

**INFORME FISCAL Y FINANCIERO  
MUNICIPIO DE LIBANO  
VIGENCIA 2015**

El análisis practicado se efectuó sobre el resultado de la ejecución presupuestal de Ingresos y Gastos de la vigencia 2015.

Para el estudio y análisis del informe, se tomó como base la Información presupuestal del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública Chip, información de la Contraloría General de la República y la información presupuestal suministrada por el ente Territorial.

**CAPITULO 1**

**LEGALIDAD Y APROBACION DEL PRESUPUESTO**

**1. APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO**

El presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Gastos de la vigencia 2015 del Municipio de Líbano, fue aprobado por el Concejo Municipal mediante Acuerdo No. **30 del 10 de Diciembre de 2014 y LIQUIDADO MEDIANTE Decreto 112 de Diciembre 30 de 2014**, en la suma de **VEINTISEIS MIL OCHOCIENTOS CINCO MILLONES CUARENTA Y TRES MIL SEISCIENTOS SETENTA Y CINCO PESOS M/CTE (\$26.805.043.675.oo).**

**CAPITULO 2**

**2. EJECUCION DEL PRESUPUESTO**

El presupuesto Municipal, es por excelencia una de las principales herramientas de planeación y en él se deben Proyectar los ingresos y rentas a percibir durante la vigencia fiscal y autorizar los respectivos gastos e inversiones; Atender criterios de prioridad, de los programas y proyectos contenidos en el Plan de Desarrollo, y Alcanzar objetivos financieros, que no son otra cosa que adecuar el comportamiento real de los ingresos a las proyecciones contenidas en el Plan de Desarrollo.

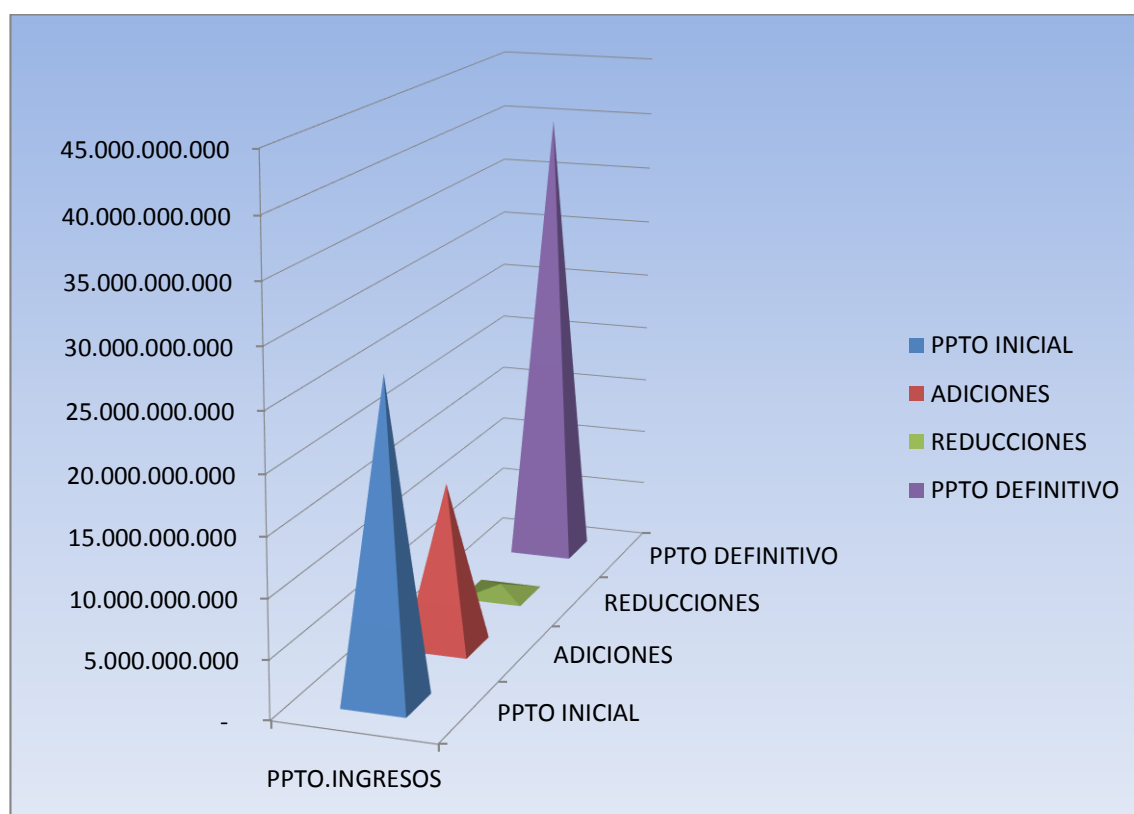
**2.1. ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS**

El presupuesto de Ingresos del Municipio de Líbano para la vigencia fiscal 2015 fue aprobado en la cuantía de **\$26.805.043.675.oo**, presentó adiciones presupuestales por

**\$14.029.553.886.00**, y reducciones por **\$832.845.036.00**, para un presupuesto definitivo a Diciembre 31 de 2015 de **\$40.001.751.627.00**.

PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO
\$26.805.043.675.00	\$14.029.553.886.00	\$832.845.036.00	\$40.001.751.627.00

Información tomada de la ejecución presupuestal del Municipio vigencia 2015



## PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS

DESCRIPCION	PPTO INICIAL	% PARTICIPACION
TOTAL INGRESOS	26,805,043,676	
INGRESOS CORRIENTES	26,805,043,676	
TRIBUTARIOS	4,180,524,883	15.60%
NO TRIBUTARIOS	22,624,518,793	84.40%

El presupuesto Inicial de ingresos se dividió en: Ingresos Tributarios con el 15.60%, equivalentes a \$4.180 millones e Ingresos no Tributarios con el 84.40% equivalentes a \$22.624 millones.

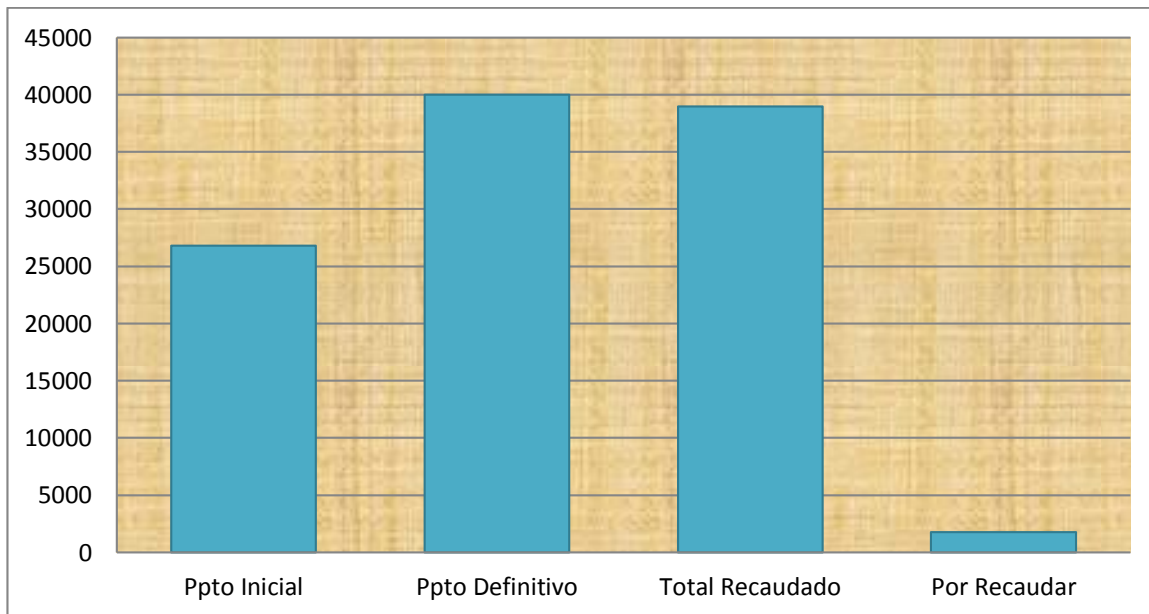
## MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE INGRESOS (ADICIONES)

El presupuesto de ingresos del Municipio de Líbano fue adicionado en un 52.34% equivalentes a **\$14.029** millones y las principales modificaciones se realizaron en los Ingresos No Tributarios en la suma de \$2.289 millones, e Ingresos de Capital \$9.933 millones. Ver tabla.

DESCRIPCION	PPTO INICIAL	% PARTICIPACION	MODIFICACIONES	
			ADICIONES	
TOTAL INGRESOS	26,805,043,676		14,029,553,886	52.34
TRIBUTARIOS	4,180,524,883	15.60%	1,806,935,378	12.88%
NO TRIBUTARIOS	22,624,518,793	84.40%	2,289,473,951	16.32%
INGRESOS DE CAPITAL	0		9,933,144,558	70.80%

### COMPORTAMIENTO DEL RECAUDO:

El presupuesto de ingresos definitivo del Municipio de Líbano a Diciembre 31 de 2015 fue de \$40.001.751.627.00, de los cuales se recaudó la suma de \$38.970.597.612.00, es decir, el recaudo fue del 97.42%, quedando pendiente por recaudar la suma de \$1.774 millones, correspondientes a Ingresos Tributarios, Ingresos No Tributarios e Ingresos de Capital..



## 2.2 ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS

El presupuesto de Gastos del Municipio de Líbano para la vigencia fiscal 2015 fue aprobado en la cuantía de **\$26.805.043.675.oo**, presentó adiciones presupuestales por **\$14.029.553.886.oo**, y reducciones por **\$832.845.036.oo**, para un presupuesto definitivo a Diciembre 31 de 2015 de **\$40.001.751.627-oo**.

PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO
\$26.805.043.675.oo	\$14.029.553.886.oo	\$832.845.036.oo	\$40.001.751.627.oo

Información tomada de la ejecución presupuestal del Municipio vigencia 2015

### **PRESUPUESTO INICIAL**

El presupuesto de Gastos aprobado para la vigencia 2015 del Municipio de Líbano, fue de \$26.805 millones, de los cuales \$3.058 millones correspondieron a Gastos de funcionamiento, es decir un 11.32% y Gastos de Inversión \$23.955 millones con un 88.68%. Ver gráfico.



**Los Gastos de Funcionamiento** se subdividieron en Gastos de Personal con \$1.475 millones, Transferencias \$1.113 millones y Gastos Generales \$187 millones.

**Los Gastos de inversión** se Clasificaron en: Sector Educación 7.03%, Sector salud 70.23%, Agua Potable y saneamiento básico 5.32%, Sector Deporte 4.65% y otros sectores 12.77%.

### **MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE GASTOS - ADICIONES**

El presupuesto de gastos del Municipio Líbano de la vigencia 2015, presentó Adiciones presupuestales en la suma de \$14.031 millones, reducciones en la suma de \$1.043 millones y traslados presupuestales en la suma de \$2.512 millones, para un presupuesto definitivo de \$40.001 millones.

### **MODIFICACIONES GASTOS DE FUNCIONAMIENTO E INVERSION**

Los Gastos de funcionamiento se incrementaron en un 19.66%, es decir la suma de \$601 millones y los gastos de Inversión en un 95.72%, equivalentes a \$13.430 millones con relación al presupuesto inicial.

### **MODIFICACIONES GASTOS DE INVERSION**

Los Gastos de inversión que presentaron más modificaciones (Adiciones) en la vigencia 2015, fueron: Sector Educación \$1.534 millones, Salud \$3.501 millones, Agua Potable 755 millones, Deporte \$5.516 millones, Cultura \$141 millones.



## GASTOS EJECUTADOS

A Diciembre 31 de 2015, el Municipio de Líbano comprometió gastos por la suma de \$37.101 millones, distribuidos entre Gastos de Funcionamiento por \$3.471 millones e Inversión en la suma de \$33.629 millones. Ver tabla.

DETALLE	PPTO INICIAL	PPTO DEFINITIVO	TOTAL COMPROMETIDO
TOTAL GASTOS	27,013,229,853	40,001,751,627	37,101,741,147
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	3,058,145,594	3,615,825,626	3,471,780,007
TOTAL INVERSIÓN	23,955,084,259	36,385,926,000	33,629,961,139

## CAPITULO 3

### VIABILIDAD FINANCIERA

El Municipio de Líbano está clasificado en Sexta (6) categoría y el límite de los gastos de funcionamiento como proporción de sus ingresos corrientes de libre destinación es hasta un 80%, donde los Gastos de funcionamiento no podrán superar el límite como proporción a sus ingresos corrientes de libre destinación según lo establecido en la Ley 617 de 2000.

### 3.1 Indicador de Gastos de Funcionamiento VS I.C.L.D

#### Gastos de Funcionamiento / Ingresos Corriente Libre Destinación

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
CONTRALORÍA DELEGADA PARA ECONOMÍA Y FINANZAS PÚBLICAS  
DIRECCIÓN DE CUENTAS Y ESTADÍSTICAS FISCALES

#### CONSULTA DATOS CERTIFICACIÓN LEY 617/00

Departamento	TOLIMA
Nombre Municipio o Departamento	211173411 - LIBANO
Vigencia	2015
Categoría	Sexta
Límite del Gasto	80%

Descripción sobre la Certificación		Procede la Certificación de la Entidad.
<b>Ingresos Corrientes de Libre Destinación (ICLD)</b>		
Concepto	Descripción	Ejecución (Miles de Pesos)
1.1.01.01.34	Circulación y Tránsito por Transporte Público	122.919
1.1.01.01.40	Predial Unificado	1.443.137
1.1.01.02.39	Industria y Comercio	996.461
1.1.01.02.45	Avisos y Tableros	84.382
1.1.01.02.49	Delineación y Urbanismo	39.011
1.1.01.02.57	Degüello de Ganado Menor	380
1.1.01.02.61.01	Sobretasa Consumo Gasolina Motor Libre Destinación	692.753
1.1.01.02.69	Registro de Marcas y Herretes	498
1.1.01.02.98	Otros Impuestos Indirectos	16.600
1.1.02.01.01.13	Matadero Público	356
1.1.02.01.01.39	Arrendamientos	182.898
1.1.02.01.01.98	Otras Tasas	15.562
1.1.02.01.03.09	Multas de Gobierno	1.096
1.1.02.01.03.15	Intereses moratorios	192.181
1.1.02.01.03.98	Otras Multas y Sanciones	1.423
1.1.02.02.01.01.01.01	Sistema General de Participaciones Propósito General Libre Destinación	1.023.901
1.1.02.02.01.03.01.01	De Vehículos Automotores	99.385
1.1.02.02.03.09.09	Degüello de Ganado Mayor	40.880
	<b>TOTAL ICLD</b>	<b>4.953.823</b>
	<b>TOTAL ICLD NETO*</b>	<b>4.953.823</b>
<b>Gastos de Funcionamiento Neto (GF)</b>		
Concepto	Descripción	Ejecución (Miles de Pesos)
2.1.01	Gastos de Personal	1.632.751
2.1.02	Gastos Generales	341.362
2.1.03	Transferencias Corrientes	1.222.606
	<b>Total Gastos Funcionamiento Neto</b>	<b>3.196.719</b>
<b>Indicador Ley 617/00 (GF/ICLD)</b>		<b>64,53%</b>
<b>Limite del Gasto ( - ) Indicador Ley 617/00 (GF/ICLD)</b>		<b>15,47%</b>



Información tomada de la página de la Contraloría General de la República

Teniendo en cuenta la certificación de Ingresos corrientes de Libre Destinación expedida por la Contraloría General de la República y la Ejecución presupuestal de Ingresos y Gastos, se evidenció que el Municipio de Líbano **CUMPLE** con el indicador de ley 617 de 2000, toda vez que los Gastos de funcionamiento para la vigencia fiscal 2015 fueron del 64.53% dónde el límite máximo es del 80%.

### **GASTOS DE LAS CORPORACIONES PÚBLICAS – CONCEJO MUNICIPAL**

El ente Territorial para la vigencia 2015, le transfirió al Concejo Municipal la suma de **\$183** millones, de los cuales **\$119** millones correspondieron a honorarios de Concejales y **\$64** millones para gastos de funcionamiento, por lo tanto el Municipio de **LIBANO dio cumplimiento** a lo establecido en la Ley 617 de 2000 artículo 10, que en lo pertinente dice: “Durante cada vigencia fiscal, los gastos de los Concejos no podrán superar el valor correspondiente al total de los honorarios que se causen por el número de sesiones autorizado en el artículo 20 de esta ley más el uno punto cinco por ciento (1.5%) de los ingresos corrientes de libre destinación”; Donde los Ingresos corrientes fueron de **\$4.425.804.000.00**, es decir, le correspondía para gastos de funcionamiento la suma de **\$74.307.345.00**.

### **GASTOS DE LAS PERSONERIAS**

La ley 617 de 2000, en su artículo 10, establece el valor máximo de los gastos de funcionamiento para las Personerías Municipales de acuerdo a la categoría del Municipio. El Municipio de Líbano se encuentra clasificado en Sexta Categoría, los gastos de la personería no podrá superar los 150 SMMV, es decir, para la vigencia 2015 la suma de **\$96.652.500.00**.

Por lo anterior, se observó que la entidad Territorial **cumplió** con lo Establecido en la ley 617 de 2000, toda vez que le transfirió a la personería Municipal la suma de **\$96.652.500.00**.

## **CAPITULO 4 RESULTADO ANALISIS**

### **4.1 RESULTADO ANALISIS PRESUPUESTAL**

Una vez analizada la información presupuestal del municipio de Líbano a Diciembre 31 de 2015, se evidenció que el ente Territorial, presentó un **Superavit presupuestal** en la suma de **\$1.868.856.465.oo**, toda vez que el Total de los Gastos comprometidos de la vigencia, fueron mayores a los ingresos efectivamente recaudados. Ver Tabla.

INGRESOS EFECTIVAMENTE RECAUDADOS	GASTOS EFECTIVAMENTE COMPROMETIDOS	DEFICIT O SUPERAVIT PRESUPUESTAL
\$38.970.597.612.oo	\$37.101.741.147.oo	\$1.868.856.465.oo

El conocimiento oportuno y preciso de los resultados de la gestión de los recursos públicos durante un período, es indispensable no sólo para juzgar su pertinencia y eficiencia, sino también para tomar los correctivos orientados al logro de las metas fiscales y económicas propuestas.