

## CONSIDERACIONES GENERALES

El Informe Fiscal y Financiero del Municipio de Remedios 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.** Lo Conforman:

- ❑ 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.

## INFORME FISCAL Y FINANCIERO MUNICIPIO DE REMEDIOS

- ❑ 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 fositya.
- ❑ 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 REMEDIOS

### EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVA 2.001 - 2.000

(Valores en Miles de Pesos)

#### 1. PRESUPUESTO DEFINITIVO

El Presupuesto del Municipio de Remedios para la vigencia de 2.001 presentó un desequilibrio presupuestal, ya que el Presupuesto definitivo de ingresos se aforó en \$11.807.267 y el presupuesto definitivo de egresos en \$11.549.240, lo que refleja una diferencia de \$258.027.

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

INGRESOS	PRESU- PUESTO	% part	EGRESOS	PRESU- PUESTO	% part
Corrientes	7.277.893	61.6	Funcionamiento	3.990.654	34.6
Fondos Especiales	1.907.881	16.2	Servicio de la Deuda	523.284	4.5
De capital	2.621.493	22.2	Inversión	7.035.302	60.9
<b>Total</b>	<b>\$11.807.267</b>	<b>100</b>	<b>Total</b>	<b>\$11.549.240</b>	<b>100</b>

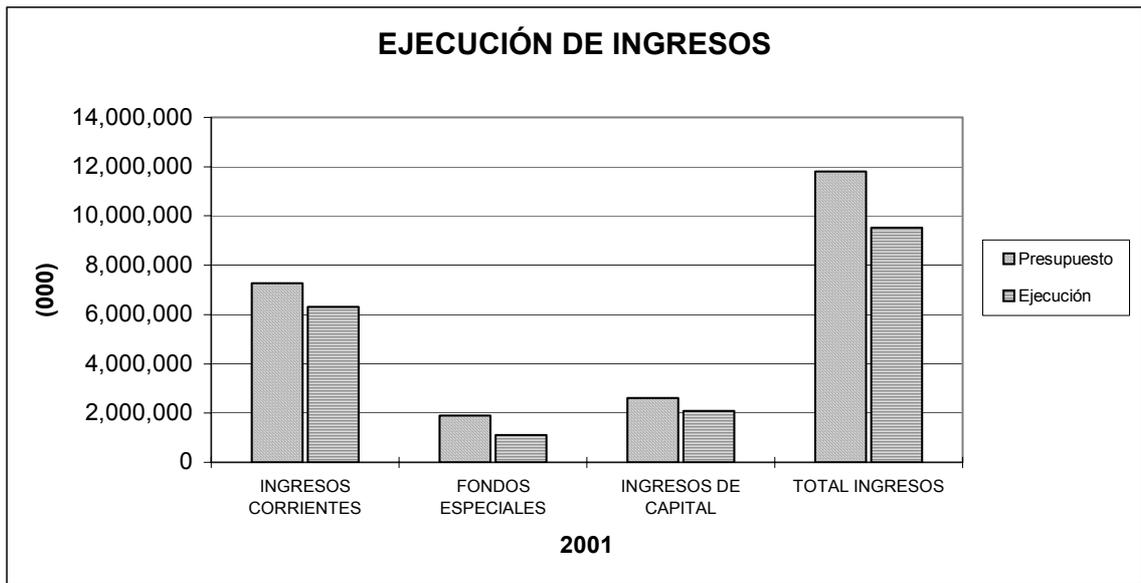
#### 2. EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVA DE INGRESOS

Las comparaciones se hacen con relación a los resultados obtenidos en la vigencia de 2.001. (Ver Cuadro No. 1)

**INFORME FISCAL Y FINANCIERO MUNICIPIO DE REMEDIOS**

El recaudo total de ingresos alcanzó la suma de \$9.521.141, es decir, el 80.6% del valor presupuestado.

Con relación al año 2000 el recaudo en su comportamiento se aumenta en \$2.475.949 equivalente al 35.1%.



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

<b>INGRESOS 2.001</b>	<b>PRESUPUESTO</b>	<b>RECAUDO</b>	<b>% PART EN RECAUDO</b>	<b>% EJEC</b>
Corrientes	7.277.893	6.311.100	66	87
Fondos Especiales	1.907.881	1.113.927	12	58
De capital	2.621.493	2.096.114	22	80
<b>TOTAL</b>	<b>11.807.267</b>	<b>9.521.141</b>	<b>100</b>	<b>81</b>

### ❖ INGRESOS CORRIENTES:

Los Ingresos Corrientes muestran un aumento significativa en su recaudo de \$2.004.376, es decir, del 46.5%, la participación en el total de Ingresos es del 66.3%, lo anterior significa una ejecución del 86.7%. Este incremento le permite a la administración disponer de mayores recursos para el logro de una efectiva gestión.

#### Los Tributarios

Corresponden al 4.2% del total de Ingresos corrientes recaudados, de estos se ejecutaron 81.1% y mostraron una disminución del 80.4% con respecto al año anterior

El rubro de mayor incidencia en el resultado corresponde a Otros No Tributarios con una disminución del 99.2%, del cual se logro ejecutar solo el 23.2%, este rubro representa el 0.9% del total de ingresos Tributarios.

Industria y Comercio también participa con el 65.7% del total de ingresos tributarios, se disminuye en un 49.6%, por su parte se ejecuto en un 81.6% del total programado.

El Predial no muestra variaciones de fondo que merezcan resaltarse, sin embargo deberá mejorarse e porcentaje de recaudo que solo alcanzo el 77.2%.

#### Los No Tributarios

Participaron en el total de Ingresos Corrientes en un 95.8% y se ejecutaron en un 87% y comparado con el 2.000, se incremento en un 4.5%

ICN Inversión participa con el 54.5% del total de No Tributarios y se aumentaron respecto al 2.000 en 1.2%, muestra además una ejecución del 99.9% del total proyectado.

Los ICN Libre Asignación son el 9.6% del total de No Tributarios, se incrementaron en 1.2%, sobre el recaudo del año anterior.

Las Regalías al contrario, se disminuyen en un 99.7%, dado que aunque al presupuesto es muy inferior al del 2.000, solo se alcanzo a recaudar el 2.1%.

Los conceptos agrupados en Otros No Tributarios, tuvieron una participación del 30.7% dentro de los No Tributarios, su ejecución se concreto en el 83.2% y se aumentaron respecto al 2.000 en un 12.1%.

#### ❖ FONDOS ESPECIALES

Los Fondos Especiales participaron en un 11.7% del total recaudado y se ejecutaron en un 58.4% del total presupuestado para dicho rubro, se incrementaron en el 10% con respecto al año 2.000.

De los Fondos Especiales el de mayor incidencia en el aumento fue el Fondo Local de Salud quien presenta un recaudo de \$1.108.058 en el 2001 y en el 2000 parece ser que se encontraba inmerso en otros fondos.

Del fondo de vivienda no se proyecto ni ejecuto ningún recaudo, y merece consideración especial el rubro otros fondos que se recaudaron \$3.769 y se disminuyeron en su recaudo el 99.6% de los cuales no se registra presupuesto definitivo.

#### ❖ INGRESOS DE CAPITAL

El rubro Ingresos de Capital participó en un 23.8% en el total recaudado y corresponden al 80.0% del I presupuestado. Presenta un incremento en su recaudo con respecto al año 2.000 de \$366.009, es decir el 21.2%.

Este resultado es consecuencia del incremento en los Ingresos por Recursos del Crédito que pasaron de \$242.000 en el 2.000 a \$405.000 en el 2.001, es decir presentaron un aumento del 67%; y El Debido Cobrar y Existencia en Caja y Bancos que presentó un aumento del 35.4% con respecto al año anterior, siendo el mas representativo dentro del grupo.

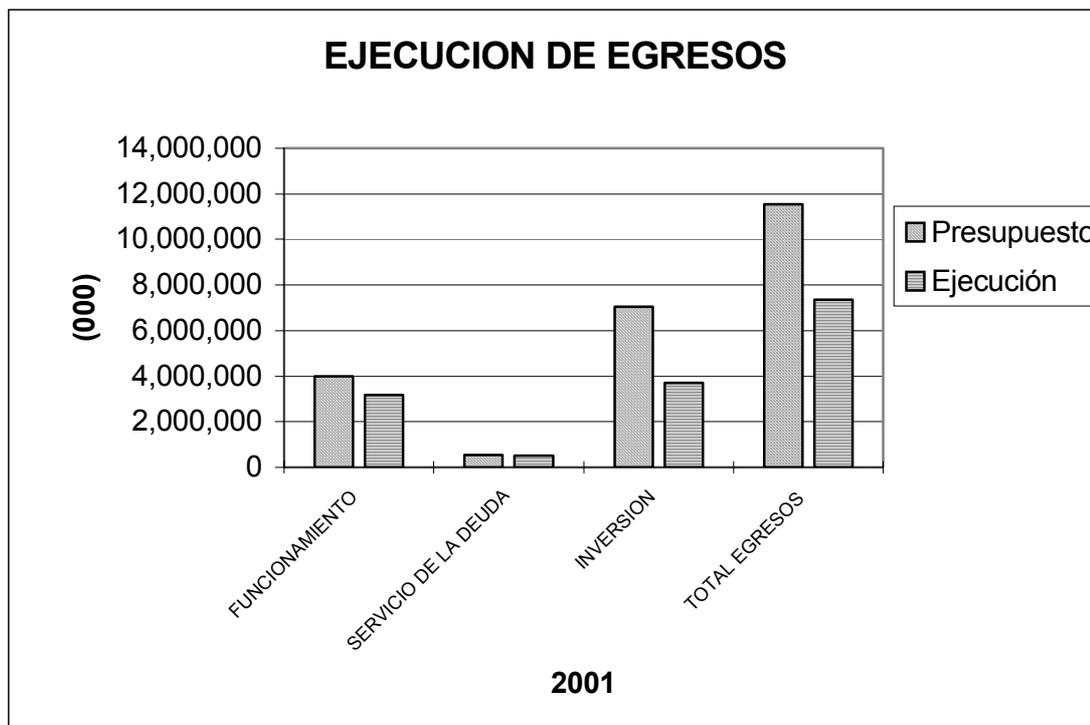
Los Otros Recursos de Capital sufrieron una disminución del 27.1% en este período y del valor apropiado se logro un recaudo del 92.5%

### 3. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL COMPARATIVA DE EGRESOS

Las comparaciones se efectúan con relación a los resultados obtenidos en la vigencia de 2.001. (Ver Cuadro No. 2)

El valor ejecutado Total de Egresos fue del 63.7% del Total Presupuestado, y tuvo un aumento con respecto al 2000 de \$ 637.428 que equivale al 9.5%.

INFORME FISCAL Y FINANCIERO MUNICIPIO DE REMEDIOS



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

EGRESOS	PRESUPUESTO	EJECUCION	% PART EJECTA DO	% EJEC
Funcionamiento	3.990.654	3.162.666	43%	79%
Servicio Deuda	523.284	504.279	7%	96%
Inversión	7.035.302	3.693.474	50%	53%
<b>TOTAL</b>	<b>\$11.549.240</b>	<b>\$7.360.419</b>	<b>100</b>	<b>64</b>

## ❖ GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

Los Gastos de Funcionamiento participaron en un 43.0% del total presupuestado de Egresos, se ejecutaron en el 79.3% y se incrementaron en un 14.7% con respecto al año 2.000.

### **Los Servicios Personales:**

Corresponden al 37.5% del total de Gastos de Funcionamiento y se ejecutaron en un 65.4% este rubro tuvo una disminución en su ejecución con respecto a la vigencia anterior del 4.1%. El grupo "Otros" fue el de mayor incidencia en la variación de los Servicios Personales con un porcentaje del 8.65% con respecto al año anterior; así mismo el rubro "Jornales" obtuvo una disminución poco significativa del 1% con respecto al 2.000.

### **Los Gastos Generales:**

Corresponden al 42.8% del total de Gastos de Funcionamiento y se ejecutaron en un 91.9% de lo apropiado y se aumentaron con respecto al año 2000 en un 20%.

El Ítem de mayor incidencia en el resultado corresponde a "Otros" representando un aumento del 20.4% con respecto a la vigencia anterior, del cual se ejecuto el 93.3%, "Mantenimiento y Aseguros" también incidió con un aumento del 27.2%, lo que indica que la entidad debe de implementar mayores controles y mecanismos para reducir sus gastos.

### **Las Transferencias:**

Corresponden al 19.7% del total de Gastos de Funcionamiento y se ejecutaron en un 90% de lo presupuestado, con respecto al año 2.000 presentó un aumento significativo del 57%..

❖ **SERVICIO DE LA DEUDA**

El Servicio de la Deuda representa un 6.9% del total de gastos presupuestados por el Municipio para la vigencia de 2.001, su ejecución corresponde al 96.4% del total presupuestado para dicho rubro y presentó un aumento de \$39.900 equivalente al 8.6% con respecto a la vigencia anterior.

El Servicio de la Deuda obtuvo su financiación en su totalidad con recursos provenientes de Fondos Comunes y Especiales.

❖ **INVERSIÓN**

La participación de los Gastos de Inversión en el total ejecutado de Egresos fue del 50.2%, de los cuales se ejecutaron \$3.693.474 correspondientes al 52.5%, con respecto a la vigencia anterior se incrementaron en un 5.5%.

Los gastos de Inversión fueron financiados con Recursos de Ingresos Corrientes de la Nación en un 60.6%, de los cuales se ejecutaron el 61.7%; Con los Aportes de Destinación Especial en un 24%, que se disminuyeron en un 67.3% en esta vigencia, y con Recursos Propios y Fondos Especiales en un 15%, que se incrementaron significativamente en el 157.4%.

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	1.100.851	30.4	834.117	75.8
Salud	917.376	25.4	634.971	69.2
Agua Potable y Saneamiento Básico.	674.797	18.6	175.559	26
Cultura, Recreación y Deporte	183.475	5	144.490	78.8
Otros sectores	745.648	20.6	447.428	60
<b>TOTAL</b>	<b>\$3.622.147</b>		<b>2.236.565</b>	<b>61.7</b>

## INFORME FISCAL Y FINANCIERO MUNICIPIO DE REMEDIOS

Los porcentajes que establece la ley 60 de 1.993, en términos generales se cumplen adecuadamente., solo algunas variaciones poco representativas que deben evitarse.

De los Aportes con Destinación Especial que se estimaron, se lograron ejecutar en un escaso 43.5%, este rubro compone el 78.3% de total proyectado en Inversión. Los anteriores valores se lograron aplicar entre otros a programas tales como:

SITUADO fiscal régimen \$96.716, situado fiscal oferta \$286.897, régimen subsidiado vigencia 2.000 \$238.725, situado fiscal departamental \$136.433, transferencias \$52.227, PyP no ejecutado saludcoop \$40.836, programas de salud \$20.342, 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 \$2.160.722 como resultado del recaudo de unos ingresos superiores a los gastos ejecutados, así:

Ingresos Totales	\$ 9.521.141
Gastos Totales	<u>\$7.360.419</u>
<b>Superávit de ejecución</b>	<b>\$ 2.160.722</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 APLICACIÓN DE LOS RECURSOS

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

El Municipio de Remedios presentó como fuente de sus Recursos Corrientes un total de recaudos de \$7.425.025, los cuales fueron aplicados para cubrir sus Gastos Corrientes en un total de \$3.162.666. Igualmente se destinaron para atender el Servicios de la Deuda por un total de \$504.279, dicho total de

## INFORME FISCAL Y FINANCIERO MUNICIPIO DE REMEDIOS

Recursos Generados y Aplicados, presento un sobrante en Recursos Corrientes de \$3.758.082.

Se presentan como fuente de sus Recursos de Capital un total de recaudo de \$2.095.114, que fueron aplicados para cubrir sus Gastos de Inversión por \$3.693.474, estos recursos generados y aplicados presentaron un faltante en Recursos de Capital de \$1.597.360, que fueron financiados con el sobrante de Recursos Corrientes, de lo cual queda la diferencia de \$ 2.160.722 que se convierte en el Resultado de Ejecución del total de los recursos obtenidos presupuestadamente.

### 6. INDICES DE EJECUCION PRESUPUESTAL

#### AREA DE INGRESOS

- Ejecución de Ingresos

Recaudo Total	<u>9.521.141</u>	=	0.806
Ppto. definitivo de ingresos	11,807,267		

Por cada peso del presupuesto definitivo de ingresos la entidad recaudó efectivamente el 80.6%, este indicador comparado con el ejercicio anterior no muestra una variación de consideración, por el contrario, se mantiene estable.

- Ejecución de Ingresos Tributarios

Recaudo Ingresos Tributarios	<u>264.155</u>	=	0.811
Ppto. Definitivo Ingresos Trib.	325,700		

Por cada peso del presupuesto definitivo de ingresos tributarios, se obtuvo un recaudo del 81.1%,

- Generación Interna de Recursos

Recaudo Recursos Propios	<u>2.434.517</u>	=	0.256
Recaudo Total	9,521,141		

## INFORME FISCAL Y FINANCIERO MUNICIPIO DE REMEDIOS

El 25.6% del recaudo total, proviene de recursos generados por la entidad.

Los Recursos Propios incluyen \$264.155 de Ingresos Tributarios, \$314.126 de Servicios Públicos y \$ 1.856.236 de Otros No Tributarios.

- Participación de los ICN en los Ingresos Totales

Recaudos ICN	<u>3.874.109=</u>	0.407
Recaudo Total	9,521,141	

Por cada peso del recaudo total el 40.7% se financió con recursos de ICN, y con respecto al año anterior se incremento en un 16.2%, lo que incide positivamente en la inversión social

### AREA DE EGRESOS

- Ejecución de Egresos

Ejecución Total De Egresos	<u>7.360.419</u>	=	0.637
Presupuesto Definitivo Egresos	11,549,240		

De cada peso del presupuesto definitivo de egresos, la administración ejecutó el 63.7%. Comparado con el año anterior muestra una desviación desfavorable del 8.3%, que se refleja necesariamente en menor inversión social para el bienestar de la población.

- Gastos De Funcionamiento

Gastos de Funcionamiento	<u>3.162.666=</u>	0.43
Ejecución Total Egresos	7,360,419	

Por cada peso gastado el 43% se destinó a cubrir los gastos de funcionamiento de la entidad. Comparado este resultado con el 41% del año anterior, se detecta la tendencia de aumento de los gastos de funcionamiento.

INFORME FISCAL Y FINANCIERO MUNICIPIO DE REMEDIOS

- Participación de los Gastos de Funcionamiento en los Ingresos Corrientes

Gastos de Funcionamiento	<u>3.162.666</u>	=	1.199
Recaudo Ingresos Corrientes	2.636.601		

Por cada peso recaudado en los ingresos corrientes se están destinando el 119.9% 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>1.186.451</u>	=	0.375
Gastos de funcionamiento	3,162,666		

De cada peso de los gastos de Funcionamiento el 37.5% se dedicó a pagar Servicios Personales, se tuvo una disminución con respecto al año anterior del 7.3%.

## AREA DE INVERSION

- Inversión Recursos ICN

Inversión ICN	<u>2.236.564</u>	=	0.304
Ejecución total de egresos	7.360,419		

De cada peso pagado en total, se destinaron a Inversión Social con Ingresos Corrientes de la Nación el 30.4%. En la vigencia anterior se destino el 21.3%.

## INFORME FISCAL Y FINANCIERO MUNICIPIO DE REMEDIOS

- Inversión Recursos Propios

$$\begin{array}{r} \text{Inversión Recursos Propios} \\ \text{Ejecución Total De Egresos} \end{array} \quad \frac{565.188}{7,360,419} = 0.077$$

Por cada peso del total pagado solamente el 7.7%, se destina a Inversión Social con Recursos propios. El año anterior este indicadores se concreto en el 3.3%.

### AREA DE ENDEUDAMIENTO

- Apalancamiento Financiero

$$\begin{array}{r} \text{Recursos del Crédito} \\ \text{Total Ingresos Recaudados} \end{array} \quad \frac{405.000}{9,521,141} = 0.043$$

Durante la vigencia el 4.3% del total recaudado se obtuvo por la vía de crédito.

### Generación de Ahorro

$$\begin{array}{r} \text{Ahorro Corriente} \\ \text{Ingresos Corriente} \end{array} \quad \frac{-147.033}{3.015.633} = -0.049$$

De los Ingresos corrientes no es posible generar ningún ahorro, sino que además de esto se presenta un déficit en este indicador del 4.9%.

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.

## INFORME FISCAL Y FINANCIERO MUNICIPIO DE REMEDIOS

- Participación del Servicio de la Deuda

$$\begin{array}{l} \text{Gastos Por Servicio de la Deuda} \\ \text{Ejecución Total de Egresos} \end{array} \quad \begin{array}{r} \underline{504.279} \\ 7,360,419 \end{array} = 0.069$$

Por cada peso de la ejecución total de egresos el 6.9% se destinaron al cubrimiento del Servicio de la Deuda. En la vigencia anterior se destinaron el mismo porcentaje.

- Participación del Servicio de la Deuda Con Icn

$$\begin{array}{l} \text{Gastos Servicio de la Deuda ICN} \\ \text{Total Gastos Servicio Deuda} \end{array} \quad \begin{array}{r} \underline{0} \\ 504,279 \end{array} = \&$$

De cada peso utilizado para el Servicio de la Deuda, no se realizaron gastos con recursos de los ICN. En la vigencia anterior se ejecutaron \$56.421.

## 7. OBSERVACIONES

- La notable disminución en los Ingresos Tributarios, refleja el esfuerzo fiscal en los recaudos y afecta directamente la inversión y el normal funcionamiento de la administración y de la inversión, por tanto se deberá analizar a fondo las causas reales de este resultado par implementar los correctivos a tomar en el futuro.
- No se realizo ningún presupuesto para los Aportes con Destinación Especial, sin embargo de estos se ejecutaron \$ 891.722.
- Durante la vigencia la administración no realizo las gestiones conducentes a evitar que terminada ésta, se presentara un desequilibrio presupuestal.
- De acuerdo con las políticas de austeridad en el gasto público, se debe propender por reducir gradualmente los gastos de funcionamiento y en especial los gastos generales que durante el actual período tuvo un notable incremento.

## INFORME FISCAL Y FINANCIERO MUNICIPIO DE REMEDIOS

- Por cada peso gastado el 43% se destino a cubrir los gastos de funcionamiento de la entidad, si se compara con el año anterior se detecta una tendencia al aumento, provocando esto, que se disminuya la inversión social, por tal motivo haciendo caso de las políticas de ajuste fiscal, se deberán correctivos que conduzcan a disminuir los gastos de funcionamiento y asignar mayores recursos para la inversión social.
- Aunque la inversión con recursos propios fue mayor en el 2.001, sigue siendo un valor muy bajo que debe mejorarse en el futuro inmediato.

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

<b>RECURSOS CORRIENTES</b>				<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>			
	Ingresos Corrientes	6.311.100			Recursos del Credito	405.000	
	Fondos Especiales	1.113.927			Rendimientos Financieros	7.468	
					Existencias en Caja y		
					Bcos, Debido Cobrar	1.302.211	
					Otros	381.435	
<b>TOTAL RECURSOS CORRIENTES</b>			<b>7.425.027</b>	<b>TOTAL RECURSOS DE CAPITAL</b>			<b>2.096.114</b>
<b>GASTOS CORRIENTES</b>				<b>GASTOS DE INVERSION</b>			
	Servicios Personales	1.186.451			Recursos Propios	565.188	
	Generales	1.354.172			ICN	2.236.564	
	Transferencias	622.043			Regalias	0	
					Transf. Sector Electrico	0	
					Aportes Dest. Especial	891.722	
<b>TOTAL GASTOS CORRIENTES</b>			<b>3.162.666</b>	<b>TOTAL GASTOS INVERSION</b>			<b>3.693.474</b>
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>				<b>TOTAL GASTOS INVERSION</b>			<b>3.693.474</b>
	Fondos comunes y Esp.	504.279					
	Recursos ICN	0					
<b>TOTAL SERVICIO DE LA DEUDA</b>			<b>504.279</b>				
<b>SOBRANTE EN RECURSOS CORRIENTES</b>			<b>3.758.082</b>				
				<b>FALTANTE RECURSOS DE CAPITAL</b>			<b>-1.597.360</b>
		<b>RESUMEN</b>					
		Sobrante en Recursos Corrientes				<b>3.758.082</b>	
		Faltante en Recursos de Capital				<b>-1.597.360</b>	
		<b>SUPERAVIT O DEFICIT DE EJECUCION</b>				<b>2.160.722</b>	

## 2. Generación de ahorro

Ahorro corriente	-147.033	-0,05
Ingresos corrientes	3.015.633	

No tiene capacidad de ahorro

## 3. Participación del servicio de la deuda

Gastos por servicio de la deuda	504.279	0,07
Ejecución total de egresos	7.360.419	

Por cada peso de la ejecución total de egresos, \$0,07 correspondieron al servicio de la deuda. Significa también que la participación del servicio de la deuda es el 7% de la ejecución total de egresos.

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

Gastos servicio de la deuda ICN	0	0,00
Total gastos servicio deuda	504.279	

Por cada peso gastado en servicio de la deuda total, \$0,00 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 0% del servicio de la deuda total.