGRESOS	PRESUPUESTO	EJECUCION	% PART	% EJEC
Funcionamiento	604.906	461.024	21.2	76.2
Servicio Deuda	58.005	57.717	2.7	99.5
Inversión	2.522.667	1.651.215	76.1	65.4
TOTAL	\$3.185.578	\$2.169.956	100	68.1

❖ **GASTOS DE FUNCIONAMIENTO**

Corresponden al 21.2% del total presupuestado de Egresos. Los Gastos de Funcionamiento incrementaron su valor ejecutado en 46.6%. respecto al año 2.001 se alcanzo a ejecutar el 76.2% de lo presupuesto.

Servicios Personales

Corresponden al 48.3% del presupuesto definitivo de Gastos de Funcionamiento y se ejecutaron en un 74.6%. Este rubro con respecto al año anterior se incremento en un 89.4%.

El rubro de Sueldos participa en este resultado con una variación positiva del 60.5% con respecto al año anterior y logro una ejecución del 96.3% de lo proyectado. Se observa también una variación significativa en “Otros Gastos Personales” con un incremento del 199% pasando de ejecutar \$25.059 en el 2.000 a \$74.943 en el 2.001 de los cuales se ejecutaron el 57.2% y los Jornales variaron positivamente en un 46.2%.

Gastos Generales

Corresponden al 39.2% del total de Gastos de Funcionamiento y se ejecutaron en un 74.2% de lo apropiado. Comparándolo con el año anterior tuvieron una leve disminución de \$15.764, con un 8%.

Los ítem agrupados en “Otros Gastos” son los de mayor incidencia en la participación del resultado con una disminución del 41.6%, Sin embargo lo anterior se tiene un notable incremento en los rubros de Mantenimiento y Aseguro y Materiales y Suministros del 625.6% y del 27.5% respectivamente, de estos se recaudaron 80.7% y el 36.5%.

Transferencias

Las Transferencias respecto al año anterior mejoraron significativamente sus traslados, al pasar de \$317 en 2.000 a \$57.390 en el 2.00, esta se ejecutaron en un 91.3%.

Los Gastos de Funcionamiento de este municipio tienen una participación del 21.2% en el Gasto Total y su relación con los Ingresos Corrientes de Libre destinación que recauda no es favorable, y se debería financiar un margen de ellos, con recursos diferentes a los corrientes.

❖ **SERVICIO DE LA DEUDA**

El Servicio de la Deuda se cumplió en 99.5% de lo proyectado, se incrementó en \$11.766, el 39.4% comparándolo con el año inmediatamente anterior. Obtuvo su financiación con Fondos Comunes y Especiales con un 87.5% de los que se ejecuto el 99.8% y el 12.5% restante con Recursos ingresos Corrientes de la Nación del cual se ejecuto el 70.8%.

□ **INVERSION**

Su participación en el Total de Egresos presupuestados es del 79.2%, de los cuales se ejecutaron \$1.651.215, el 65.4%

La inversión total respecto al año anterior tuvo una acentuada disminución en el total ejecutado de \$607.999 que representa el 73%, y la mayor parte fue financiada con recursos de los Ingresos Corrientes de la Nación con un porcentaje representativo del 67.3%, lo que indica la pobre participación de la Inversión con recursos Propios y Fondos Especiales que apenas alcanzo un 2.3%, los Aportes con Destinación especial con el 30%, y el resto con Transferencias del Sector eléctrico.

De los Aportes Destinación Especial que se estimaron, logro una discreta ejecución del 57.3%, este rubro compone el 34.2% del total proyectado en Inversión.

Los valores ejecutados se lograron aplicar entre otros a programas tales como: Régimen vinculado \$68.009, Régimen subsidiado \$66.230, Colegio Primera Opción Proyecto Mejoramiento de la Calidad de la educación \$27.000, Convenio SAT \$38.500, FOSYGA \$41.199, Adquisición e Instalación de 57 Sistemas de Energía \$77.818, Convenio Predio reforestación \$39.536.

A diferencia con el año anterior no se presentan ningún tipo de inversión con recursos de las Regalías.

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	483.731	30.6	307.171	63.5
Salud	403.150	25.5	326.203	80.9
Agua Potable y Saneamiento Básico	352.920	22.3	233.364	66.1
Cultura y Deporte	66.246	4.3	55.025	83
Otros sectores de Inversión	271.645	17.3	198.221	72.9
TOTAL	\$1.577.693	100	\$1.119.984	70.9

Se presenta una diferencia de \$7.4000 entre el valor apropiado según la Ejecución Presupuestal de Egresos y este Total Presupuestado.

Los porcentajes, no se aplican exactamente tal como lo establece la Ley 60/93, presentado mayor variación en Otros Sectores de inversión donde se deja de invertir un 2.7 de lo estipulado.

4. RESULTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

Al término de la vigencia fiscal, el ejercicio presupuestal arrojó un superávit de ejecución de \$432.363, resultado del recaudo de unos ingresos superiores a los gastos ejecutados, así:

Total Ingresos	\$2.602.319
Total Egresos	<u>\$2.169.956</u>
Superávit de ejecución presupuestal	\$ 432.363

Este resultado puede ser modificado por compromisos y cuentas por pagar pendientes a diciembre 31 de 2001, 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 Caracolí presenta como fuente de sus Recursos Corrientes un total de recaudos de \$1.763.714, los cuales fueron aplicados para cubrir sus Gastos Corrientes en un total de \$ 461.024, igualmente se destinaron para atender el Servicio de la Deuda por un total de \$57.717, dicho total de Recursos Generados y Aplicados, presento un sobrante en Recursos Corrientes fe \$1.244.973.

Se presentan como fuente de Recursos de Capital un total de recaudos de \$ 838.605, que son aplicados a cubrir sus Gastos de Inversión por \$ 1.651.215, estos recursos generados y aplicados presentaron un faltante de \$812.610, que son financiados con el sobrante de Recursos Corrientes, de los cuales queda la diferencia de \$432.363 que se convierte en el resultado de Ejecución del total de recursos obtenidos presupuestamente.

6. INDICES DE EJECUCION PRESUPUESTAL

AREA DE INGRESOS

- Ejecución de Ingresos

Recaudo Total	<u>2.602.319</u>	=	0.82
Ppto. Definitivo de Ingresos	3,185,578		

Por cada peso del presupuesto definitivo de ingresos la entidad recaudo efectivamente el 82%, este indicados comparado con el ejercicio anterior nos muestra una variación favorable del 1.35%.

- Ejecución de Ingresos Tributarios

Recaudo Ingresos Tributarios	<u>72,049</u>	=	0.656
Ppto. Definitivo Ingresos Tributarios	109,750		

Por cada peso del presupuesto definitivo de ingresos tributarios, se obtuvo un recaudo del 65.6%, porcentaje deficiente que requiere un profundo análisis, aún con el agravante que disminuyó en un 17.3% teniendo en cuenta el 82.9% del año anterior.

- Generación Interna de Recursos

Recaudo Recursos Propios	<u>155,437</u>	=	0.06
Recaudo Total	2,602,319		

El 6% del recaudo total, proviene de recursos generados por la entidad. Los Recursos Propios incluyen \$72.049 de Ingresos Tributarios, \$63.748 de Servicios Públicos y \$ 19.640 de Otros No Tributarios

- Participación de los ICN en los Ingresos Totales

Recaudos ICN	<u>1,480,135</u>	=	0.568
Recaudo Total	2,602,319		

Por cada peso del recaudo total el 56.8% se financió con recursos de ICN, de este porcentaje el 85% corresponde a ICN Inversión Forzosa y con respecto al año anterior se superó en un 23%, lo que incide positivamente en la inversión social.

AREA DE EGRESOS

- Ejecución de Egresos

Ejecución Total de Egresos	<u>2,169,956</u>	=	0.68
Presupuesto Definitivo Egresos	3,185,578		

De cada peso del presupuesto definitivo de egresos, la administración ejecutó el 68%. Comparado con el año anterior muestra una desviación desfavorable del 10%.

- Gastos de Funcionamiento

Gastos de Funcionamiento	<u>461,024</u>	=	0.21
Ejecución Total Egresos	2,169,956		

Por cada peso gastado el 21% se destinó a cubrir los gastos de funcionamiento del entidad. Comparado este resultado con el 12% del año anterior, se detecta la tendencia de aumento de los gastos de funcionamiento.

Haciendo caso de las políticas de Ajuste Fiscal se deberá tomar correctivos conducentes a disminuir los gastos de funcionamiento y de esta manera hacer mayor inversión.

- Participación de los Gastos de Funcionamiento en los Ingresos Corrientes

Gastos de Funcionamiento	<u>461,024</u>	=	1.22
Recaudo Ingresos Corrientes	377.457		

Por cada peso recaudado en los ingresos corrientes se están destinando \$1.22 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.

- Servicios personales

Servicios Personales	<u>222,900</u>	=	0.483
Gastos de Funcionamiento	461,024		

De cada peso de los gastos de Funcionamiento el 48.3% se dedicó a pagar Servicios Personales, Durante la anterior vigencia se dedicó el 37.4%

AREA DE INVERSION

- Inversión Recursos ICN

$$\frac{\text{Inversión ICN}}{\text{Ejecución Total de Egresos}} = \frac{1,112,778}{2,169,956} = 0.512$$

De cada peso pagado en total, se destinaron a Inversión Social con Ingresos Corrientes de la Nación el 51.2%. En la vigencia anterior se destino el 39%.

- Inversión Recursos Propios

$$\frac{\text{Inversión Recursos Propios}}{\text{Ejecución Total de Egresos}} = \frac{38,268}{2,169,956} = 0.017$$

Por cada peso del total pagado solamente el 1.7%, se destina a Inversión Social con Recursos propios. El año anterior este indicados se concreto en el 5.9%.

AREA DE ENDEUDAMIENTO

- Apalancamiento Financiero

$$\frac{\text{Recursos del Crédito}}{\text{Total Ingresos Recaudados}} = \frac{0}{2,602,319} = \&$$

Tal como en la anterior vigencia, en este año no se utilizaron los Recursos del Crédito

- Generación de Ahorro

Ahorro Corriente	<u>-83,567</u>	=	-0.22
Ingresos Corrientes	377,457		

De los Ingresos corrientes no es posible generar ningún ahorro, sino que además de esto se presenta un déficit en este indicador del 22%.

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

Gastos por Servicio de la Deuda	<u>57,717</u>	=	0.026
Ejecución Total de Egresos	2,169,956		

Por cada peso de la ejecución total de egresos el 2.6% se destinaron al cubrimiento del Servicio de la Deuda. En la vigencia anterior se destinaron el 1.5%

- Participación del Servicio de la Deuda con ICN

Gastos por Servicio de la Deuda ICN	<u>7,210</u>	=	0.12
Total Gastos Servicio Deuda	57,717		

De cada peso utilizado para el Servicio de la Deuda, el 12% se hace con recursos de ICN. En la vigencia anterior este indicador mostró el 6%.

7. OBSERVACIONES

- ❖ Debe de analizarse los factores que influyeron negativamente en porcentaje de recaudo para generar correctivos necesarios a mejorarlo y lograr dar cumplimiento al total del programa de gobierno propuesto.
- ❖ Merece también un buen análisis las causas que desestimulan el cumplimiento de las obligaciones tributarias provocando la disminución de ingresos por este concepto al fisco municipal.
- ❖ La Generación Interna de Recursos Es una cifra realmente baja que debe hacerse lo necesario para mejorar en el inmediato futuro, debido a que solo se incremento el 0.3% en esta vigencia.
 - ❑ Ante las expectativas de la Ley 617 de 2000, este municipio debe buscar los mecanismos más adecuados para equilibrar los Gastos de Funcionamiento con los Ingresos Corrientes de Libre destinación.
 - ❑ El porcentaje de recaudos del 81.69% frente a lo proyectado no muestra variación significativa con respecto al año inmediatamente anterior, por tal motivo se deben revisar las estrategias implementadas para poder determinar los puntos críticos a fin de mejorar dicho porcentaje.
 - ❑ El deficiente porcentaje de ejecución de egresos se refleja necesariamente en falta de inversión social para el bienestar de la población.
 - ❑ Se deberá buscar mecanismos conducentes a lograr la total financiación de los Gastos de Funcionamiento con los ingresos Corrientes de Libre Destino, hasta llegar a obtener recursos para el ahorro.
 - ❑ Es notorio la poca asignación de recursos propios en la Inversión Social.
 - ❑ Los Servicios Personales se incrementaron en un 89%, con respecto al año 2.000, este es un porcentaje muy alto si se tiene en cuenta las nuevas políticas de ajuste fiscal impartidas por el Gobierno Central.

- La Generación de ahorro es negativa. Debe entonces la administración generar mecanismos que garanticen una capacidad de ahorro como ingrediente fundamental para garantizar en el mediano plazo la viabilidad del municipio.
- La marcada disminución del Total de Inversión ejecutada repercute directamente en el detrimento de la calidad de vida de los pobladores, quienes obligatoriamente dejaron de percibir bienes y servicio que disfrutaban en períodos anteriores.
- Haciendo caso de las políticas de austeridad en el gasto público se deberán implementar estrategias conducentes a disminuir aquellos gastos que no sean realmente necesarios.

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

RECURSOS CORRIENTES				RECURSOS DE CAPITAL			
	Ingresos Corrientes	1.636.969			Recursos del Credito	0	
	Fondos Especiales	126.745			Rendimientos Financieros	2.095	
					Existencias en Caja y		
					Bcos, Debido Cobrar	282.648	
					Otros	553.862	
TOTAL RECURSOS CORRIENTES			1.763.714	TOTAL RECURSOS DE CAPITAL			838.605
GASTOS CORRIENTES				GASTOS DE INVERSION			
	Servicios Personales	222.900			Recursos Propios	38.268	
	Generales	180.734			ICN	1.112.778	
	Transferencias	57.390			Regalias	0	
					Transf. Sector Electrico	4.742	
					Aportes Dest. Especial	495.427	
TOTAL GASTOS CORRIENTES			461.024	TOTAL GASTOS INVERSION			1.651.215
SERVICIO DE LA DEUDA				TOTAL GASTOS INVERSION			1.651.215
	Fondos comunes y Esp.	50.507					
	Recursos ICN	7.210					
TOTAL SERVICIO DE LA DEUDA			57.717				
SOBRANTE EN RECURSOS CORRIENTES			1.244.973				
				FALTANTE RECURSOS DE CAPITAL			-812.610
		RESUMEN					
		Sobrante en Recursos Corrientes				1.244.973	
		Faltante en Recursos de Capital				-812.610	
		SUPERAVIT O DEFICIT DE EJECUCION				432.363	

2. Generación de ahorro

Ahorro corriente	-83.567	-0,22
Ingresos corrientes	377.457	

No tiene capacidad de ahorro

3. Participación del servicio de la deuda

Gastos por servicio de la deuda	57.717	0,03
Ejecución total de egresos	2.169.956	

Por cada peso de la ejecución total de egresos \$0,03 correspondieron al servicio de la deuda. Significa también que la participación del servicio de la deuda es el 3% de la ejecución total de egresos.

4. Participación del servicio de la deuda con ICN

Gastos servicio de la deuda ICN	7.210	0,12
Total gastos servicio deuda	57.717	

Por cada peso gastado en servicio de la deuda total, \$0,12 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 12% del servicio de la deuda total.