

## CONSIDERACIONES GENERALES

El Informe Fiscal y Financiero del Municipio de Vegachi 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 acordes 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: degüello 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, matrículas 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 sobrepasa al consumo de gasolina motor estos son: Desinfección y examen de carnes y animales, servicio de placas de nomenclatura, servicio de báscula, aprovechamiento, 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, aprovechamiento, reintegros y reconexiones, venta de formularios, publicaciones, otros.

## **FONDOS ESPECIALES**

Son aquellos fondos creados por la ley

- Fondo de Vivienda de Interés Social y/o Fondo Obrero
- Fondo Local de salud, que incluye situado fiscal y 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 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 VEGACHI

### EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVA 2001- 2000

(Miles de Pesos)

#### 1. PRESUPUESTO DEFINITIVO

El presupuesto definitivo de Ingresos fue aforado en \$5.098.978 y el de Egresos en \$5.187.213 presentando un desequilibrio de \$ 88.235 para la vigencia de 2001,. Con respecto al año anterior los ingresos se aumentaron un 18% y los egresos en un 12%.

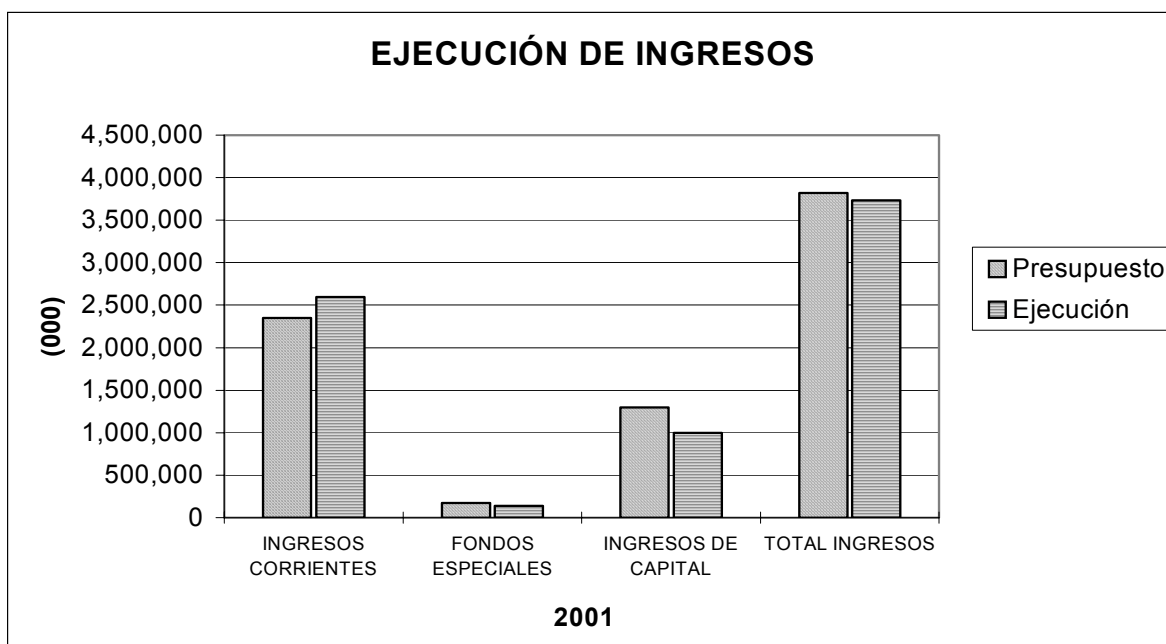
La conformación, distribución y participación del presupuesto, fue la siguiente:

INGRESOS	PRESU- PUESTO	% part	EGRESOS	PRESU- PUESTO	% part
Corrientes	3.564.920	69.9	Funcionamiento	987.609	19
Fondos Especiales	54.000	1.1	Servicio de la Deuda	388.080	7.5
De capital	1.480.058	29	Inversión	3.811.524	73.5
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 5.098.978</b>	<b>100</b>	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 5.187.213</b>	<b>100</b>

#### 2. EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVA DE INGRESOS

Las comparaciones se hacen con relación a los resultados obtenidos en el año 2.000

El recaudo total de Ingresos alcanzó la cifra de \$ 4.005.911, el 78.6% de lo aforado, inferior en 0.13% con respecto a la vigencia anterior.



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

INGRESOS 2.001	PRESUPUESTO	RECAUDO	% PART	% EJEC
Corrientes	3.564.920	3.310.042	82.7	92.8
Fondos Especiales	54.000	15.503	0.3	28.7
De capital	1.480.058	680.366	17	46
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 5.098.978</b>	<b>\$4.005.911</b>	<b>100</b>	<b>78.5</b>

◆ **INGRESOS CORRIENTES**

Constituyen el 82.6% del total de ingresos recibidos en la entidad durante la vigencia del 2.001, tuvieron un incremento de \$ 1.312.287, equivalente al 65.7% y se ejecutaron en el 92.8% del total programado.

El mayor recaudo de Ingresos Corriente afecta positivamente la Gestión de la Administración.

### **Los Tributarios**

Aportan el 2.1% del total de ingresos corrientes, con respecto a la vigencia anterior, disminuyeron en el 7%.

En estos resultados influye de manera más significativa Industria y Comercio que participa del total recaudado de tributarios con el 56.9%, se disminuyó en un 14.2% y del total programado y logro el recaudo del 56.3% de lo presupuestado. El resto de participación lo aportan "Otros Ingresos" que disminuyeron en un 38.3% y el Impuesto predial el 20.8% con respecto al año anterior.

Cabe anotar que de los Ingresos Tributarios se alcanzó una ejecución del 31.2% de lo presupuestado.

### **Los No Tributarios**

Están representando el 97.9% de los corrientes, durante la vigencia se logro recaudar el 97% del total presupuestado.

Los Ingresos No Tributarios, registran un aumento del 68.5% y son relevantes en porcentaje el rubro "I.C.N Inversión" que pasaron de \$ 1.499.462 en el 2000 a \$2.257.331 en el 2001, representando un incremento equivalente al 50.5%, con una participación dentro del grupo del 69.7% y un recaudo del 99.9%.

Los recaudos por concepto de Servicios Públicos, se incrementaron en un 35.6%, y se ejecutaron en el 76.1%, los I.C.N libre asignación, se incrementan en 44.2% y se logra el recaudo del 98.3%, contrario a lo anterior el rubro Otros no tributarios tuvo una disminución del 56.11% con respecto a la vigencia anterior. Las Regalías en el 2001 presentaron una ejecución de \$436.189 y en el 2000 no se presupuestó ningún valor, Las Transferencias Sector Eléctrico tanto para el 2000 como para el 2001 no tienen asignación presupuestal.

### **◆ FONDOS ESPECIALES**

Corresponde al 0.38% del total recaudado por la entidad, este concepto mostró una variación con respecto al año anterior, del 97.5% de disminución representada en \$612.338.

Los fondos Especiales tuvieron un recaudo de solo el 28.7% con respecto a lo aforado. De ellos los aglutinados en, Otros Fondos, es el rubro más representativo



con una participación del 76.2%, una disminución del 29.3% y un recaudo 118.%, de manera menos significativa participa el fondo de vivienda, que se reduce notablemente con relación al año anterior en un 94.3%, luego de que solo recaudo el 12.7% de lo programado.

El Fondo Local de Salud no registra presupuesto ni recaudo alguno, a pesar que en el 2.000 se recado \$544.904, el Fondo Rotatorio (Transporte, Talleres) no registra valor alguno en la ejecución, pero tenía un presupuesto de \$15.000

#### ◆ INGRESOS DE CAPITAL

El 17% del total recaudado lo ocupan los Ingresos de Capital, los cuales se aumentaron en un 50.9% con respecto a la vigencia anterior y su ejecución se posicionó en el 46% de lo esperado.

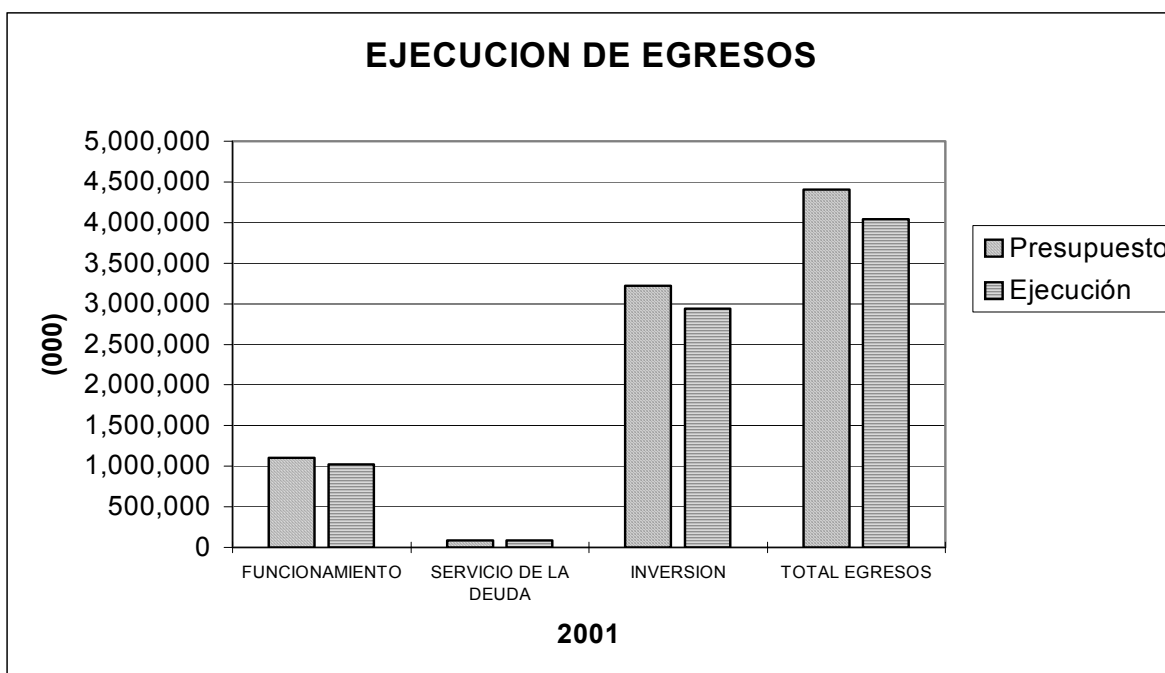
El rubro de mayor participación en el resultado anotado fue Otros Recursos de Capital, con una participación dentro del grupo del 88.4%, un aumento con respecto a la vigencia anterior significativo al pasar de \$30.024 en el 2.000 a \$601.674 en el 2.001 y un recaudo total del 71.7% de lo proyectado.

Otra variación importante la muestra Existencia en caja y bancos y debido cobrar, que redujo sus ingresos en un 99%, los Recursos del Crédito en el 2001 recaudó \$65.500, y en el 2000 no tuvo ingresos.

### 3. EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVA DE EGRESOS

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

Del total apropiado se ejecutaron Gastos por \$3.660.300, equivalentes el 70.5% de lo presupuestado, superiores en \$ 347.340, el 10.5% con respecto al 2000.



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

EGRESOS	PRESUPUESTO	EJECUCION	% PART	% EJEC
Funcionamiento	987.609	717.781	19.6	72.7
Servicio Deuda	388.080	171.418	4.7	44.2
Inversión	3.811.524	2.771.101	75.7	72.7
<b>TOTAL</b>	<b>\$5.187.213</b>	<b>\$3.660.300</b>	<b>100</b>	<b>70.5</b>

◆ **GASTOS DE FUNCIONAMIENTO**

Corresponden al 19.6% del total ejecutado de Egresos. Los Gastos de Funcionamiento incrementaron su valor ejecutado en 10.6% con respecto a la vigencia anterior y se ejecutaron en el 72.7% del total que se había presupuestado.

### **Servicios Personales.**

Corresponden al 63.3% del total de Gastos de Funcionamiento y se ejecutaron en un 74.7% de lo presupuestado. Este rubro con respecto al año anterior se incremento en un 17.7%.

El rubro Jornales participó en este resultado con una variación positiva del 200.9%, pasando de ejecutar \$ 7.731 en el 2000 a \$ 23.265 en el 2001, y logró una ejecución del 73.2% de lo proyectado. Se observa también una variación significativa en el rubro " Otros gastos personales" con un incremento del 134%, pasando de ejecutar \$66.314 en el 2000 a \$155.166 en el 2001.

Por su parte los Sueldos, que tienen la participación mas representativa dentro del grupo con el 59.4%, tuvieron una variación negativa del 11.6% con respecto a la vigencia anterior.

### **Gastos Generales**

Corresponden al 21.9% del Total de Gastos de Funcionamiento realizados, se ejecutaron en un 71.6% de lo apropiado. Y comparándolo con el año anterior tuvieron un aumento de \$54.562, equivalente al 25.8%.

Los Items agrupados en "Materiales y Suministros" son los de mayor incidencia en la variación del resultado con un aumento del 99.6% representado en \$ 22.464, contrario a los rubros "Mantenimiento y Aseguros" que tuvo una disminución del 75.5%,

Los aglutinados en Otros, tienen la mayor participación dentro del grupo con el 66.2%, registrando un decrecimiento del 33.5% con respecto a la vigencia anterior.

### **Transferencias**

Las Transferencias respecto al año anterior presenta un incremento del 109.5% pasando de recaudar \$50.472 en el 2.000 a \$105.727 en el 2.001. Su porcentaje de ejecución respecto a lo apropiado es del 66.5% y participan respecto de los Gastos de Funcionamiento realizados con el 14.7%.

### **◆ SERVICIO DE LA DEUDA**

El Servicio de la Deuda se cumplió en 44.1% de lo proyectado, se disminuyó el 19.15% comparándolo con el año inmediatamente anterior y su participación dentro delo total de gastos fue del 4.6%.

Obtuvo su financiación en un 10.6% con Fondos Comunes y Especiales, registrando un porcentaje de ejecución del 41.9%, y el 89.4% restante se financió con recursos Ingresos Corrientes de la Nación, del cual se realizaron gastos por el 44.4% de lo programado.

◆ **INVERSION**

Su participación en el total de Egresos ejecutados es del 75.7%, de los cuales se ejecutaron el 72.7% de lo presupuestado.

La inversión total respecto al año anterior tuvo un aumento del 13% y la mayor parte fue financiada con el rubro de los Recursos Ingresos Corrientes de la Nación con un 62.9% , alcanzando apenas un 78.25 de ejecución sobre lo aforado y un 9.7% de incremento con respecto a la vigencia anterior.

El incremento mas importante del grupo lo tienen las Regalías, que en el 2000 no obtuvo presupuesto y en el 2001, ingresaron \$ 359.385.

En menor medida influyen y participan los Aportes Destinación Especial que, tuvieron una disminución del 14.4%, con respecto al año anterior, y una participación del 23.7% del total ejecutado.

De los valores ejecutados por concepto de aportes Destinación especial se lograron aplicar entre otros a programas tales como:

Situado fiscal \$172.334, micro cuenca la Gallinera \$30.751, renta cedida régimen subsidiado \$120.370, situado fiscal nacional \$72.070, atención población vinculada \$101.408, aportes para el SAT \$13.805, y otros de menor valor.

La distribución por sectores , la participación y ejecución de los I.C.N incluyendo el Servicio de la Deuda, fue la siguiente:

SECTOR	PRESUPUESTO	%PART	EJECUCION	% EJEC
Educación	814.201	31.6	599.554	73.6
Salud	625.154	24.3	497.073	79.5
Agua Pot. y Saneamiento Básico	528.733	20.5	297.619	56.2
Cultura, Recreac y Deporte	119.429	4.7	103.585	86.7
Otros sectores	487.045	18.9	399.632	82
<b>TOTAL</b>	<b>\$2.574.563</b>		<b>\$1.897.463</b>	<b>73.7</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 término de la vigencia fiscal, el ejercicio presupuestal arrojó un superávit de ejecución de \$ 345.611, resultado del recaudo de unos ingresos superiores a los gastos ejecutados, así:

Total Ingresos	\$ 4.005.911
Total Egresos	<u>\$ 3.660.300</u>
<b>Superávit de ejecución</b>	<b>\$ 345.611</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 Vegachí presenta como fuente de sus Recursos Corrientes un total de recaudos de \$3.325.545 los cuales fueron aplicados para cubrir sus Gastos Corrientes en un total de \$717.781 igualmente se destinaron para atender el

Servicio de la Deuda por un total de \$ 171.418 dicho total de Recursos Generados y Aplicados, presentó un sobrante en Recursos Corrientes de \$2.436.346.

Se presentan como fuente de Recursos de Capital un total de recaudos de \$680.366 que son aplicados a cubrir sus Gastos de Inversión por \$2.771.101 estos recursos generados y aplicados presentaron un faltante de \$ -2.090.735 que son financiados con el sobrante de Recursos Corrientes, de los cuales queda la diferencia de \$345.611 que se convierte en el resultado de Ejecución del total de recursos obtenidos presupuestalmente.

## 6. INDICES DE EJECUCION PRESUPUESTAL

### AREA DE INGRESOS

- Ejecución de Ingresos

Recaudo Total	<u>4.005.911</u>	=	0.785
Ppto definitivo de ingresos	5.098.978		

Por cada peso del presupuesto definitivo de ingresos la entidad recaudo efectivamente el 78.5%, este indicador comparado con el ejercicio anterior nos muestra una variación desfavorable del 14.4%.

- Ejecución de Ingresos Tributarios

Recaudo Ingresos Tributarios	<u>69.788</u>	=	0.31
Ppto. Definitivo Ingresos Tributarios	223.038		

Por cada peso del presupuesto definitivo de ingresos tributarios, se obtuvo un recaudo del 31%, Respecto al año anterior este rubro se redujo en un 4%.

- Generación Interna de Recursos

Recaudo Recursos Propios	<u>218.236</u>	=	0.05
Recaudo Total	4.005.911		

El 5% del recaudo total, proviene de recursos generados por la entidad.

Los Recursos Propios incluyen \$ 69.788 de Ingresos Tributarios, \$124.108 de Servicios Públicos y \$ 24.340 de Otros No Tributarios.

- Participación de los ICN en los Ingresos Totales

Recaudos ICN	<u>2.655.617</u>	=	0.662
Recaudo Total	4.005.911		

Por cada peso del recaudo total el 66.2% se financió con recursos de ICN, y con respecto al año anterior se superó en un 22%.

## AREA DE EGRESOS

- Ejecución de Egresos

Ejecución Total de Egresos	<u>3.660.300</u>	=	0.705
Presupuesto Definitivo Egresos	5.187.213		

De cada peso del presupuesto definitivo de egresos, la administración ejecutó el 70.5%. Comparado con el año anterior no muestra variación significativa.

- Gastos de Funcionamiento

Gastos de Funcionamiento	<u>717.781</u>	=	0.196
Ejecución Total Egresos	3.660.300		

Por cada peso gastado el 19.6% se destinó a cubrir los gastos de funcionamiento de la entidad. Comparado con el año anterior la variación no es significativa.

- Participación de los Gastos de Funcionamiento en los Ingresos Corrientes

Gastos de Funcionamiento	<u>717.781</u>	=	1.465
Recaudo Ingresos Corrientes	489.880		

Por cada peso recaudado en los ingresos corrientes se están destinando \$1.45% a Gastos de Funcionamiento, es decir los Ingresos corrientes no son suficientes para cubrir 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>455.073</u>	=	0.633
Gastos de Funcionamiento	717.781		

De cada peso de los Gastos de Funcionamiento el 63.3% se dedicó a pagar Servicios Personales, se observa que relacionada con el año anterior se incrementa en un 3.7%.

## AREA DE INVERSION

- Inversión Recursos ICN

Inversión ICN	<u>1.744.201</u>	=	0.476
Ejecución total de egresos	3.660.300		

De cada peso pagado en total, se destinaron a Inversión Social con Ingresos Corrientes de la Nación el 47.6%. En la vigencia anterior se destino el 48%.

- Inversión Recursos Propios

Inversión Recursos Propios y Fondos Especiales	<u>9.675</u>	=	0.0026
Ejecución Total de Egresos	3.660.300		

Por cada peso del total pagado solamente el 0.26%, se destina a Inversión Social con Recursos propios. El año anterior este indicador se concretó en el 2.81%



## AREA DE ENDEUDAMIENTO

- Apalancamiento Financiero

$$\frac{\text{Recursos del Crédito}}{\text{Total Ingresos Recaudados}} = \frac{65.500}{4.005.911} = 0.0163$$

Durante la vigencia fue necesario percibir recursos por la vía del crédito por 1.63%.

- Generación de Ahorro

$$\frac{\text{Ahorro Corriente}}{\text{Ingresos Corrientes}} = \frac{-101.259}{616.522} = -0.1654$$

De los Ingresos corrientes no es posible generar ningún ahorro, sino que además de esto se presenta un déficit en este indicador del 16.5%

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

$$\frac{\text{Gastos por Servicio de la Deuda}}{\text{Ejecución Total de Egresos}} = \frac{171.418}{3.660.300} = 0.046$$

Por cada peso de la ejecución total de egresos el 4.6% se destinaron al cubrimiento del Servicio de la Deuda. En la vigencia anterior se destinaron el 6.3%

- Participación del Servicio de la Deuda con ICN

$$\frac{\text{Gastos por Servicio de la Deuda ICN}}{\text{Total Gastos Servicio Deuda}} = \frac{153.262}{171.418} = 0.894$$

De cada peso utilizado para el Servicio de la Deuda, el 89.4% se hace con Recursos de ICN. En la vigencia anterior este indicador mostró el 95%.

## 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.
- ❑ Es preocupante el bajo índice de recaudo de los ingresos tributarios, por lo tanto se deberá hacer el respectivos análisis de las caudas que están desestimulando el cumplimiento de las obligaciones tributarias por parte de los habitantes de municipio-.
- ❑ Por cada peso recaudado en los ingresos corrientes se están destinando \$1.45% a Gastos de Funcionamiento, es decir los Ingresos corrientes no son suficientes para cubrir los gastos de funcionamiento.
- ❑ De los Ingresos corrientes no es posible generar ningún ahorro, sino que además de esto se presenta un déficit en este indicador del 16.5%.
- ❑ Con el incremento de los recaudos por concepto de Servicios Públicos del 35.6%, se podría esperar una mejor prestación del servicio y una ampliación de cobertura.
- ❑ Solamente el 5%, del total recaudado en la entidad durante el período, son por concepto de la generación interna de recursos.
- ❑ Con el mayor ingreso de recursos por concepto de I.C.N Inversión, se espera mayor inversión social en la localidad.
- ❑ La disminución en un 97.5% en los recaudos de los Fondos Especiales, tendrá consecuencias directas en la no-prestación de servicios de los cuales venia disfrutando la comunidad en anteriores vigencias.
- ❑ Es posible que se genere incertidumbre entre los acreedores del municipio, como resultado del bajo índice de ejecución de dicho ítem.

**FUENTE Y APLICACION DE LOS RECURSOS  
MUNICIPIO DE VEGACHÍ  
2000**

<b>RECURSOS CORRIENTES</b>				<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>			
	Ingresos Corrientes	3.310.042			Recursos del Credito	65.500	
	Fondos Especiales	15.503			Rendimientos Financieros	0	
					Existencias en Caja y		
					Bcos, Debido Cobrar	13.192	
					Otros	601.674	
<b>TOTAL RECURSOS CORRIENTES</b>			<b>3.325.545</b>	<b>TOTAL RECURSOS DE CAPITAL</b>			<b>680.366</b>
<b>GASTOS CORRIENTES</b>				<b>GASTOS DE INVERSION</b>			
	Servicios Personales	455.073			Recursos Propios	9.675	
	Generales	156.981			ICN	1.744.201	
	Transferencias	105.727			Regalias	359.385	
					Transf. Sector Electrico	0	
					Aportes Dest. Especial	657.840	
<b>TOTAL GASTOS CORRIENTES</b>			<b>717.781</b>	<b>TOTAL GASTOS INVERSION</b>			<b>2.771.101</b>
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>				<b>TOTAL GASTOS INVERSION</b>			<b>2.771.101</b>
	Fondos comunes y Esp.	18.156					
	Recursos ICN	153.262					
<b>TOTAL SERVICIO DE LA DEUDA</b>			<b>171.418</b>				
<b>SOBRANTE EN RECURSOS CORRIENTES</b>			<b>2.436.346</b>				
				<b>FALTANTE RECURSOS DE CAPITAL</b>			<b>-2.090.735</b>
		<b>RESUMEN</b>					
		Sobrante en Recursos Corrientes				<b>2.436.346</b>	
		Faltante en Recursos de Capital				<b>-2.090.735</b>	
		<b>SUPERAVIT O DEFICIT DE EJECUCION</b>				<b>345.611</b>	

## 2. Generación de ahorro

Ahorro corriente	-101.259	-0,16
Ingresos corrientes	616.522	

No tiene capacidad de ahorro

## 3. Participación del servicio de la deuda

Gastos por servicio de la deuda	171.418	0,05
Ejecución total de egresos	3.660.300	

Por cada peso de la ejecución total de egresos, \$0,05 correspondieron al servicio de la deuda. Significa también que la participación del servicio de la deuda es el 5% de la ejecución total de egresos.

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

Gastos servicio de la deuda ICN	153.262	0,89
Total gastos servicio deuda	171.418	

Por cada peso gastado en servicio de la deuda total, \$0,89 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 89% del servicio de la deuda total.