

## CONSIDERACIONES GENERALES

El Informe Fiscal y Financiero del Municipio de Cisneros correspondiente a la vigencia fiscal de 2.001 comprenden 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, 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 fosalga.
- ❑ 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 invalides, 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 CISNEROS

### EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVA 2.001 - 2.000

(Valores en Miles de Pesos)

#### 1. PRESUPUESTO DEFINITIVO

El Presupuesto del municipio para la vigencia de 2.001 se presentó con un desequilibrio, no obstante durante el ejercicio fiscal este no fue corregido, por lo tanto el presupuesto definitivo de Ingresos se aforó en \$4.092.019 y el presupuesto definitivo de Egresos en \$4.828.735, lo que refleja un desequilibrio de \$736.716.

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

INGRESOS	PRESU- PUESTO	% part	EGRESOS	PRESU- PUESTO	% part
Corrientes	2.912.693	71.2	Funcionamiento	1.174.789	24.3
Fondos Especiales	355.304	8.7	Servicio de la Deuda	523.327	10.8
De capital	824.022	20.1	Inversión	3.130.619	64.9
<b>Total</b>	<b>\$4.092.019</b>	<b>100</b>	<b>Total</b>	<b>\$4.828.735</b>	<b>100</b>

#### 2. EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVA DE INGRESOS

Las comparaciones se hacen con relación a los resultados obtenidos en la vigencia de 2.000. (Ver Cuadro No. 1)

El recaudo total de Ingresos alcanzó la suma de \$3.681.957, es decir, el 90% del valor aforado que fue de \$4.092.019.



La conformación, participación y recaudo de los ingresos tuvo el siguiente comportamiento.

INGRESOS 2.001	PRESUPUESTO	RECAUDO	% PART EN RECAUDO	% EJEC
Corrientes	2.912.693	2.922.768	79.3	100
Fondos Especiales	355.304	182.316	5.0	51.3
De capital	824.022	576.873	15.7	70
<b>TOTAL</b>	<b>\$4.092.019</b>	<b>\$3.681.957</b>	<b>100</b>	<b>90</b>

❖ **INGRESOS CORRIENTES:**

Representan el 79.3% de recaudo total, con porcentaje de ejecución del 100.3%

Los ingresos corrientes muestran un aumento significativo en su recaudo de \$1.500.135, con respecto al año 2000 del **105.4%**. Este incremento afecta positivamente la gestión de la administración.

### **Los Tributarios**

La participación de los Ingresos Tributarios en el aumento es del 42.3%, en este porcentaje influyen de manera más significativa el impuesto predial, demostrando un incremento del 60.7%, y los Otros Ingresos Tributarios con un incremento del 61.7%, el resto de participación lo ocupa el Impuesto de Industria y Comercio con un aumento poco representativo.

Los Tributarios participaron en el total de Ingresos Corrientes en un 14.5% y su ejecución se logró en un 85% del total programado.

### **Los No Tributarios**

La participación de Los No Tributarios en el total de Ingresos corrientes ejecutados fue del 85.4% y se logró una ejecución del 103.3%.

La participación de los Ingresos No Tributarios en el aumento del total de Ingresos Corrientes con respecto al año 2.000 es del 122.3%, en este porcentaje influyen de manera significativa los I.C.N Inversión forzosa con un incremento del 236.2%, otro rubro que incide significativamente son los Ingresos de I.C.N Libre Asignación, con un porcentaje de incremento de 569.5%. Los recaudos por Servicios Públicos se incrementaron en un 79% y los conceptos agrupados en "Otros no Tributarios" presenta al contrario de los grupos anteriores una disminución del 77.85%, el rubro de Regalías presenta un ligero aumento respecto al año anterior.

Se debe tener en cuenta además que al igual que en el 2.000, no se registra ningún ingreso por concepto de transferencias del Sector Eléctrico.



#### □ **FONDOS ESPECIALES**

Los Fondos Especiales correspondientes al 2.001 se incrementaron en un **102%**, al pasar de \$90.257 en el 2.000 a un valor de \$182.316 en el 2.001. Participa del total de Ingresos recaudados con un 5%, y se logro una ejecución del 51.3%.

De los Fondos Especiales, la variación más relevante se encuentra en el Fondo Local de Salud, teniendo en cuenta que registra un crecimiento de 103%, de este se ejecuto un 52.3%. El rubro "Otros Fondos", no obtuvo ningún ingreso en el año 2.000 y en el 2.001 alcanzó un recaudo de \$1.821, lo contrario ocurre con el Fondo de Vivienda de Interés Social que en año 2.000 recaudo \$1.357 y para el 2.001 no se registra ningún ingreso.

#### □ **INGRESOS DE CAPITAL**

Participo del Total de Ingresos con un 15.6% y se ejecutaron en un 70% de lo proyectado.

Este rubro presenta una sensible disminución en los recaudos del año 2.001, la cual asciende a \$788.691, que representa el 57.8%.

El rubro de mayor aporte a este resultado fue "existencia en Caja y Bancos y Debido Cobrar" con un 90.3% de disminución y una ejecución de \$69.145 no obstante, de no tener valor presupuestado, otro rubro que aporto a esta disminución aunque no tan significativamente es "otros Recursos de Capital" con un porcentaje de disminución con respecto al año anterior del 28.7%. Tanto en el 2.000 como en el 2.001, no se presentaron recaudos por concepto de Recursos del Crédito y la variación del concepto Rendimientos Financieros no reviste diferencia significativa.

### **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)



El valor ejecutado total de egresos fue del 70.8% del valor aforado, dicho porcentaje representa una diferencia de \$1.406.805. Con respecto a lo ejecutado en el 2.000 se evidencia una variación favorable del 7%.

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

EGRESOS	PRESUPUESTO	EJECUCION	% PART EJECUTADO	% EJEC
Funcionamiento	1.174.789	882.314	26	75
Servicio Deuda	523.327	203.024	6	39
Inversión	3.130.619	2.336.592	68	75
<b>TOTAL</b>	<b>\$4.828.735</b>	<b>\$3.421.930</b>	<b>100</b>	<b>70.8%</b>

□ **GASTOS DE FUNCIONAMIENTO**

Su participación en el total ejecutado de egresos fue del 25.8% y se ejecutaron en el 75.1% de lo proyectado.

Los Gastos de Funcionamiento redujeron su valor ejecutado en un 13.4%, teniendo en cuenta que en el 2.000 se ejecutaron \$1.019.539 y en el 2.001 \$882.314. Este porcentaje se traduce en el esfuerzo fiscal llevado a cabo por la administración.

#### **Los Servicios Personales:**

Corresponden al 32% del total de Gastos de Funcionamiento y se ejecutaron en un 63.3%, este rubro obtuvo una disminución en su ejecución con respecto a la vigencia anterior del 4.4%.

El grupo "Otros Servicios Personales" fue el de mayor incidencia en esta disminución con un porcentaje inferior respecto al 2.000 del 57%.

Los grupos "Sueldos y "Jornales", registraron una ejecución total de 81.7% y del 77.7% respectivamente; además obtuvieron una variación poco significativa dentro del total de Servicios Personales con respecto a los Gastos de Funcionamiento.

#### **Los Gastos Generales:**

Corresponden al 45.4% del total de Gastos de Funcionamiento y se ejecutaron en un 82.8% de lo apropiado, además se redujeron con respecto al 2.000 en el 30.5%.

En los ítems agrupados en Gastos Generales, tenemos que el de mayor incidencia en el resultado corresponde a "Mantenimiento y Aseguros", representado con una disminución del 89.7%, y que solo alcanzo a ejecutar un 63.8% del presupuesto definitivo. El rubro de "Materiales y Suministros", también incidió con una reducción del 30%, La incidencia del rubro "Otros" dentro de los Gastos de Funcionamiento son del 29.4%.

#### **Las Transferencias:**

Corresponden al 22.5% del Total de Gastos de Funcionamiento, se ejecutaron el 81.4% y la participación de estas en la disminución de los Gastos de Funcionamiento con respecto al año anterior se refleja en un incremento del 35.4%.

#### **□ SERVICIO DE LA DEUDA**

El servicio de la Deuda representa un 5.9% del total de Gastos ejecutados por el Municipio para la vigencia de 2.001, su ejecución corresponde al 38.8%, del total presupuestado.

Respecto al año anterior solamente sufrió una disminución de \$2.613, que representa un 1.2%.

El Servicio de la Deuda obtuvo su financiación con Fondos Comunes y Especiales con un 4%, que ejecuto solo el 2% de lo programado y con Recursos de Ingresos Corrientes de la Nación con el 96% restante, con una ejecución más significativa del 91.1%

□ **INVERSIÓN**

La participación de los Gastos de Inversión en el total de Egresos es del 68.3%, de los cuales se ejecutaron \$2.336.592, correspondiente al 74.6%, respecto a la ejecución comparativa con el 2.000, esta se incremento en el 19.4%. La inversión fue financiada con los Recursos de los Ingresos Corrientes de la Nación con el 63.7%, de los cuales se ejecuto el 82.1%. y Aportes con Destinación Especial el 28.9% y el porcentaje restante con Recursos Propios y Fondos Especiales.

La distribución por sectores, la participación y ejecución de los ICN, fue la siguiente:

<b>SECTOR</b>	<b>PRESUPUESTO</b>	<b>%PART.</b>	<b>EJECUCION</b>	<b>% EJEC.</b>
Educación	543.621	30	496.244	91
Salud	453.017	25	414.386	91
Agua Potable y Saneamiento Básico.	362.414	20	214.608	59
Cultura, Recreación y Deporte	90.603	5	88.812	98
Otros sectores	362414	20	274.564	76
<b>TOTAL</b>	<b>1.812.069</b>	<b>100</b>	<b>1.488.614</b>	<b>82</b>

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 que establece la ley 60 de 1.993, en términos generales se cumplen adecuadamente.

De los Aportes con Destinación Especial que se estimaron, se lograron ejecutar en un escaso 72%, este rubro compone el 30% de total proyectado en Inversión. Los anteriores valores se lograron aplicar entre otros a programas tales como: Micro cuenca Santa Gertrudis \$38.274, Grupos Juveniles \$11.759, Situado Fiscal \$69.710, Fosyga \$113.334, Programa Malaria \$1.700, Construcción y pavimentación carretera Pto Berrío, San José Cisneros Variante de Cisneros \$196.940, reformas al relleno sanitario \$2.600, proyecto de educación ambiental \$5.614, Atención obra emergente Vía Hatillo Cisneros \$56.262, Administración peaje \$50.000, servicios generales de aseo \$110.000, Parque Infantil \$50.000, Primera etapa de ampliación de la planta de la Esc. Jesús Maria Duque Adecuación \$31.000, Convenio de cofinanciación Red de Solidaridad \$ 21.634, Obras de infraestructura vial y desarrollo comunitario \$47.248 y otros de menor cuantía.

#### 4. RESULTADO DE LA EJECUCION PRESUPUESTAL

Al término de la vigencia fiscal, el ejercicio presupuestal arrojó un superávit de ejecución de \$260.027 como resultado del recaudo de unos ingresos superiores a los gastos ejecutados, así:

Ingresos Totales	\$ 3.681.957
Gastos Totales	<u>\$ 3.421.930</u>

**Superávit de ejecución                      \$ 260.027**

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 APLICACION DE LOS RECURSOS

La fuente y Aplicación de los Recursos, se describen a continuación (ver Cuadro No.3)

El Municipio de Cisneros presento como fuente de sus Recursos Corrientes un total de recaudos de \$3.105.084, los cuales fueron aplicados para cubrir sus Gastos Corrientes en un total de \$882.314. Igualmente se destinaron para atender el Servicios de la Deuda por un total de \$203.024, dicho total de Recursos Generados y Aplicados, presento un sobrante en Recursos Corrientes de \$2.019.746.

Se presentan como fuente de sus Recursos de Capital un total de recaudo de \$576.873, que fueron aplicados para cubrir sus Gastos de Inversión por \$ 2.336.592, estos recursos generados y aplicados presentaron un faltante en Recursos de Capital de \$1.759.719, que fueron financiados con el sobrante de Recursos Corrientes, de lo cual queda la diferencia de \$ 260.027 que se convierte en el Resultado de Ejecución del total de los Recursos obtenidos presupuestamente.

## 6. INDICES DE EJECUCION PRESUPUESTAL

### AREA DE INGRESOS

Ejecución de Ingresos

Recaudo Total	<u>3,681,957</u>	=	0.90
Ppto. Definitivo de Ingresos	4,092,019		

Por cada peso del presupuesto definitivo de ingresos la entidad recaudó efectivamente el 90%, este indicador comparado con el ejercicio anterior nos muestra una variación favorable del 17%.

- Ejecución de Ingresos Tributarios

Recaudo Ingresos Tributarios	<u>426,272</u>	=	0.855
Ppto. Definitivo Ingresos Trib.	498,239		

Por cada peso del presupuesto definitivo de ingresos tributarios, se obtuvo un recaudo del 85.5%, Aunque con este porcentaje se alcanza a financiar los Gastos de Funcionamiento no quedan excedente significativo en el ahorro corriente. Comparativamente con el año anterior este porcentaje se redujo en un 23.5%.

- Generación Interna de Recursos

Recaudo Recursos Propios	<u>683,349</u>	=	0.185
Recaudo Total	3,681,957		

El 18.5% del recaudo total, proviene de recursos generados por la entidad.

Los recursos propios incluyen \$426.272 de Ingresos Tributarios, \$156.250 de Servicios Públicos y \$100.827 de Otros No Tributarios.

- Participación de los ICN en los Ingresos Totales

Recaudos ICN	<u>2,227,200</u>	=	0.605
Recaudo Total	3,681,957		

Por cada peso de recaudo total el 60.5% financió con recursos ICN, y con respecto al año anterior se superó en un 40.7%, lo que incidirá positivamente en la inversión social.

## AREA DE EGRESOS

- Ejecución de Egresos

Ejecución Total De Egresos	<u>3,421,930</u>	=	0.709
Presupuesto Definitivo Egresos	4,828,735		

De cada peso del presupuesto definitivo de egresos, la administración ejecutó el 70.9%., Comparado con el año anterior muestra una variación favorable del 1%.

▪ Gastos de Funcionamiento

Gastos de Funcionamiento	<u>882,314</u>	=	0.258
Ejecución Total Egresos	3,421,930		

Por cada peso ejecutado de egresos el 25.8% se destinó a cubrir los gastos de funcionamiento. Comparando este porcentaje con el 32% del año anterior, se ve que la tendencia de los gastos de funcionamiento es a una reducción gradual.

Participación Gastos de Funcionamiento en Ingresos Corrientes

Gastos de funcionamiento	<u>882,314</u>	=	0.809
Recaudo Ingresos Corrientes	1.089.792		

Significa que por cada peso recaudado en los ingresos corrientes se están destinando a gastos de funcionamiento el 80.9%

Para este índice se entiende como Ingreso Corriente la sumatoria de Ingresos Tributarios, ICN Libre Asignación y Otros Ingresos No Tributarios, del cual se descuenta \$51.661 de la Sobre-tasa al consumo de gasolina motor. Vemos como se disminuye significativamente en un 16%, teniendo en cuenta la vigencia del año inmediatamente anterior; lo que indica el ajuste fiscal realizado.

▪ Servicios personales

Servicios personales	<u>283,189</u>	=	0.32
Gastos de funcionamiento	882,314		

De cada peso recaudado como gasto de funcionamiento, el 32%, se destinó a cubrir gastos personales. Para la vigencia anterior los Gastos personales se realizaron con el 29% de los Gastos de Funcionamiento.

**AREA DE INVERSIÓN**

▪ Inversión Recursos ICN

Inversión ICN	<u>1,488,614</u>	=	0.44
Ejecución total de egresos	3,421,930		



Por cada peso pagado, se destinaron a inversión con Ingresos Corrientes de la Nación el 44%. En la vigencia anterior se destino el 33.5%

- Inversión Recursos Propios

Inversión Rec. Propios y Fondos Especiales	<u>157,921</u>	=	0.05
Ejecución total de egresos	3,421,930		

Por cada peso del total pagado, se destinaron a inversión con recursos propios el 5%.

## AREA DE ENDEUDAMIENTO

- Apalancamiento financiero

Recursos del crédito	<u>0</u>	=	&
Total ingresos recaudados	3,681,957		

Durante la vigencia no fue necesario percibir recursos por la vía del Crédito

- Generación de Ahorro

Ahorro corriente	<u>415,389</u>	=	0.32
Ingresos corrientes	1,297,703		

Por cada peso de ingresos corrientes, se pueden ahorrar \$ 0,32. Tiene mediana capacidad de ahorro.

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

▪ Participación Servicio de la Deuda

Gastos por servicio de la deuda	<u>203,024</u>	=	0.06
Ejecución total de egresos	3,421,930		

Por cada peso de la ejecución total de egresos el 6% correspondieron al servicio de la deuda.

▪ Participación del servicio de la deuda con ICN

Gastos Servicio de la Deuda ICN	<u>196,607</u>	=	0.97
Total gastos Servicio Deuda	203,024		

Por cada peso gastado en servicio de la deuda total, el 97% se hace con recursos de ICN.

## 7. OBSERVACIONES

- ❑ A pesar de haber terminado la vigencia, la administración no tomo las medidas necesarias para evitar el desequilibrio presupuestal.
- ❑ El recaudo total de los Ingresos del 90%, fue bueno, si lo comparamos con el 73% del año inmediatamente anterior, lo que podría demostrar que se implementaron estrategias y políticas que incidieron favorablemente en el comportamiento del recaudo, lo que facilitaría el cumplimiento del programa propuesto por la actual administración para este año.
- ❑ Con el aceptable porcentaje de recaudo y en especial el Impuesto Predial y del resto de items o conceptos que componen los Ingresos Corrientes, se podría garantizar en el corto plazo que el municipio pueda seguir financiando los Gastos de Funcionamiento, sin tener que hacer uso de los Recursos del Crédito.
- ❑ Para financiar los Gastos de Funcionamiento se requiere de los ingresos Tributarios que suman \$426.272 más los No tributarios que para el caso de este municipio suman \$663.520, valor resultante de sumar I.C.N Libre Asignación \$614.354, Otros No Tributarios, excepto el impuesto al consumo de gasolina motor \$49.166 logrando un total

corriente de \$1.089.792, generando esta situación un ahorro corriente de \$207.478, dado por la diferencia entre los gastos de funcionamiento y los ingresos corrientes

- Llama la atención el superávit en los recaudos por concepto de ICN de Libre Asignación y los ICN de Inversión.
- Por cada peso ejecutado de egresos el 25.8% se destinó a cubrir los gastos de funcionamiento. Comparando este porcentaje con el 32% del año anterior, se ve que la tendencia de los gastos de funcionamiento es a una reducción gradual, garantizando que se generen nuevos recursos para destinarlos a Inversión Social con recursos propios, que es uno de los conceptos que más afectado se ven cuando existen mayores gastos de funcionamiento.
- Los Servicios Públicos se incrementaron con respecto al año anterior en 79%, dineros que bien pueden ser destinados a una mejor prestación y ampliación de cobertura de los servicios públicos, en pro de una mejor calidad de vida de toda la comunidad.
- Es notorio también el incremento del 102% en el Fondo Local de Salud, el cual puede reflejarse en una mayor calidad de los servicios de salud, lo mismo que la ampliación de cobertura y beneficiarios del SISBEN, redundando en beneficio de la población menos favorecida del municipio.
- No fue necesario durante la vigencia hacer uso de los recursos del Crédito, para que el municipio financiara sus Gastos de Funcionamiento, que se disminuyeron con respecto al año anterior, permitiendo la generación de recursos que pueden ser destinados a inversión o al pago de las obligaciones financieras.
- La asignación de recursos para los sectores de inversión como son: Salud, Educación, Agua Potable y Saneamiento Básico, Cultura, Recreación y Deporte y Otros Sectores de Inversión, se enmarcaron en los lineamientos que se contemplan en la ley 60 de 1.993 y cabe resaltar el bajo porcentaje de ejecución del 59% en Agua Potable y Saneamiento Básico, con las consecuencias que esto implica en la población.
- Por cada peso del total pagado, se destinaron a inversión con recursos propios el 5%.
- A pesar de haber disminuido los Gastos de Funcionamiento y los gastos generales y de haberse incrementado significativamente la

ejecución para inversión con recursos propios, este rubro sigue teniendo una muy discreta participación en el total de egresos, comprometiendo de hecho el bienestar y la calidad de vida de todos los habitantes del municipio.

- El bajísimo porcentaje de ejecución en el servicio de la deuda con recursos propios y fondos especiales, da cuenta del posible incumplimiento en obligaciones financieras, lo que podría afectar la credibilidad y confianza de los acreedores.
- Se debe estar atentos al recaudo de recursos propios, para no llegar a comprometer o desfinanciar los gastos de funcionamiento.

CUADRO No. 3					
<b>FUENTE Y APLICACION DE LOS RECURSOS</b>					
<b>MUNICIPIO DE CISNEROS</b>					
<b>2001</b>					
<b>RECURSOS CORRIENTES</b>			<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>		
Ingresos Corrientes	2.922.768		Recursos del Credito	0	
Fondos Especiales	182.316		Rendimientos Financieros	24.594	
			Existencias en Caja y		
			Bcos, Debido Cobrar	64.145	
			Otros	488.134	
<b>TOTAL RECURSOS CORRIENTES</b>	<b>3.105.084</b>		<b>TOTAL RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>576.873</b>	
<b>GASTOS CORRIENTES</b>			<b>GASTOS DE INVERSION</b>		
Servicios Personales	283.189		Recursos Propios	157.921	
Generales	400.519		ICN	1.488.614	
Transferencias	198.606		Regalias	14.963	
			Transf. Sector Electrico	0	
			Aportes Dest. Especial	675.094	
<b>TOTAL GASTOS CORRIENTES</b>	<b>882.314</b>		<b>TOTAL GASTOS INVERSION</b>	<b>2.336.592</b>	
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>			<b>TOTAL GASTOS INVERSION</b>		
Fondos comunes y Esp.	6.417				
Recursos ICN	196.607				
<b>TOTAL SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>203.024</b>				
<b>SOBRANTE EN RECURSOS CORRIENTES</b>	<b>2.019.746</b>		<b>FALTANTE RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>-1.759.719</b>	
<b>RESUMEN</b>					
Sobrante en Recursos Corrientes			<b>2.019.746</b>		
Faltante en Recursos de Capital			<b>-1.759.719</b>		
<b>SUPERAVIT O DEFICIT DE EJECUCION</b>			<b>260.027</b>		

# INDICES DE EJECUCION PRESUPUESTAL

## AREA DE INGRESOS

### 1. Ejecución de Ingresos

Recaudo Total	3.681.957	0,90
Ppto. definitivo de ingresos	4.092.019	

Este indicador nos muestra que por cada peso del presupuesto definitivo de ingresos se recaudó en forma total \$0,90 También establece que el recaudo fue del 90% de todos los ingresos presupuestados. Con este recaudo se podría esperar que se diera un cumplimiento satisfactorio al programa de al Plan de Desarrollo

### 2. Ejecución de Ingresos Tributarios

Recaudo ingresos tributarios	426.272	0,86
Ppto. definitivo ingresos trib.	498.239	

Por cada peso del presupuesto definitivo de ingresos tributarios, se obtuvo un recaudo por este concepto de \$0,86. También nos indica que el recaudo de los ingresos tributarios alcanzó el 86% de lo presupuestado, Aunque con este porcentaje se alcanza a financiar los Gastos de Funcionamiento no queda excedente significativo en el ahorro corriente.

### 3. Generación Interna de Recursos

Recaudo recursos propios	683.349	0,19
Recaudo total	3.681.957	

Por cada peso de recaudo total, se obtuvieron \$0,19 de recursos propios. Así mismo indica, que el 19% del recaudo total, fueron generados internamente. Los recursos propios incluyen \$426.272 de Ingresos Tributarios, \$156.250 de Servicios Públicos y \$100.827 de Otros No Tributarios. el bajo porcentaje refleja la poca inversión con recursos propios y puede llegar a comprometer la financiación de los gastos de funcionamiento.

### 4. Participación de los ICN en los Ingresos Totales

Recaudos ICN	2.227.200	0,60
Recaudo total	3.681.957	

Por cada peso de recaudo total, se obtuvieron \$0,60 de transferencias ICN. Así mismo nos indica que el 60% del recaudo total, corresponde a los I.C.N

## AREA DE EGRESOS

### 1. Ejecución de Egresos

Ejecución total de egresos	3.421.930	0,71
Presupuesto definitivo egresos	4.828.735	

Por cada peso del presupuesto definitivo de egresos se gastaron en forma total \$0.71, También significa que la ejecución presupuestal de egresos se llevó a cabo en el 71%.

Con este resultado se ve comprometido el cumplimiento real del programa de gobierno.

### 2. Gastos de Funcionamiento

Gastos de funcionamiento	882.314	0,26
Ejecución total egresos	3.421.930	

Por cada peso de los egresos totales, \$0,26 se están gastando en el funcionamiento administrativo del municipio. Indica así mismo que los gastos de funcionamiento participan del total de gastos en un 26%

Comparando este porcentaje con el 32% del año anterior, se ve que la tendencia de los gastos de funcionamiento es de irse reduciendo, lo que puede garantizar que se generen nuevos recursos para destinarlos a Inversión Social con recursos propios, que es uno de los conceptos que más afectado se ven cuando existen mayores gastos de funcionamiento.

### 3. Participación de los Gastos de Funcionamiento en los Ingresos Corrientes

Gastos de funcionamiento	882.314	0,30
Recaudo ingresos corrientes	2.922.768	

Significa que por cada peso recaudado en los ingresos se están destinando a gastos de funcionamiento \$0,30. Así mismo nos muestra que los gastos de funcionamiento absorben el 30% de los ingresos recaudados.

Para este índice se entiende como Ingreso Corriente la sumatoria de Ingresos Tributarios, ICN Libre Asignación y Otros Ingresos No Tributarios, del cual se descuenta la Sobretasa al consumo de gasolina motor.

#### 4. Servicios personales

Servicios personales	283.189	0,32
Gastos de funcionamiento	882.314	

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	1.488.614	0,44
Ejecución total de egresos	3.421.930	

Por cada peso pagado, se destinaron a inversión con ingresos corrientes de la nación \$0,44. Significa también que el 44% de la ejecución total de egresos correspondió a inversión con ICN.

#### 2. Inversión Recursos Propios

Inversión recursos propios	157.921	0,05
Ejecución total de egresos	3.421.930	

Por cada peso del total pagado, se destinaron a inversión con recursos propios \$0,05. Significa también que el 5% de la ejecución total de egresos correspondió a inversión con recursos propios.

A pesar de haber disminuído los Gastos de Funcionamiento y los gastos generales y de haberse incrementado significativamente la ejecución para inversión con recursos propios, este rubro sigue teniendo una muy discreta participación en el total de egresos, comprometiendo de hecho el bienestar y la calidad de vida de todos los habitantes del municipio.

### AREA DE ENDEUDAMIENTO

#### 1. Apalancamiento financiero

Recursos del crédito	0	0,00
----------------------	---	------



Total ingresos recaudados 3.681.957

Por cada peso de los ingresos totales recaudados corresponden a recursos del crédito (empréstitos) \$0,00. Este indicador establece también que un 0% del recaudo total es originado por las operaciones de crédito.

## 2. Generación de ahorro

Ahorro corriente	415.389	0,32
Ingresos corrientes	1.297.703	

Por cada peso de ingresos corrientes, se pueden ahorrar \$ 0,32  
Tiene mediana capacidad de ahorro

## 3. Participación del servicio de la deuda

Gastos por servicio de la deuda	203.024	0,06
Ejecución total de egresos	3.421.930	

Por cada peso de la ejecución total de egresos, \$0,06 correspondieron al servicio de la deuda. Significa también que la participación del servicio de la deuda es el 6% de la ejecución total de egresos.

## 4. Participación del servicio de la deuda con ICN

Gastos servicio de la deuda ICN	196.607	0,97
Total gastos servicio deuda	203.024	

Por cada peso gastado en servicio de la deuda total, \$0,97 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 970% del servicio de la deuda total.