

**ANALISIS PRESUPUESTAL
FABRICA DE LICORES DEL TOLIMA
2003
(Miles de Pesos)**

INGRESOS

Ingresos Presupuestados

La Fábrica de Licores del Tolima inició operaciones en el 2003 con un presupuesto aprobado de \$8.050.000, inferior en un 22% frente al periodo anterior.

De acuerdo con la estructura rentística, los ingresos corrientes participan con el 86% (\$6.955.773) y los recursos del capital lo hacen con el restante 14% (\$1094.227). En el primer grupo se destaca la venta de aguardiente dentro del Departamento con un presupuesto de \$6.064.884, y una participación del 75%. Respecto a los recursos del capital; estas se encuentran conformadas principalmente por la recuperación del embargo en suma de \$1.024.751.

Modificaciones

Durante la vigencia la Fabrica de Licores registró modificaciones netas por valor de \$224.643 cifra que equivale a un incremento del 3% conformándose así en un Presupuesto definitivo de \$8.274.643.

Del total de Modificaciones efectuadas los recursos de Capital registraron los incrementos las significativas con adiciones netas por \$681.916 siendo la disponibilidad inicial la partida que

mas aumento experimento con \$679.035.

Situación contraria se presentó con los Ingresos Corrientes, los cuales se redujeron en un 7% al pasar de un Presupuesto inicial de \$6.955.773 a una Definitiva de \$6.498.500.

Ingresos Recaudados

Al cierre del año 2003 la ejecución presupuestal de la Fábrica de Licores registró un recaudo de \$7.751.509, superior en un 16% al obtenido en la vigencia anterior.

Es importante mencionar que al igual que en la vigencia anterior, esta entidad presentó un déficit de recaudo de \$523.134, el cual se incremento en \$44.023 dado que en el 2002 dicho déficit alcanzó un total de \$479.111. Este comportamiento deficitario obedece principalmente a que no se obtuvo ingreso alguno por concepto de la disponibilidad inicial generando de esta forma un menor recaudo de \$744.670.

Los ingresos corrientes con un nivel de ejecución del 103%, alcanzaron la suma de \$6.699.574, cifra dentro de la cual se encuentra la renta más importante de esta entidad que es la venta de aguardiente dentro del Departamento con un recaudo de \$6.172.525 cifra esta que representa el 80% del total de los Ingresos observando que respecto a la vigencia anterior se evidencio un incremento del 2%.

Otra renta significativa para esta empresa industrial y comercial del Departamento es la referente a la venta de alcohol con ingresos por \$367.416 cifra que corresponde al 4% del total recaudado y que al cierre de la vigencia obtuvo un superávit de recaudo de \$95.899.

Le siguen en importancia el rubro de otros Ingresos Corrientes por valor de \$156.800 los cuales registraron un nivel de ejecución satisfactorio del 117%.

El otro gran componente de los ingresos lo constituyen los recursos del capital con un recaudo de \$1.051.935 y un nivel de ejecución del 100 % frente a la vigencia anterior.

Al finalizar el periodo fiscal de 2003 la ejecución presupuestal de ingresos arrojó el siguiente resultado:

Presupuesto Definitivo	\$8.274.643
Recaudo Total	7.751.509

Déficit de Recaudo	\$.523.134
	=====
	=

EGRESOS

Gastos Presupuestados

De acuerdo a la programación inicial se estimaron gastos para la vigencia 2003 por valor de \$8.050.998, de esta suma \$2.790.072 corresponden a Gastos de funcionamiento, \$3.916.161 a los Costos de Producción y \$10.002 al servicio de la deuda y por último a inversión con un valor de \$1.334.763.

Modificaciones

Para esta vigencia el presupuesto presentó modificaciones por valor de \$235.643, Por su parte los renglones que experimentaron una disminución fueron los servicios personales en cuantía de \$355.032 y los Gastos Generales con \$76.642, es de anotar que las transferencias por valor de \$164.605 en comparación con la vigencia anterior arrojó un incremento del 65% siendo un aumento relevante respecto al de la vigencia anterior que fue tan solo del 3%.

De otra parte en lo sucesivo, la Ejecución Presupuestal de Ingresos debe registrar las incorporaciones en columna de adiciones al igual que reducciones en la columna creada para tal fin, y en columna de créditos y Contracréditos solo traslados Dando cumplimiento de esta forma a la Resolución 380 de 2003.

Gastos Ejecutados

Al cierre de la vigencia Fiscal del 2003 los gastos de esta Empresa Comercial del estado registraron un total de gastos de \$6.668.554 , presentando un nivel de ejecución del 3 % menos que la vigencia anterior.

Con respecto a lo registrado en Gastos de Funcionamiento por valor de \$2.217.823 se puede apreciar que tuvo una ejecución del 88% en esta vigencia, en los costos de producción se observa que hubo una disminución respecto a la vigencia anterior de \$1.464.905 siendo el total ejecutado para esta vigencia de

\$3.217.889 y para la vigencia Fiscal del 2002 de \$4.682.794

Al desagregar los Gastos de Funcionamiento se tiene que los Servicios Personales representan el 20% del total de los egresos del periodo al alcanzar la suma de \$1.308.726.

Por concepto de gastos generales esta Empresa ejecutó un total de \$533.412, suma representada en un 83% del Total ejecutado

En lo que respecta a las transferencias, estas participan con el 6% del total de los gastos participación que no se modifico respecto a la vigencia 2002, y alcanzando la suma de \$375.685 para la actual vigencia Fiscal.

En cuanto al Servicio d la Deuda esta Empresa no ejecutó suma alguna por este concepto , el rubro de otros aportes ejecutó un total de \$1.136.880 cifra que equivale al 17%

de los Egresos del periodo, donde sobresale la reestructuración de pasivos en cumplimiento a la Ley 550/99 por valor de \$1.055.660.

Así mismo La inversión por valor de \$95.962 ejecutó el 31% del total apropiado esta suma se encuentra conformada por la inversión en estudios y Proyectos \$46.291, La inversión en activos fijos por \$23.184, Programa mejor gestión y Saneamiento Fiscal por \$154.000 y Compra de Maquinaria y equipo por \$11.087.

Finalizada la vigencia de 2003, la ejecución presupuestal de egresos registro el siguiente resultado:

Apropiación Definitiva	\$8.286.641
Gastos Totales	6.668.554

Saldo sin Ejecutar	\$ 1.618.087
	=====

**COMPORTAMIENTO DE INGRESOS Y GASTOS EJECUTADOS
FABRICA DE LICORES DEL TOLIMA
1999 - 2003
(Miles de Pesos)**

RESULTADO PRESUPUESTAL FABRICA DE LICORES DEL TOLIMA 1999 – 2003 (Miles de Pesos)						
AÑO	PPTO DEF.	RECAUDOS		GASTOS		SUPER. O DEFICIT
			Var. %		Var. %	
2003	8.274.643.	7.751.509	-4	6.668.554	-22	1.082.955
2002	10.300.000	8.054.597	44	8.533.708	63	-479.111
2001	9.801.000	5.572.000	-6	5.242.000	24	330.000
2000	12.755.000	5.925.000	13	6.458.000	-34	-533.000

1999	12.230.000	5.250.000	-17	5.204.000	31	46.000
------	------------	-----------	-----	-----------	----	--------

La Fábrica de Licores del Tolima en la vigencia Fiscal del 2003 presentó un recaudo acumulado de \$7.751.509 frente a un total de gastos de \$6.668.554, generando de esta forma un superavit presupuestal de \$1.082.955.

Al observar el comportamiento de los ingresos y los gastos de la vigencia 2003 frente al periodo anterior se aprecia que los recaudos

disminuyeron en un 4%, comportamiento que contrasta con los gastos que lo hicieron en un 22%.

Situación que si bien denota una reducción en los Ingresos , también indica que la Administración redujo sus Gastos en una mayor Proporción originando de esta forma un superavit al cierre del ejercicio.

RESULTADOS FINANCIEROS FABRICA DE LICORES DEL TOLIMA (Miles de Pesos)	
CONCEPTO	DICIEMBRE 2003
PRESUPUESTAL	
INGRESOS TOTALES	7.751.509
MENOS:	
GASTOS TOTALES	6.668.554

SUPERAVIT O DEFICIT PPTAL	\$1.082.955
FISCAL	
ACTIVOS CORRIENTES	5.401.935
MENOS:	
PASIVOS CORRIENTES	15.732.253

SUPERAVIT O DEFICIT FISCAL	\$-10.330.318
TESORERIA	
DISPONIBILIDADES	2.814.042
MENOS:	
EXIGIBILIDADES	13.542.731

**SUPERAVIT DE EJECUCION
PRESUPUESTAL**

Se obtiene por diferencia al comparar el total de ingresos recibidos por valor de \$8.274.643, frente a los gastos girados y comprometidos por valor de \$6.668.554.

DEFICIT FISCAL

Resulta de comparar los activos corrientes del Balance General, representados en efectivo,

inversiones, deudores y otros de fácil realización por valor de \$5.401.935 con los pasivos corrientes por \$15.732.253.

DEFICIT DE TESORERIA

De la diferencia entre el efectivo constituido por el saldo de caja y bancos por valor de \$2.814.042 y las obligaciones exigibles en el corto plazo por \$13.542.731 se obtuvo un déficit en la vigencia 2002 de \$10.728.689.