

**INFORME FISCAL Y FINANCIERO
MUNICIPIO DE AMBALEMA
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 Ambalema, fue aprobado por el Concejo Municipal mediante Acuerdo No. **015 del 11 de Diciembre de 2014**, en la suma de **CINCO MIL DOSCIENTOS TREINTA Y CUATRO MILLONES DIEZ MIL TRESCIENTOS TRECE PESOS M/CTE (\$5.234.010.313.oo).**

CAPITULO 2

2. EJECUCION DEL PRESUPUESTO

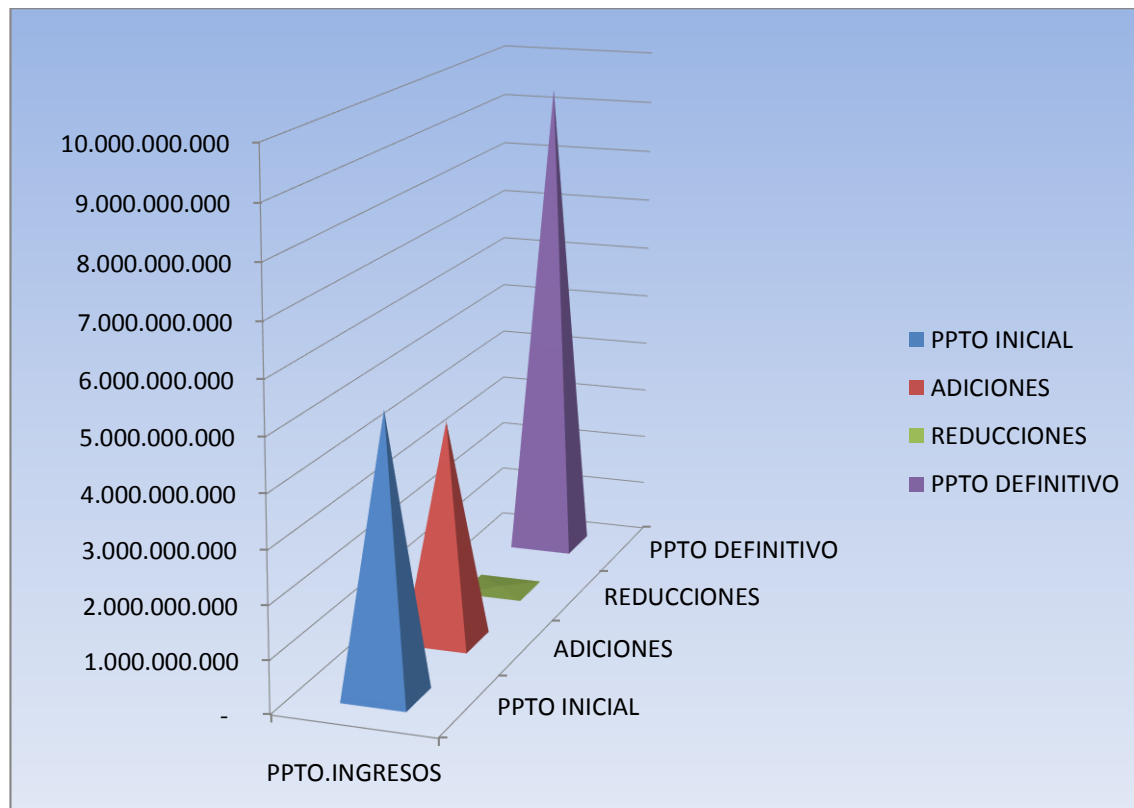
El presupuesto Municipal, es por excelencia una de las principales herramientas de planeación y en él se deben Proyectar los ingresos y rentas a percibir durante la vigencia fiscal y autorizar los respectivos gastos e inversiones; Atender criterios de prioridad, de los programas y proyectos contenidos 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 Ambalema para la vigencia fiscal 2015 fue aprobado en la cuantía de **\$5.234.010.313.oo**, presentó adiciones presupuestales por **\$4.205.494.211.oo**, y reducciones por **\$39.709.877.oo**, para un presupuesto definitivo a Diciembre 31 de 2015 de **\$9.399.794.647.oo**.

PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO
\$5.234.010.313.oo	\$4.205.494.211.oo	\$39.709.877.oo	\$9.399.794.647.oo

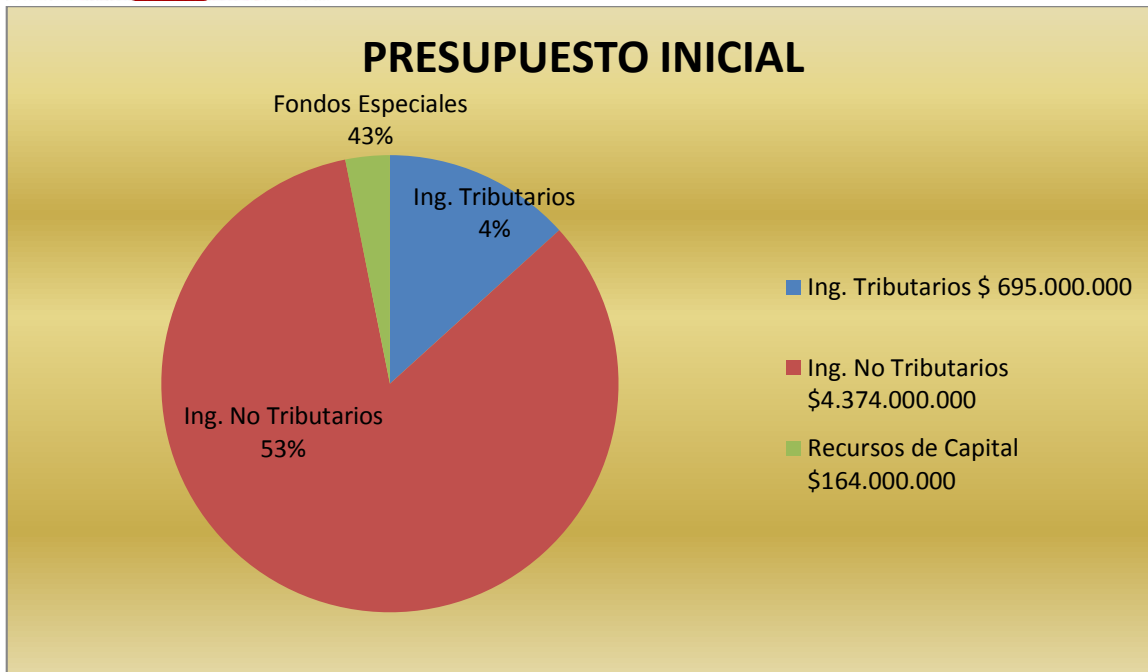
Información tomada de la ejecución presupuestal del Municipio vigencia 2015



PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS

DETALLE	PPTO. INICIAL	% PART
PRESUPUESTO DE INGRESOS	5,234,010,313	100.00
INGRESOS CORRIENTES	5,070,004,628	96.87
		-
TRIBUTARIOS	695,711,552	13.29
DIRECTOS	417,938,847	
INDIRECTOS	277,772,705	
		-
NO TRIBUTARIOS	4,374,293,076	83.57
TASAS Y DERECHOS	7,350,000	
MULTAS Y SANCIONES	23,493,750	
OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	42,343,005	
OTRAS TRANSFERENCIAS	542,652,411	
		-
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	2,195,448,550	41.95
FONDO LOCAL DE SALUD	905,656,448	
EDUCACION	256,355,699	
PROPOSITO GRAL LIBRE INVERSION	687,830,592	
FORZOSA INVERSION	106,103,648	
ALIMENTACION ESCOLAR	25,130,443	
MUNICIPIOS RIBEREÑOS	214,371,720	
AGUA POTABLE Y SANEA. BASICO		-
CONFINANCIACION	1,563,005,360	29.86
REGALIAS		-
		-
RECURSOS DE CAPITAL	164,005,685	3.13
DONACION	0	-
EXCDEDENTES FINANCIEROS	6,488,684	
RECURSOS DEL BALANCE	157,517,001	

El presupuesto Inicial de ingresos se dividió en: Ingresos Tributarios con el 13.29%, equivalentes a \$695 millones, Ingresos no Tributarios con el 83.57% equivalente a \$4.374 millones y Recursos de Capital con un 3.13%, equivalentes a \$164 millones.



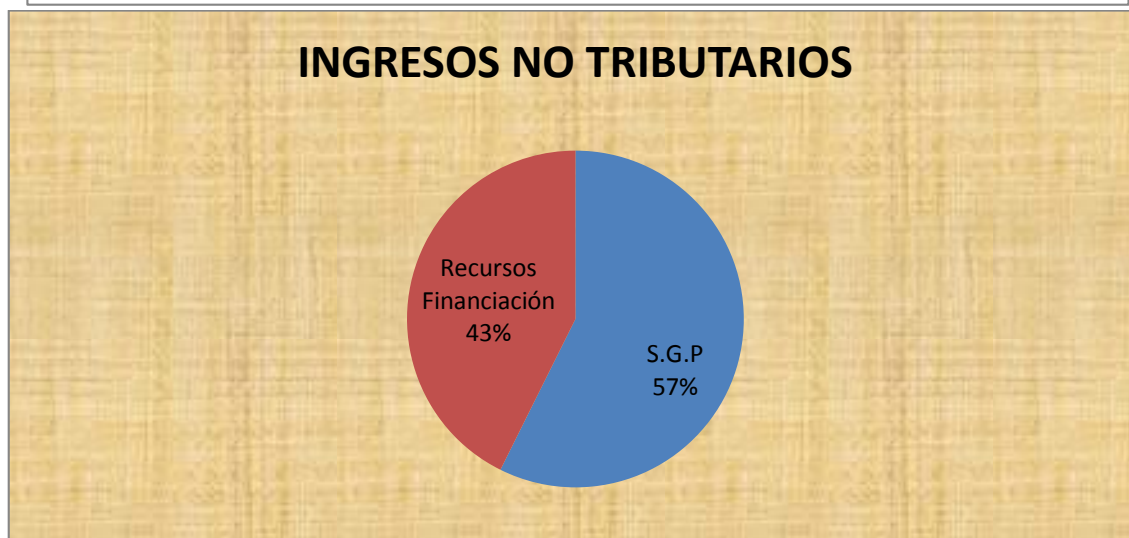
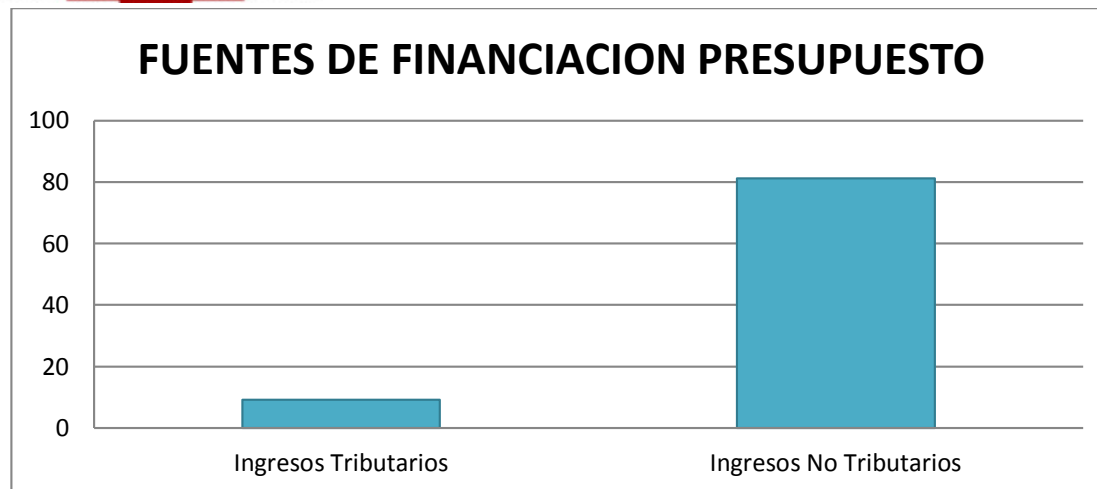
MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE INGRESOS (ADICIONES)

El presupuesto de ingresos del Municipio de Ambalema fue adicionado en un 76.14%, equivalentes a \$9.120 millones y las principales modificaciones se realizaron en los Ingresos Tributarios en la suma de \$306 millones, Ingresos No tributarios en la suma de \$3.483 millones, Transferencias en la suma de \$2.443 millones, fondos especiales en la suma de \$777 millones, Recursos de Capital en la suma de \$5.330 millones. Ver tabla.

DETALLE	PPTO. INICIAL	% PART	MODIFIC	%INCR
PRESUPUESTO DE INGRESOS	5,234,010,313	100.00	4,205,494,211	80.35
INGRESOS CORRIENTES	5,070,004,628	96.87	3,429,505,661	67.64
		-		
TRIBUTARIOS	695,711,552	13.29	171,513,122	24.65
DIRECTOS	417,938,847		119,051,447	28.49
INDIRECTOS	277,772,705		52,461,675	18.89
		-		
NO TRIBUTARIOS	4,374,293,076	83.57	3,257,992,539	74.48
TASAS Y DERECHOS	7,350,000			-
MULTAS Y SANCIONES	23,493,750		42,195,673	179.60
OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	42,343,005		492,261,515	1,162.56
OTRAS TRANSFERENCIAS	542,652,411		441,685,813	81.39
		-		
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	2,195,448,550	41.95	1,015,200,077	46.24
FONDO LOCAL DE SALUD	905,656,448		191,249,203	21.12
EDUCACION	256,355,699			-
PROPOSITO GRAL LIBRE INVERSION	687,830,592		446,164,918	64.87
FORZOSA INVERSION	106,103,648		9,364,680	8.83
ALIMENTACION ESCOLAR	25,130,443		2,924,373	11.64
MUNICIPIOS RIBEREÑOS	214,371,720		29,769,688	13.89
AGUA POTABLE Y SANEA. BASICO		-	335,727,215	
SGP Atencion Integral a la Primera Infancia				
COFINANCIACION	1,563,005,360	29.86	1,234,223,049	78.96
REGALIAS		-	0	-
		-		-
RECURSOS DE CAPITAL	164,005,685	3.13	775,988,550	473.15
RESERVAS PRESUPUESTALES	0	-	273,570,878	
EXCEDENTES FINANCIEROS	6,488,684		499,571,328	7,699.12
RECURSOS DEL BALANCE	157,517,001		2,846,344	1.81

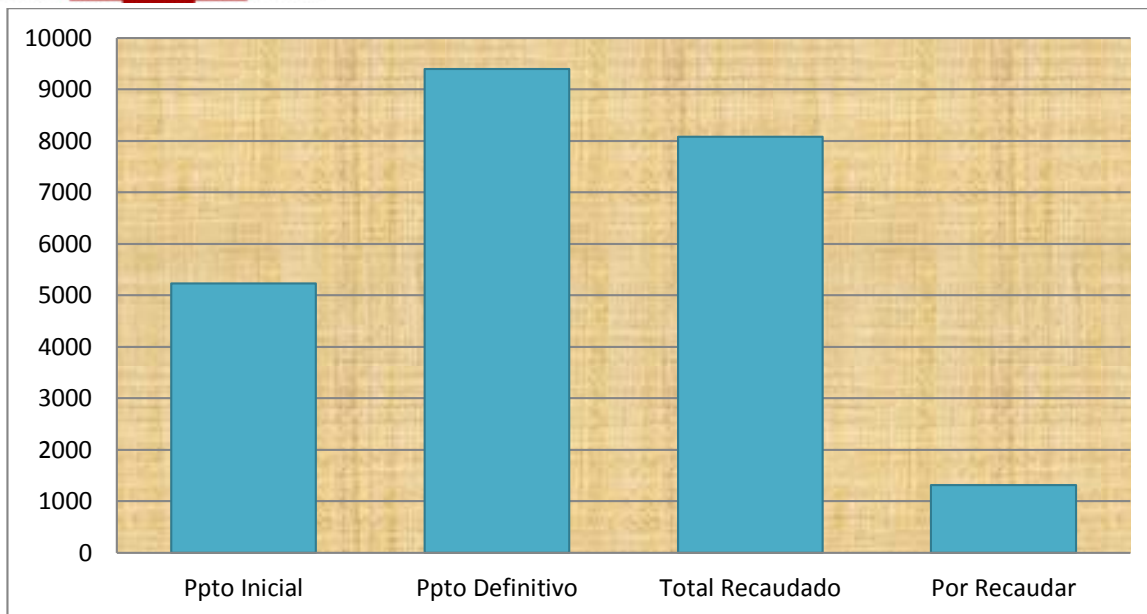
FUENTES DE FINANCIACION PRESUPUESTO

Las principales fuentes que financiaron el presupuesto del Municipio de Ambalema fueron los Ingresos no tributarios, entre los que se encuentran los recursos del Sistema General de participaciones con \$3.210 millones y Recursos de Cofinanciación con \$2.797 millones.



COMPORTAMIENTO DEL RECAUDO:

El presupuesto de ingresos definitivo del Municipio de Ambalema a Diciembre 31 de 2015 fue de \$9.399.794.647.00, de los cuales se recaudó la suma de \$8.081.607.581.00, es decir, el recaudo fue del 85.97%, quedando pendiente por recaudar la suma de \$1.318 millones, correspondientes al Sistema General de Participaciones, Recursos de Cofinanciación, e ingresos de Capital.



2.2 ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS

El presupuesto de Gastos del Municipio de Ambalema para la vigencia fiscal 2015 fue aprobado en la cuantía de **\$5.234.010.313.oo**, presentó adiciones presupuestales por **\$4.205.494.211.oo**, y reducciones por **\$39.709.877.oo**, para un presupuesto definitivo a Diciembre 31 de 2015 de **\$9.399.794.647.oo**.

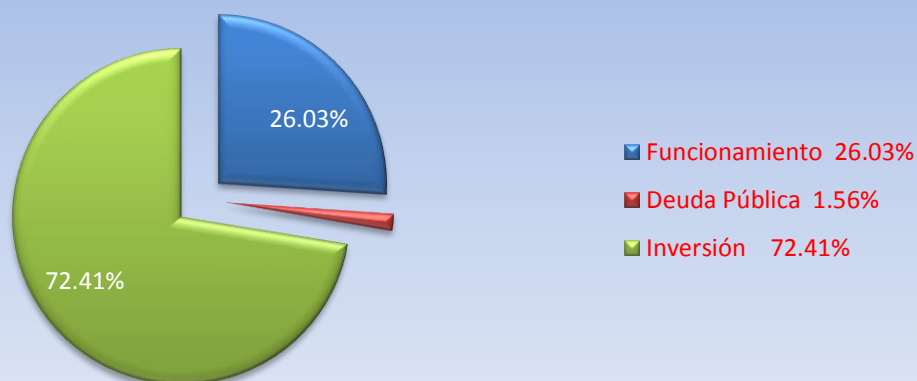
PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO
\$5.234.010.313.oo	\$4.205.494.211.oo	\$39.709.877.oo	\$9.399.794.647.oo

Información tomada de la ejecución presupuestal del Municipio vigencia 2015

PRESUPUESTO INICIAL

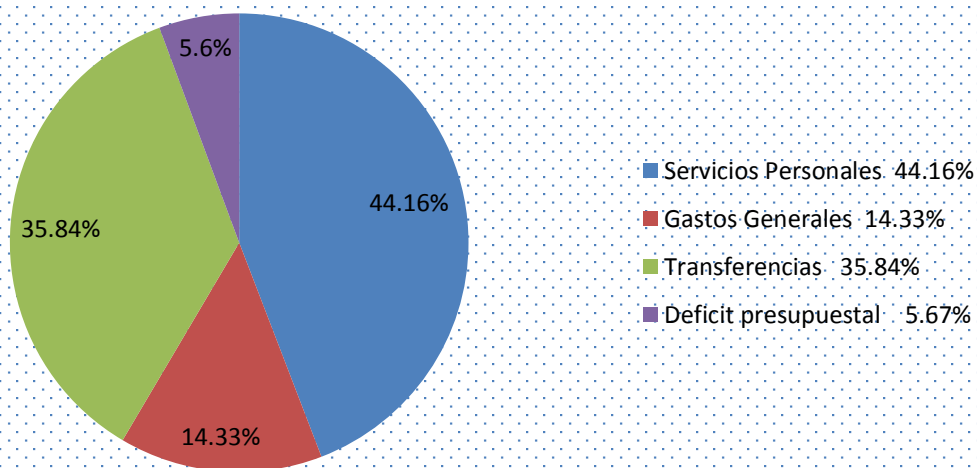
El presupuesto de Gastos aprobado para la vigencia 2015 del Municipio de Ambalema, fue de \$5.234 millones, de los cuales \$1.362 millones correspondieron a Gastos de funcionamiento, es decir un 26.03%, Deuda Pública 81 millones con un 1.56% y Gastos de Inversión \$3.789 millones con un 72.41%. Ver gráfico.

PRESUPUESTO INICIAL

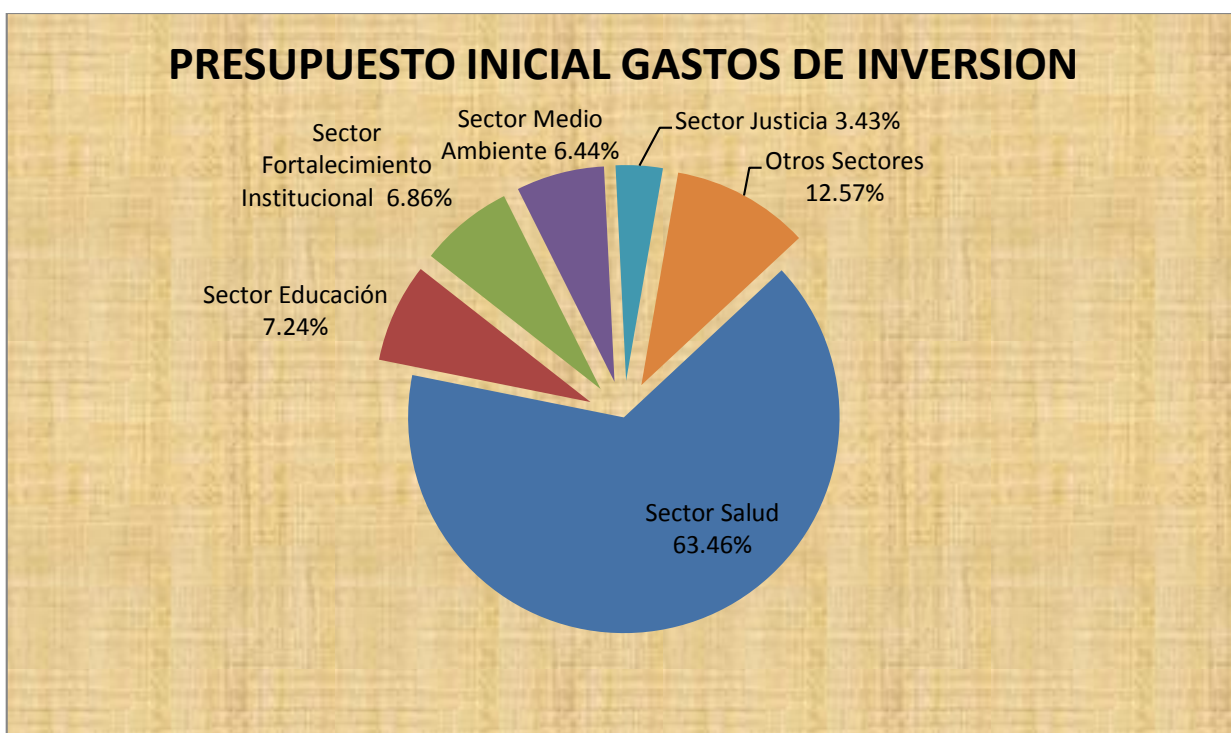


Los Gastos de Funcionamiento se subdividieron en Servicios Personales con \$601 millones, es decir con un 44.16%, Transferencias \$488 millones, con un 35.84%, Gastos Generales \$195 millones con un 14.33%, Déficit Presupuestal \$77 millones con un 5.67%.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO



Los Gastos de inversión se Clasificaron en: Sector Salud 63.46%, Sector Educación 7.24%, Sector Fortalecimiento Institucional 6.86%, Sector Medio Ambiente 6.44%, Sector Justicia y Seguridad 3.43% y otros sectores 12.57%



MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE GASTOS - ADICIONES

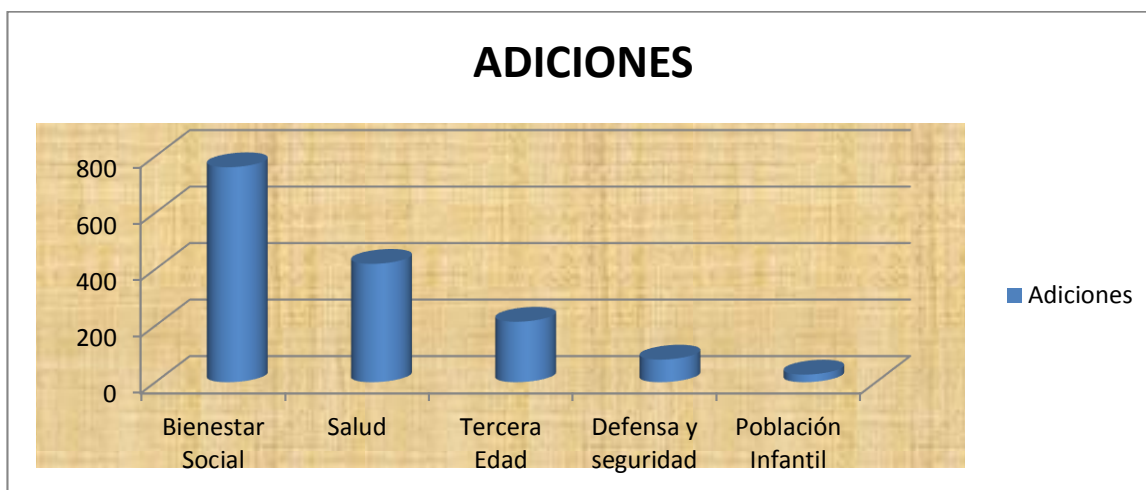
El presupuesto de gastos del Municipio Ambalema de la vigencia 2015, presentó Adiciones presupuestales en la suma de \$ 4.205 millones, reducciones en la suma de \$39 millones y traslados presupuestales en la suma de \$1.319 millones, para un presupuesto definitivo de \$9.399 millones.

MODIFICACIONES GASTOS DE FUNCIONAMIENTO E INVERSION

Los Gastos de funcionamiento se incrementaron en un 46.72%, es decir la suma de \$636 millones y los gastos de Inversión en un 94.17%, equivalentes a \$3.568 millones con relación al presupuesto inicial.

MODIFICACIONES GASTOS DE INVERSION

Los Gastos de inversión que presentaron más modificaciones (Adiciones) en la vigencia 2015, fueron: Bienestar Social 761 millones, Sector Salud 419 millones, Defensa y Seguridad 80 millones, Programas de Atención a la población infantil \$27 millones y Programación Atención a la tercera Edad 214 millones.



GASTOS EJECUTADOS

A Diciembre 31 de 2015, el Municipio de Ambalema comprometió gastos por la suma de \$8.950.668.661.00 millones, distribuidos entre Gastos de Funcionamiento por \$1.986 millones, e Inversión en la suma de \$6.914 millones y deuda Pública 50 millones. Ver tabla.

NOMBRE		TOTAL COMPROMETIDO	
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO		1,986,307,929	
GASTOS DE INVERSIÓN		6,914,111,232	
SERVICIO DE LA DEUDA		50,249,500	

CAPITULO 3

VIABILIDAD FINANCIERA

El Municipio de Ambalema 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	213073030 - AMBALEMA
Vigencia	2015
Categoría	Sexta
Límite del Gasto	80%
Descripción sobre la Certificación	Procede la Certificación de la Entidad.

Ingresos Corrientes de Libre Destinación (ICLD)

Concepto	Descripción	Ejecución (Miles de Pesos)
1.1.01.01.40	Predial Unificado	564.167
1.1.01.02.39	Industria y Comercio	253.538
1.1.01.02.45	Avisos y Tableros	22.550
1.1.01.02.47	Publicidad Exterior Visual	13.178
1.1.01.02.51.01	Espectaculos Públicos Libre Destinación	120
1.1.01.02.61.01	Sobretasa Consumo Gasolina Motor Libre Destinación	121.610
1.1.01.02.65	Alumbrado Público	150.566
1.1.02.01.03.15	Intereses moratorios	57.767
1.1.02.02.01.01.01.01	Sistema General de Participaciones Propósito General	800.131

	Libre Destinación	
	TOTAL ICLD	2.082.630
	TOTAL ICLD NETO*	2.082.630
Gastos de Funcionamiento Neto (GF)		
Concepto	Descripción	Ejecución (Miles de Pesos)
2.1.01	Gastos de Personal	753.334
2.1.02	Gastos Generales	515.771
2.1.03	Transferencias Corrientes	64.441
	Total Gastos Funcionamiento Neto	1.333.546
Indicador Ley 617/00 (GF/ICLD)		64,03%
Limite del Gasto (-) Indicador Ley 617/00 (GF/ICLD)		15,97%

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 Ambalema **CUMPLE** con el indicador de ley 617 de 2000, toda vez que los Gastos de funcionamiento para la vigencia fiscal 2015 fueron del **64.03%** 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 \$109 millones, de los cuales \$60 millones correspondieron a honorarios de Concejales y \$49 millones para gastos de funcionamiento, con ello el Municipio de Ambalema **NO 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". Es decir, la suma de \$31.239.000.00

Fuente Formulario Fut Gastos de Funcionamiento

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 Ambalema 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 millones, equivalentes a 150 SMMV, ver tabla.

CAPITULO 4

RESULTADO ANALISIS

4.1 RESULTADO ANALISIS PRESUPUESTAL

Una vez analizada la información presupuestal del municipio de Ambalema a Diciembre 31 de 2015, se evidenció que el ente Territorial, presentó un Déficit presupuestal en la suma de \$869.061.080.00, toda vez que el Total de los Gastos comprometidos de la vigencia, fueron menores a los ingresos efectivamente recaudados. Ver Tabla.

INGRESOS EFECTIVAMENTE RECAUDADOS	GASTOS EFECTIVAMENTE COMPROMETIDOS	DEFICIT O SUPERAVIT PRESUPUESTAL
\$8.081.607.581	\$8.950.668.661	\$869.061.080

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.