

## CONSIDERACIONES GENERALES

El Informe Fiscal y Financiero del Municipio de Puerto Berrío 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 PUERTO BERRIO

### EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVA 2.001 - 2.000

(Valores en Miles de Pesos)

#### 1. PRESUPUESTO DEFINITIVO

El Presupuesto de Ingresos del municipio para la vigencia de 2.001 se aforó en \$14.521.847 y el presupuesto definitivo de Egresos en \$14.521.594, lo que refleja un diferencia de \$253, la cual no es significativa para ser considerada como un desequilibrio presupuestal.

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

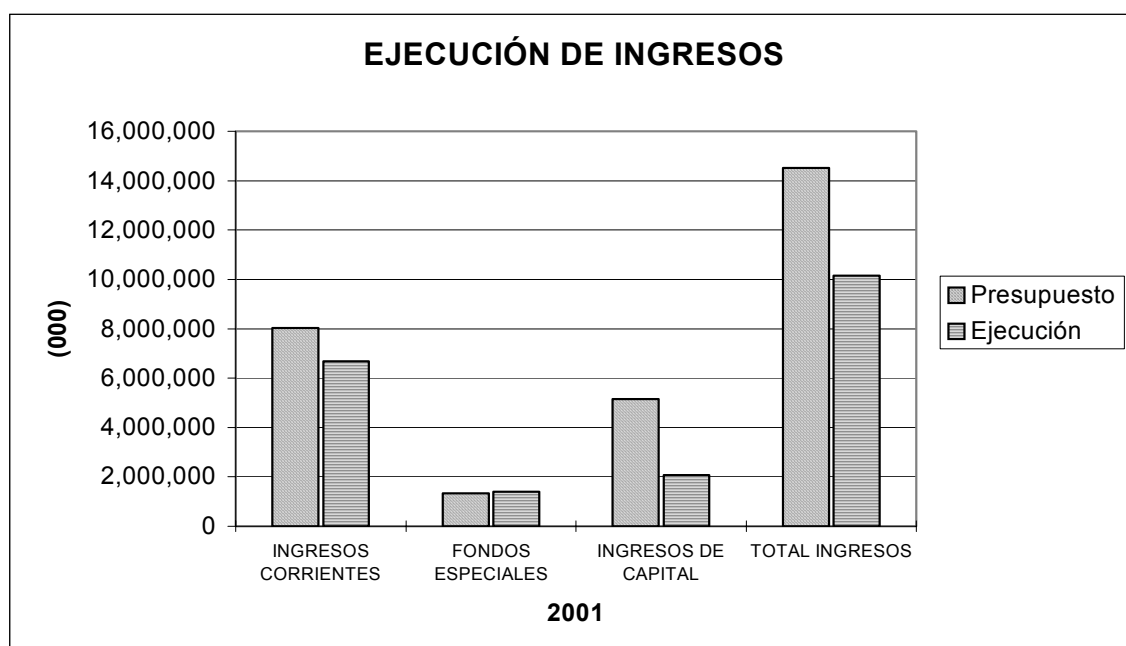
<b>INGRESOS</b>	<b>PRESU- PUESTO</b>	<b>% part</b>	<b>EGRESOS</b>	<b>PRESU- PUESTO</b>	<b>% part</b>
Corrientes	8.027.722	55.3	Funcionamiento	3.325.753	22.9
Fondos Especiales	1.336.280	9.2	Servicio de la Deuda	1.555.841	10.7
De capital	5.157.8465	35.5	Inversión	9.640.000	66.4
<b>Total</b>	<b>\$14.521.847</b>	<b>100</b>	<b>Total</b>	<b>\$14.521.594</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)

INFORME FISCAL Y FINANCIERO MUNICIPIO DE PUERTO BERRIO

El recaudo total de Ingresos alcanzó la suma de \$10.141.007, es decir, el 69.8% del valor aforado.



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

INGRESOS 2.001	PRESUPUESTO	RECAUDO	% PART EN RECAUDO	% EJEC
Corrientes	8.027.722	6.670.854	65.7	83
Fondos Especiales	1.336.280	1.391.684	13.8	100.4
De capital	5.157.845	2.078.469	20.5	40.2
<b>TOTAL</b>	<b>\$14.521.847</b>	<b>\$10.141.007</b>	<b>100</b>	<b>69.8</b>

### ❖ INGRESOS CORRIENTES:

Corresponden al 65.7% del valor total recaudado y se ejecutaron en el 83% del total programado durante la vigencia

Los ingresos corrientes muestran un aumento en su recaudo de \$870.758 con respecto al año 2000 del 15%. Este incremento afecta positivamente la gestión de la administración.

#### Los Tributarios

La participación de los Ingresos Tributarios en el comportamiento de los Corrientes respecto a la vigencia anterior es contrariamente una disminución del 11%. En este porcentaje influyen de manera más significativa el rubro Otros, el cual se redujo en el 17%, y se ejecuto en un 59.5%, el impuesto Predial e Industria y Comercio no tuvieron variación significativa.

Los Ingresos Tributarios aportan el 29.6% del total recaudado por concepto de Ingresos Corrientes y su recaudo ascendió al 65%.

#### Los No Tributarios

La participación de Los No Tributarios en el total de Ingresos Corrientes ejecutados fue del 70.3% y se logro una ejecución del 83%

El aporte de los Ingresos No Tributarios en el aumento del total de Ingresos Corrientes con respecto al año 2.000, también es un aumento del 31.3%, en este porcentaje influyen de manera significativa los I.C.N Inversión forzosa con un incremento del 46.7%, este rubro tuvo un recaudo del 94.1% y representa el 70.4% del recaudo de Ingresos corrientes.

Otro rubro que incide significativamente es Servicios Públicos, con un porcentaje de incremento de 69.85% y un recaudo del 68.5%. Los recaudos por ICN Libre Asignación se incrementaron en un 11% y se ejecutaron en el 100% de lo programado y los conceptos agrupados en Regalías no reviste valor significativo dentro del total. Se deber tener en cuenta además que al igual que en el 2.000, no se registra ningún ingreso por concepto de transferencias del Sector Eléctrico y que Otros No Tributarios se disminuyen en un 29.1%



### ❖ FONDOS ESPECIALES

Los Fondos Especiales correspondientes al 2.001 se disminuyeron en un 11.3%, al pasar de \$1.569.257 en el 2.000 a un valor de \$1.391.684 en el 2.001. Participa del total de Ingresos recaudados con un 13.7%, y se logro una ejecución del 104.1%

De los Fondos Especiales, la variación más relevante se encuentra en el Fondo Rotatorio de Vehículos teniendo en cuenta que registra una disminución 98.5%, de este se ejecuto solo el 1%. Por su parte el rubro Otros Fondos también se disminuyo en el 32.3% y se logro recaudar en un 55.1, el Fondo Local de Salud se disminuyo de manera menos representativa con apenas el 5.4% y se ejecutaron el 118.4% de lo que definitivamente se había presupuestado.

### ❖ INGRESOS DE CAPITAL

Participo del Total de Ingresos Recaudados con un 20.5% y solo se ejecutaron en un 40.2% de lo proyectado. Respecto a la vigencia anterior se refleja una considerable disminución de los recaudos que asciende al 32.6%

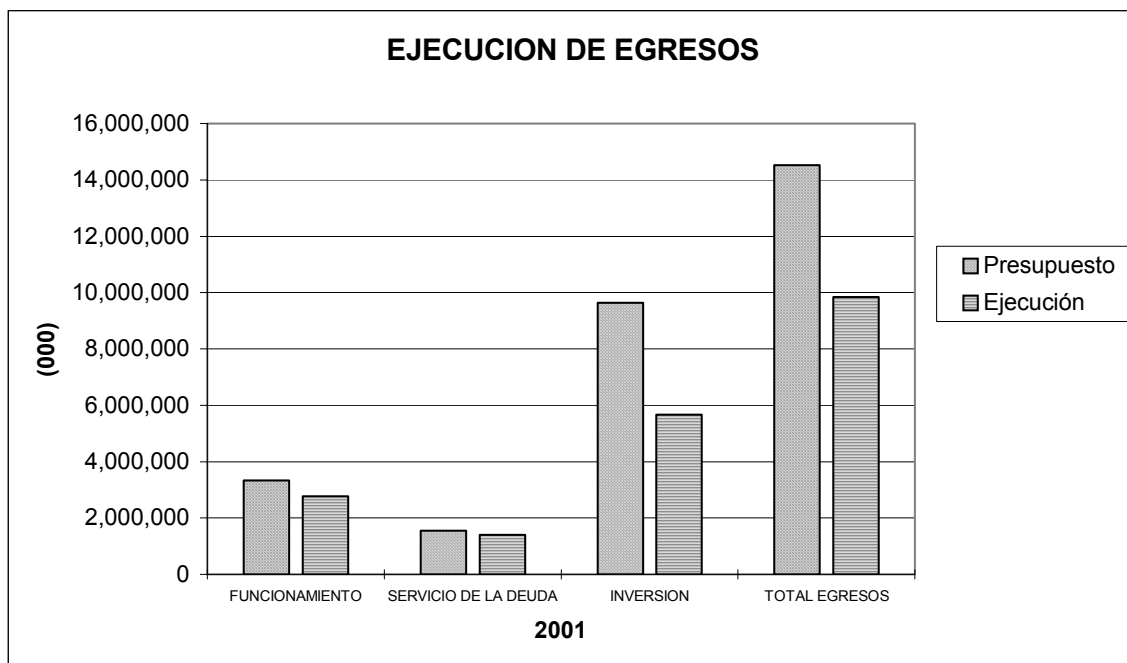
El rubro de mayor aporte a este resultado fue Recursos del Crédito con un 86.7% de disminución teniendo en cuenta la cifra recaudada en el 2.000, su porcentaje de recaudo se ubicó en el 100%. Otro rubro que aporato a esta disminución aunque no tan significativamente es Existencia en Caja y bancos y debido cobrar con un porcentaje de disminución con respecto al año anterior del 8.6%. Los Rendimientos Financieros que en año anterior no presentaron ningún recaudo, este año aportaron el 2.9% del total recaudado por concepto de Ingresos de capital con \$60.712. y los Otros Recursos de Capital se aumentaron en esta vigencia en un 113.3% y se recaudaron en el 100% de lo definitivamente presupuestado.

## 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).

INFORME FISCAL Y FINANCIERO MUNICIPIO DE PUERTO BERRIO

El valor ejecutado total de egresos fue del 67.8% del valor aforado, dicho porcentaje representa una diferencia de \$950.704. Con respecto a lo ejecutado en el 2.000 se evidencia una variación desfavorable del 8.8%.



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

EGRESOS	PRESUPUESTO	EJECUCION	% PART EJECUTADO	% EJEC
Funcionamiento	3.325.753	2.778.625	28.2	83.5
Servicio Deuda	1.555.841.	1.402.482	14.2	90.1
Inversión	9.640.000	5.659.554	57.6	58.7
<b>TOTAL</b>	<b>\$14.521.594</b>	<b>\$9.840.661</b>	<b>100</b>	<b>67.8</b>

## ❖ GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

Su participación en el total ejecutado de egresos fue del 28.2% y se ejecutaron en el 83.5% de lo proyectado.

Los Gastos de Funcionamiento aumentaron su valor ejecutado en un 14.9%, teniendo en cuenta que en el 2.000 se ejecutaron \$2.418.168 y en el 2.001 \$2.778.625. Este porcentaje se traduce en el esfuerzo fiscal llevado a cabo por la administración.

### **Los Servicios Personales:**

Corresponden al 40.5% del total de Gastos de Funcionamiento y se ejecutaron en un 84.5%, este rubro obtuvo un aumento en su ejecución con respecto a la vigencia anterior del 44.2%.

El grupo "Otros Servicios Personales" fue el de mayor incidencia en esta aumento un porcentaje superior respecto al 2.000 del 57.6%, de estos se logro una ejecución del 81.1% y representan dentro del total ejecutado de Servicios personales el 60.9%.

El grupo de los Jornales aunque con valor poco representativo dentro de los Servicios Personales también aumento en un 135.6% y los Sueldos tuvieron su aporte con un aumento del 23.8% y en total ejecutado del 90.9%

### **Los Gastos Generales:**

Corresponden al 58.1% del total de Gastos de Funcionamiento y se ejecutaron en un 83% de lo apropiado, además su reducción con respecto al 2.000 no es significativa.

En los ítems agrupados en Gastos Generales, tenemos que el de mayor incidencia en el resultado corresponde a "Mantenimiento y Aseguros", el cual se redujo en un 92.8%, pero no es representativo porque su asignación es muy baja. El rubro de "Materiales y Suministros", y el de Otros, conservaron muy similares sus valores recaudados.

### **Las Transferencias:**

Corresponden al 1.3% del Total de Gastos de Funcionamiento, se ejecutaron el 75.3% y la participación de estas en el incremento de los Gastos de Funcionamiento respecto del 2.000 fue una variación positiva del 87.7%

### ❖ SERVICIO DE LA DEUDA

El Servicio de la Deuda representa un 14.2% del total de gastos realizados por el Municipio para la vigencia de 2.001, su ejecución corresponde al 90.1%, del total presupuestado.

Respecto al año anterior solamente sufrió un aumento del cubrimiento de esta obligación del 1.9%

El Servicio de la Deuda obtuvo su financiación con Fondos Comunes y Especiales con un 50.7% y con Recursos de Ingresos Corrientes de la Nación con el 49.3% restante.

### ❖ INVERSIÓN

La participación de los Gastos de Inversión en el Total de Egresos que se concretaron es del 57.5%, con una ejecución de \$2.336.592, correspondiente al 58.7%. Respecto a la ejecución comparativa con el 2.000, esta se disminuye en el 19.1% La inversión fue financiada con los Recursos de los Ingresos Corrientes de la Nación con el 47.5% del cual se ejecutaron 52.8% y variaron con respecto al 2.000 en un 11% de incremento, con Recursos Propios y Fondos Especiales 46.9%, con una ejecución de 73.1% y una variación negativa del 34.4%, el porcentaje restante lo registran los Aportes con Destinación Especial.

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

SECTOR	PRESUPUESTO	%PART.	EJECUCION	% EJEC.
Educación	2.104.173	35.5	1.000.900	47.6
Salud	1.384.229	23.3	824.929	59.6
Agua Potable y Saneamiento Básico.	1.160.118	19.5	813.328	70.1
Cultura, Recreación y Deporte	250.283	4.2	125.740	50.2
Otros sectores	1.036.580	17.8	615.790	59.4
<b>TOTAL</b>	<b>\$5.935.383</b>		<b>\$3.380.687</b>	<b>57</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 no se cumplen adecuadamente.

De los Aportes con Destinación Especial que se estimaron, se lograron ejecutar en un escaso 24.9%, este rubro compone solamente el 2.9% de total proyectado en Inversión. Los anteriores valores se lograron aplicar entre otros a programas tales como: Programa bono alimenticio \$2.025, Proyecto piscicultura \$4.999, Convenio Seduca \$16.779, Programa malaria \$11.897, Salud mental \$3.857, Construcción 5ta etapa Esc. Normal \$16.000, Desarrollo forestal \$5.226 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 \$300.346 como resultado del recaudo de unos ingresos superiores a los gastos ejecutados, así:

Ingresos Totales	\$ 10.141.007
Gastos Totales	\$ <u>9.840.661</u>
<b>Superávit de Ejecución</b>	<b>\$ 300.346</b>

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 Puerto Berrío presento como fuente de sus Recursos Corrientes un total de recaudos de \$8.062.538, los cuales fueron aplicados para cubrir sus Gastos Corrientes en un total de \$2.778.625. Igualmente se destinaron para atender el Servicios de la Deuda por un total de \$1.402.482, dicho total de Recursos Generados y Aplicados, presento un sobrante en Recursos Corrientes de \$3.881.431

Se presentan como fuente de sus Recursos de Capital un total de recaudo de \$2.078.469, que fueron aplicados para cubrir sus Gastos de Inversión por \$ 5.659.554, estos recursos generados y aplicados presentaron un faltante en Recursos de Capital de \$3.581.085, que fueron financiados con el sobrante de Recursos Corrientes, de lo cual queda la diferencia de \$ 300.346 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>10.141.007</u>	=	0.698
Ppto. Definitivo de Ingresos	14.521.847		

Por cada peso del presupuesto definitivo de ingresos la entidad recaudó efectivamente el 69.8%, este indicador comparado con el ejercicio anterior nos muestra una variación porcentual favorable del 2.7%.

- Ejecución de Ingresos Tributarios

Recaudo Ingresos Tributarios	<u>1.976.415</u>	=	0.650
Ppto. Definitivo Ingresos Trib.	3.039.425		

Por cada peso del presupuesto definitivo de ingresos tributarios, se obtuvo un recaudo del 60.5%.

▪ Generación Interna de Recursos

Recaudo Recursos Propios	<u>2.492.281</u>	=	0.246
Recaudo Total	10.141.007		

El 24.6% del recaudo total, proviene de recursos generados por la entidad.

Los recursos propios incluyen \$1.976.415 de Ingresos Tributarios, \$161.003 de Servicios Públicos y \$354.863 de Otros No Tributarios.

▪ Participación de los ICN en los Ingresos Totales

Recaudos ICN	<u>3.551.490</u>	=	0.412
Recaudo Total	10.141.007		

Por cada peso de recaudo total el 41.2% se financió con recursos ICN, y con respecto al año anterior se superó en un 12.2%, lo que incidirá positivamente en la inversión social.

## AREA DE EGRESOS

▪ Ejecución de Egresos

Ejecución Total De Egresos	<u>9.840.661</u>	=	0.678
Presupuesto Definitivo Egresos	14.521.594		

De cada peso del presupuesto definitivo de egresos, la administración ejecutó el 67.8%, Comparado con el año anterior muestra una variación favorable del 1.4%.

▪ Gastos de Funcionamiento

Gastos de Funcionamiento	<u>2.778.625</u>	=	0.282
Ejecución Total Egresos	9.840.661		

Por cada peso ejecutado de egresos el 28.2% se destinó a cubrir los gastos de funcionamiento. Comparando este porcentaje con el 22.4 del año anterior, se ve que la tendencia de los gastos de funcionamiento es a incrementarse de manera gradual, no 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.

▪ Participación Gastos de Funcionamiento en Ingresos Corrientes

Gastos de funcionamiento	<u>2.778.625</u>	=	1.034
Recaudo Ingresos Corrientes	2.686.361		

Significa que por cada peso recaudado en los ingresos corrientes se están destinando a gastos de funcionamiento el 103.4%.

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 \$270.025 de la Sobre-tasa al consumo de gasolina motor.

▪ Servicios Personales

Servicios Personales	<u>1.126.703</u>	=	0.405
Gastos de Funcionamiento	2.778.625		

De cada peso recaudado como gasto de funcionamiento, el 40.5%, se destinó a cubrir gastos personales. Para la vigencia anterior los Gastos personales se realizaron con el 32.5% de los Gastos de Funcionamiento.

**AREA DE INVERSIÓN**

▪ Inversión Recursos ICN

Inversión ICN	<u>2.690.266</u>	=	0.273
---------------	------------------	---	-------



Ejecución Total de Egresos 9.840.661

Por cada peso pagado, se destinaron a Inversión con Ingresos Corrientes de la Nación el 27.3%. En la vigencia anterior se destino el 22.5%

- Inversión Recursos Propios

Inversión Rec. Propios y Fondos Especiales	<u>2.656.422</u>	=	0.267
Ejecución Total de Egresos	9.840.661		

Por cada peso del total pagado, se destinaron a inversión con recursos propios el 26.7%, en la anterior vigencia se logro invertir el 37.6%.

## AREA DE ENDEUDAMIENTO

- Apalancamiento financiero

Recursos del Crédito	<u>165.000</u>	=	0.0016
Total Ingresos Recaudados	10.141.007		

Durante la vigencia necesario percibir recursos por la vía del Crédito por un 1.6% del Total recaudado por la entidad.

- Generación de Ahorro

Ahorro Corriente	<u>338.764</u>	=	0.051
Ingresos Corrientes	6.670.854		

Por cada peso de ingresos corrientes, se pueden ahorrar \$ 0,051, es decir el 5.1%.

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 OBSERVACIO los Servicios Públicos, ICN Libre OBSERVACIO y Otros No Tributarios.

▪ OBSERVACIONES Servicio de la Deuda

Gastos por Servicio de la Deuda	<u>1.402.082</u>	=	0.142
Ejecución Total de Egresos	9.840.661		

Por cada peso de la OBSERVACION total de egresos el 14.2% correspondieron al cubrimiento de la deuda.

▪ OBSERVACIONES del Servicio de la Deuda con ICN

Gastos Servicio de la Deuda ICN	<u>690.421</u>	=	0.492
Total gastos servicio deuda	1.402.082		

Por cada peso gastado en servicio de la deuda total, el 49.2% se hace con recursos de ICN.

## 7. OBSERVACIONES

- Merece especial análisis los factores que influyeron negativamente en el porcentaje de recaudo total para generar los correctivos que sean necesarios y lograr dar cumplimiento al total del programa propuesto.
- Se deberá analizar las causas por las cuales el fondo Rotatorio de Vehículos obtuvo tan baja participación el total de Fondos Especiales y el porque su ejecución fue tan insignificante.
- Por cada peso del presupuesto definitivo de ingresos tributarios, se obtuvo un recaudo del 60.5%, Con este porcentaje no se alcanza a financiar los Gastos de Funcionamiento y no quedan excedente para el ahorro corriente.
- La disminución con respecto a la vigencia anterior y el bajo recaudo de los ingresos Tributarios merece consideración especial, para evitar traumas financieros en el normal funcionamiento de la administración y evitar la consecuente disminución en el Inversión Social.

- Durante este período se incrementa los Gastos de Funcionamiento y se disminuye la Inversión con Recursos Propios, lo que afecta de manera directa el bienestar de la población.
- 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.
- Con la disminución de los recaudos en Fondos Especiales, los habitantes de la municipalidad podrían dejar de recibir de los cuales venían gozando en anteriores vigencias.
- El bajo recaudo en los ICN Inversión e ICN Libre Asignación, repercute en el desmejoramiento de la calidad de vida de los habitantes del municipio, que es la razón de ser del ente territorial.
- El incremento en los servicios Personales va en contravía de las políticas de ajuste fiscal.
- El 90.2% de ejecución de lo programado por concepto del cubrimiento de la Deuda Pública nos indica que esta obligación tuvo un comportamiento bueno. Que puede generar credibilidad dentro de los acreedores.

CUADRO No. 3					
<b>FUENTE Y APLICACION DE LOS RECURSOS</b>					
<b>MUNICIPIO DE PUERTO BERRÍO</b>					
<b>2001</b>					
<b>RECURSOS CORRIENTES</b>			<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>		
	Ingresos Corrientes	6.670.854		Recursos del Credito	165.000
	Fondos Especiales	1.391.684		Rendimientos Financieros	60.712
				Existencias en Caja y	
				Bcos, Debido Cobrar	1.624.741
				Otros	228.016
<b>TOTAL RECURSOS CORRIENTES</b>		<b>8.062.538</b>	<b>TOTAL RECURSOS DE CAPITAL</b>		<b>2.078.469</b>
<b>GASTOS CORRIENTES</b>			<b>GASTOS DE INVERSION</b>		
	Servicios Personales	1.126.703		Recursos Propios	2.656.422
	Generales	1.614.410		ICN	2.690.266
	Transferencias	37.512		Regalias	146.927
				Transf. Sector Electrico	0
				Aportes Dest. Especial	165.939
<b>TOTAL GASTOS CORRIENTES</b>		<b>2.778.625</b>			
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>			<b>TOTAL GASTOS INVERSION</b>		
	Fondos comunes y Esp.	712.061			
	Recursos ICN	690.421			
<b>TOTAL SERVICIO DE LA DEUDA</b>		<b>1.402.482</b>			
<b>SOBRANTE EN RECURSOS CORRIENTES</b>		<b>3.881.431</b>			
			<b>FALTANTE RECURSOS DE CAPITAL</b>		<b>-3.581.085</b>
<b>RESUMEN</b>					
Sobrante en Recursos Corrientes					<b>3.881.431</b>
Faltante en Recursos de Capital					<b>-3.581.085</b>
<b>SUPERAVIT O DEFICIT DE EJECUCION</b>					<b>300.346</b>

## 2. Generación de ahorro

Ahorro corriente	338.764	0,11
Ingresos corrientes	3.117.389	

Por cada peso de ingresos corrientes, se pueden ahorrar \$ 0,11.

## 3. Participación del servicio de la deuda

Gastos por servicio de la deuda	1.402.482	0,14
Ejecución total de egresos	9.840.661	

Por cada peso de la ejecución total de egresos, \$0,14 correspondieron al servicio de la deuda. Significa también que la participación del servicio de la deuda es el 14% de la ejecución total de egresos.

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

Gastos servicio de la deuda ICN	690.421	0,49
Total gastos servicio deuda	1.402.482	

Por cada peso gastado en servicio de la deuda total, \$0,49 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 49% del servicio de la deuda total.