

## CONSIDERACIONES GENERALES

El Informe Fiscal y Financiero del Municipio de Maceo 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, 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, 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 fosyga.
- ❑ 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.
- ❑ 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 cofinanciamientos y los convenios.

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

## MUNICIPIO DE MACEO

### 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 Maceo, se aforó en \$5.414.486, y el de Egresos en \$5.305.047 presentándose un desequilibrio presupuestal de \$109.436.

Los Ingresos respecto al año anterior se incrementaron en 10.15% y los Egresos en 5.61%.

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

INGRESOS	PRESU- PUESTO	% part	EGRESOS	PRESU- PUESTO	% part
Corrientes	3.568.886	72.75	Funcionamiento	805.962	14.16
Fondos Especiales	697.045	12.65	Servicio de la Deuda	85.226	1.79
De capital	1.148.552	14.60	Inversión	4.413.859	84.05
<b>Total</b>	<b>\$5.414.483</b>	<b>100</b>	<b>Total</b>	<b>\$5.305.047</b>	<b>100</b>

## 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 \$5.028.823, igual al 92.88% del valor aforado que fue de \$6.989.189, superior en \$1.333.196, equivalente al 36.07% mas con respecto al recaudo del 2000.



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

INGRESOS	PRESUPUESTO	RECAUDO	% PART	% EJEC
Corrientes	3.568.886	3.658.601	72.75	102.51
Fondos Especiales	697.045	635.932	12.65	91.23
De capital	1.148.552	734.290	14.60	63.93
<b>TOTAL</b>	<b>\$5.414.483</b>	<b>\$5.028.823</b>	<b>100</b>	<b>92.88</b>

## ◆ INGRESOS CORRIENTES

Los ingresos corrientes muestran un aumento en su recaudo de \$1.491.371, es decir el 68.8% respecto al año 2000, porcentaje resultante de la variación del recaudo que pasaron de \$2.617.230 en el año 2000 a \$3.658.601 en el año 2001.

Participan con el 72.75% del total de ingresos recaudados y se ejecutaron en el 102.51% del total proyectado.

### Los Tributarios

Del total de ingresos corrientes el 4.31% es conformado por los tributarios con una ejecución del 128.16% del total programado.

La participación de los ingresos tributarios en el incremento equivale al 33.49% cuyo principal componente lo constituye el impuesto industria y comercio con un 48.73% de la conformación del total de Ingresos tributarios, registrando un recaudo del 150% el total programado.

El Impuesto Predial tiene una contribución del 48.64% en los Tributarios, con una ejecución del 130.7% de lo proyectado a ingresar por este concepto al fisco municipal.

Los otros impuestos participan con el 2.62%.y aportan un discreto 31.1% de recaudo según lo proyectado.

### Los No Tributarios

Su participación respecto los ingresos corrientes es del 95.69%, con un buen porcentaje de ejecución de 101.60%

Se observa que la participación de los ingresos no tributarios en el incremento del total de Ingresos corrientes es una variación positiva del 70.85%, cuyo principal componente lo constituye las Regalías con un 54.34% de la conformación del total de Ingresos no tributarios, y un incremento respecto al año anterior del 84.81%, en menor medida contribuyen el grupo de I.C.N. Inversión con un 35.04% de participación y un 75% de incremento comparándolo con el año 2.000, los I.C.N. Libre Asignación participan con

un 5.01% del total que ingreso por conceptos no tributarios y un mayor valor recaudado que el período anterior del 12.46%.

Los demás rubros que componen este grupo, no presentan valores ni variaciones de consideración.

#### ◆ FONDOS ESPECIALES

El 12.65% del total de ingresos corresponden a los fondos especiales, con un porcentaje recaudado del 91.23% del presupuesto definitivo.

Los fondos especiales disminuyeron en su recaudo en un 5.15% que pasaron de \$670.497 en el 2000 a \$635.932 en el 2001.

El rubro que contribuyo en mayor mediada con el comportamiento del grupo es el Fondo Local de Salud que constituye el 73.39% del total de los Fondos Especiales del cual se logran recaudar el 91.23%, registrando un incremento del 14.52% comparado con el período pasado.

El fondo rotatorio de vehículos se logro recaudar el 77.93% de lo proyectado, lo cual asciende a \$166.766 y tuvo una disminución del 34% en el 2.001, los otros fondos y el fondo de vivienda, por su cuantía no representan variaciones significativas.

#### ◆ INGRESOS DE CAPITAL

Aportan el 14.60% del total de ingresos recaudados por la administración durante la vigencia.

Los ingresos de Capital disminuyeron su recaudo en el 2001 en un 14.4 % respecto al año 2000 y su porcentaje de ejecución se ubico en el 63.93% del total proyectado.

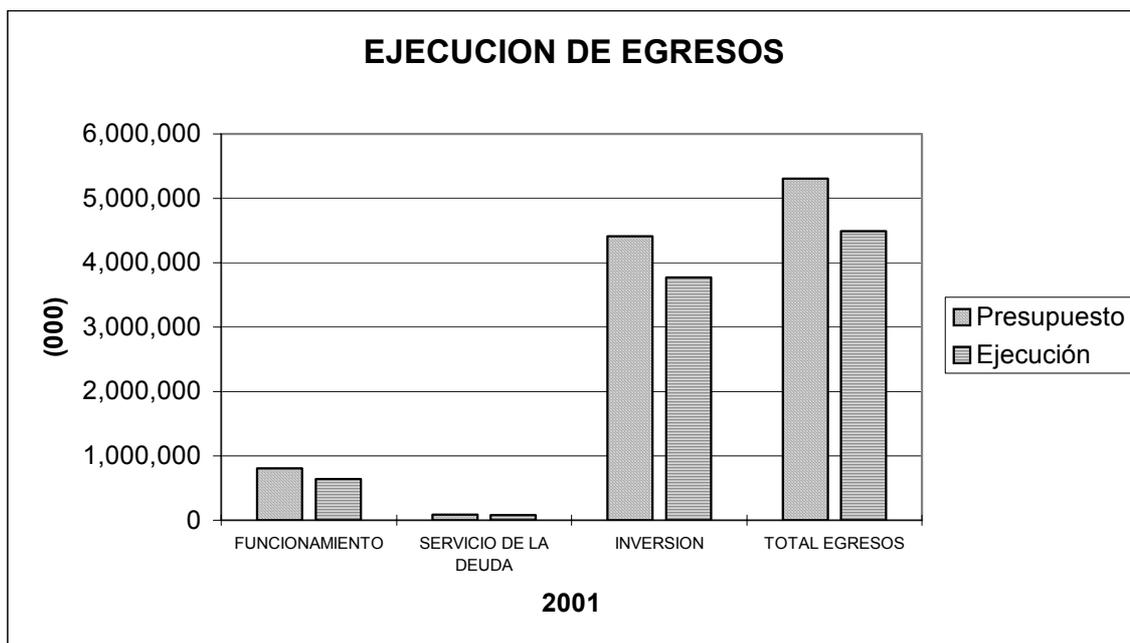
El rubro que contribuyo en mayor mediada a esta variación fue el de Existencias en caja y Bancos Debido Cobrar que paso de \$604.310 en el año 2000 a \$431.730 en el año 2001, es decir disminuyo el 28.55%, de este se recuda el 53.06% de lo presupuestado. Los "Otros recursos de Capital" presenta un recaudo del 92.11%, constituye el 40.90% del total de Ingresos

de Capital y se logro incrementar su recaudo en el 36.97%, los Rendimientos financieros tienen una variación poco significativa y un bajo porcentaje de recaudo del 0.29%.

### 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 ascendió a \$4.491.942, equivalente al 84.67% total presupuestado para la vigencia, presentando una diferencia de \$813.105.



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

EGRESOS	PRESUPUESTO	EJECUCION	% PART	% EJEC
Funcionamiento	805.962	636.196	14.16	78.94
Servicio Deuda	85.226	80.307	1.79	94.23
Inversión	4.413.859	3.775.439	84.05	85.54
<b>TOTAL</b>	<b>\$5.305.047</b>	<b>\$4.491.942</b>	<b>100</b>	<b>84.67</b>

#### ◆ GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

Los Gastos de Funcionamiento corresponden al 14.16% de los gastos durante la vigencia, su porcentaje de ejecución alcanzo en el 78.94% de lo presupuestado y teniendo en cuenta el resultado del 2.000 se incrementaron en un 10.37% durante este período.

#### Los Servicios Personales

Absorben el 49.19% del total de gastos de funcionamiento con una ejecución de 88.74% y una variación positiva del 69.60%.

El rubro de mayor representación en el resultado es "Otros", con un aumento respecto al 2.000 del 258.06%, presenta una ejecución de 81.96% y constituye el 31.08% del total del Servicios Personales.

Jornales contribuyen con un 10.27% del total de Servicios Personales y presenta una ejecución del 82.60%. El ítem de Sueldos constituye el 58.65%, presenta una ejecución del 94.10% y conserva valor similar de recaudo que el año anterior.

#### Gastos Generales

Corresponde al 29.85% de los gastos de funcionamiento y se ejecutaron en un 85.39%. Los Gastos Generales presentan una disminución en su ejecución de \$39.506 equivalente a un 17.37% respecto al año 2000.

Contribuyen al este resultado los aglutinados en "Otros" que equivale a 89.88% del total de gastos generales, y se ejecutaron en el 85.39% de lo programado para la vigencia, mostrando además un 18.36% de menor ejecución que el año inmediatamente anterior.

Materiales y suministros constituyen el 5.40% del total de Gastos generales y el grupo de Mantenimiento y seguros el 4.72%, ninguno de los dos tienen variaciones relevantes

### **Transferencias**

Las transferencias constituyen el 20.97% de los gastos de funcionamiento y se ejecutaron en un 57.75%. Presentan una variación de su valor ejecutado de \$14.495 equivalente a un aumento del 12.19% respecto al año 2000.

### **◆ SERVICIOS DE LA DEUDA**

El servicio de la deuda representa el 1.79% del total de gastos ejecutados para la vigencia del 2001, y se ejecutaron en un 94.23%, sufre una disminución en su ejecución de \$166.472 equivalente al 67.45% respecto al año 2000.

Contribuye a este resultado la variación del grupo de Recursos de los Ingresos corrientes de la nación que financia el 45.36% del total pagado por este concepto, presenta una ejecución del 97.86%, Los Fondos Comunes y especiales se ejecutan en el 91.41% y financia el 54.64% del rubro.

### **◆ INVERSIÓN**

Las Inversiones representan el 84.05% del total de gastos ejecutados para la vigencia del 2001 y se ejecutan en un 85.54%. Respecto de la vigencia del 2.000 se incrementaron en un 20.69%.

Contribuye significativamente a este resultado una variación en el rubro de Regalías equivalente al 50.72% del total de Inversiones, del cual se ejecutan el 99.59% de lo presupuestado, en igual sentido la variación de los Recursos Propios y Fondos Especiales del 14.92%, con una ejecución del 70.82% y una participación dentro del rubro del 14.92%, Aportes destinación Especial con una participación del 3.24% del total del rubro presenta una ejecución del 37.27, los Recursos Ingresos corrientes de la nación constituye el 31.09% del total y presenta una ejecución equivalente a un 86.02%.

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	384.079	27	352140	91.7
Salud	402.878	28.74	352.914	87.5
Agua Pot. y Saneam. Básico.	267.636	19	182.000	68
Educación Física, Cultura, Recreación y Deporte	108.886	7.69	88.403	81.9
Otros sectores de Inversión	239.027	17	234.581	98.1
<b>TOTAL</b>	<b>\$1.401.506</b>	<b>100</b>	<b>\$1.210.038</b>	<b>86.3</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, 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 \$536.881, resultado del recaudo de unos ingresos mayores a los gastos ejecutados, así:

Total Ingresos	\$5.028.823
Total Egresos	<u>\$4.491.942</u>
<b>Superávit de Ejecución Presupuestal</b>	<b>\$ 536.881</b>

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 Maceo presenta como fuente de sus Recursos Corrientes un total de recaudos de \$4.294.533, los cuales fueron aplicados para cubrir sus Gastos Corrientes en un total de \$636.196, igualmente se destinaron para atender el Servicio de la Deuda por un total de \$80.307, dicho total de Recursos Generados y Aplicados, presento un sobrante en Recursos Corrientes fe \$3.578.030.

Se presentan como fuente de Recursos de Capital un total de recaudos de \$734.290, que son aplicados a cubrir sus Gastos de Inversión por \$3.775.439, estos recursos generados y aplicados presentaron un faltante de \$3.041.149, que son financiados con el sobrante de Recursos Corrientes, de los cuales queda la diferencia de \$536.881 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

$$\begin{array}{r} \text{Recaudo Total} \\ \text{pto. Definitivo de Ingresos} \end{array} \quad \begin{array}{r} \underline{5.028.823} \\ 5.414.483 \end{array} = 0.9287$$

Por cada peso del presupuesto definitivo de ingresos la entidad recauda efectivamente el 92.87%, superando porcentualmente en un 17.69% la vigencia del 2.000.

- Ejecución de Ingresos Tributarios

$$\begin{array}{r} \text{Recaudo Ingresos Tributarios} \\ \text{Ppto. Definitivo Ingresos Tributarios} \end{array} \quad \begin{array}{r} \underline{157.767} \\ 123.106 \end{array} = 1.28.$$

Por cada peso del presupuesto definitivo de ingresos tributarios, se obtuvo un recaudo del 128%.

- Generación Interna de Recursos

$$\begin{array}{r} \text{Recaudo Recursos Propios} \\ \text{Recaudo Total} \end{array} \quad \begin{array}{r} \underline{351.613} \\ 5.028.823 \end{array} = 0.07$$

El 7% del recaudo total, proviene de recursos generados en el desarrollo de las actividades de la entidad, casi igual comportamiento se tuvo en el 2.000.

Los Recursos Propios incluyen \$157.767 de Ingresos Tributarios, \$111.050 de Servicios Públicos y \$82.796 de Otros No Tributarios.

- Participación de los ICN en los Ingresos Totales

$$\begin{array}{r} \text{Recaudos ICN} \\ \text{Recaudo Total} \end{array} \quad \begin{array}{r} \underline{1.401.920} \\ 5.028.823 \end{array} = 0.28$$

Por cada peso del recaudo total el 28% se financió con recursos de ICN, y con respecto al año anterior se incremento en un 5%.

❖ **AREA DE EGRESOS**

▪ Ejecución de Egresos

Ejecución Total de Egresos	<u>4.491.942</u>	=	0.8467
Presupuesto Definitivo Egresos	5.305.047		

De cada peso del presupuesto definitivo de egresos, la administración ejecutó el 84.67%. Comparado con el año anterior muestra una desviación positiva del 6.01%.

▪ Gastos de Funcionamiento

Gastos de Funcionamiento	<u>636.196</u>	=	0.14
Ejecución Total Egresos	4.491.942		

Por cada peso gastado durante el período el 14% se destinó a cubrir los gastos de funcionamiento de la entidad. Comparado este resultado con el año anterior se detecta un comportamiento estable.

▪ Participación de los Gastos de Funcionamiento en los Ingresos Corrientes

Gastos de Funcionamiento	<u>636.196</u>	=	1.68
Recaudo Ingresos Corrientes	377.918		

Por cada peso recaudado en los ingresos corrientes se están destinando \$1.68 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(\$37.905).

- Servicios personales

Servicios Personales	<u>312.927</u>	=	0.49
Gastos de Funcionamiento	636.196		

De cada peso de los gastos de Funcionamiento el 49% se dedicó a pagar Servicios Personales, se tuvo una disminución con respecto al año anterior cuyo resultado era del 49.19%.

❖ **AREA DE INVERSION**

- Inversión recursos ICN

Inversión ICN	<u>1.173.605</u>	=	0.26
Ejecución Total de Egresos	4.491.942		

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 26%.

- Inversión Recursos Propios

Inversión Recursos Propios y Fondos Especiales	<u>563.453</u>	=	0.13
Ejecución Total de Egresos	4.491.942		

Por cada peso del total pagado solamente el 13%, se destina a Inversión Social con Recursos propios. El año anterior este indicados se concreto en el 18.25%.

❖ **AREA DE ENDEUDAMIENTO**

- Apalancamiento Financiero

Recursos del Crédito	<u>102</u>	=	0.00002
Total Ingresos Recaudados	5.028.823		

Durante la vigencia se obtuvieron recursos por vía del crédito. ,Por un valor insignificante dentro del total.

#### Generación de Ahorro

$$\frac{\text{Ahorro Corriente}}{\text{Ingresos Corrientes}} = \frac{-109.323}{526.873} = -0.21$$

De los Ingresos corrientes no es posible generar ningún ahorro, sino que además de esto se presenta un déficit en este indicador del 21%

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

$$\frac{\text{Gastos por Servicio de la Deuda}}{\text{Ejecución Total de Egresos}} = \frac{80.307}{4.491.942} = 0.02$$

Por cada peso de la ejecución total de egresos el 2% se destinaron al cubrimiento del Servicio de la Deuda. En la vigencia anterior se destinaron el 6.24%

## 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.

- Con el 92.88% de recaudo sobre el presupuesto definitivo, se podría esperar que la actual administración diera cumplimiento casi en su totalidad al programa de gobierno propuesto para el 2.001.
- El excelente porcentaje de recaudo de los tributarios del 128.16% podría ser el reflejo de efectivas políticas de recaudo y hace un aporte significativo a la gestión de la administración.
- El mayor valor ingresado por concepto de ICN favorece consecuentemente la calidad de vida de los habitantes de la municipalidad.
- La generación interna d recursos presenta un bajo porcentaje de ejecución, por tanto se deberá diseñar estrategias que conduzcan a mejorar este recaudo en el inmediato futuro y así garantizar mayor inversión por una parte y por la otra la viabilidad del municipio.
- Los ingresos Corrientes no alcanzan a financiar los Gastos de funcionamiento, registrándose un déficit de \$0.62 por cada peso.
- El bajo porcentaje en la Generación Interna de Recursos refleja la poca inversión con recursos propios y puede llegar a comprometer la financiación de los gastos de funcionamiento.
- 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, no se enmarcaron exactamente dentro de lo que se contemplan en la ley 60 de 1.993.
- La Inversión con recursos propios del 13%, es un porcentaje muy bajo, que debe ser cuidadosamente analizado, máxime cando se observa su disminución con relación al año anterior.

INFORME FISCAL Y FINANCIERO MUNICIPIO DE MACEO

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

<b>RECURSOS CORRIENTES</b>				<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>			
	Ingresos Corrientes	3.658.601			Recursos del Credito	102	
	Fondos Especiales	635.932			Rendimientos Financieros	2.124	
					Existencias en Caja y		
					Bcos, Debido Cobrar	431.730	
					Otros	300.334	
<b>TOTAL RECURSOS CORRIENTES</b>			<b>4.294.533</b>	<b>TOTAL RECURSOS DE CAPITAL</b>			<b>734.290</b>
<b>GASTOS CORRIENTES</b>				<b>GASTOS DE INVERSION</b>			
	Servicios Personales	312.927			Recursos Propios	563.453	
	Generales	189.874			ICN	1.173.605	
	Transferencias	133.395			Regalias	1.914.950	
					Transf. Sector Electrico	920	
					Aportes Dest. Especial	122.511	
<b>TOTAL GASTOS CORRIENTES</b>			<b>636.196</b>	<b>TOTAL GASTOS INVERSION</b>			<b>3.775.439</b>
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>				<b>TOTAL GASTOS INVERSION</b>			<b>3.775.439</b>
	Fondos comunes y Esp.	43.876					
	Recursos ICN	36.431					
<b>TOTAL SERVICIO DE LA DEUDA</b>			<b>80.307</b>				
<b>SOBRANTE EN RECURSOS CORRIENTES</b>			<b>3.578.030</b>				
				<b>FALTANTE RECURSOS DE CAPITAL</b>			<b>-3.041.149</b>
		<b>RESUMEN</b>					
		Sobrante en Recursos Corrientes				<b>3.578.030</b>	
		Faltante en Recursos de Capital				<b>-3.041.149</b>	
		<b>SUPERAVIT O DEFICIT DE EJECUCION</b>				<b>536.881</b>	

## 2. Generación de ahorro

Ahorro corriente	-109.323	-0,21
Ingresos corrientes	526.873	

No tiene capacidad de ahorro

## 3. Participación del servicio de la deuda

Gastos por servicio de la deuda	80.307	0,02
Ejecución total de egresos	4.491.942	

Por cada peso de la ejecución total de egresos, \$0,02 correspondieron al servicio de la deuda. Significa también que la participación del servicio de la deuda es el 2% de la ejecución total de egresos.

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

Gastos servicio de la deuda ICN	36.431	0,45
Total gastos servicio deuda	80.307	

Por cada peso gastado en servicio de la deuda total, \$0,45 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 45% del servicio de la deuda total.