

**INFORME FISCAL Y FINANCIERO
MUNICIPIO DE GUAMO
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 Guamo, fue aprobado por el Concejo Municipal mediante Acuerdo No. **004 del 27 de Noviembre de 2014 y LIQUIDADO MEDIANTE Decreto 143 de Diciembre 12 de 2014**, en la suma de **VEINTICINCO MIL CIENTO CUARENTA Y TRES MILLONES SETECIENTOS CINCUENTA Y CUATRO MIL OCHOCIENTOS SETENTA Y DOS PESOS M/CTE (\$25.143.754.872.00).**

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.

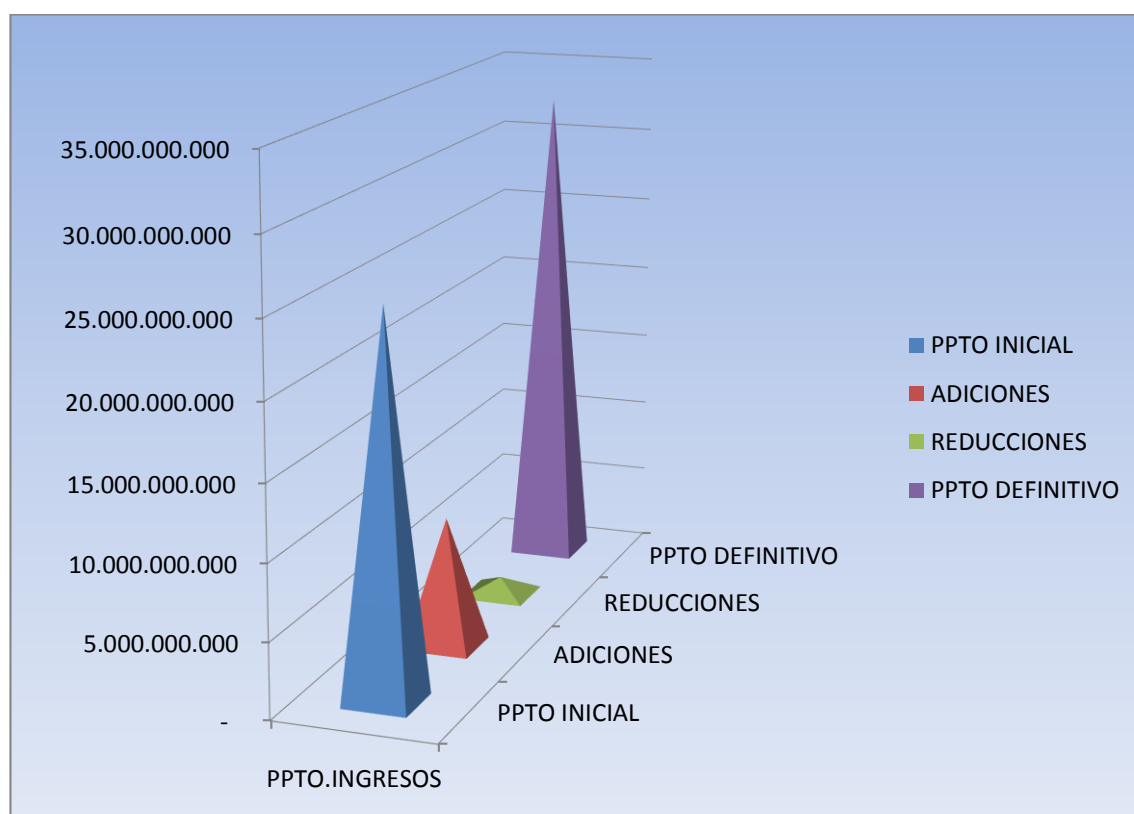
2.1. ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS

El presupuesto de Ingresos del Municipio de Guamo para la vigencia fiscal 2015 fue aprobado en la cuantía de **\$25.143.754.872.00**, presentó adiciones presupuestales por

\$8.582.171.113.00, y reducciones por **\$1.144.481.653.00**, para un presupuesto definitivo a Diciembre 31 de 2015 de **\$32.581.444.331.00**.

PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO
\$25.143.754.872.00	\$8.582.171.113.00	\$1.144.481.653.00	\$32.581.444.331.00

Información tomada de la ejecución presupuestal del Municipio vigencia 2015

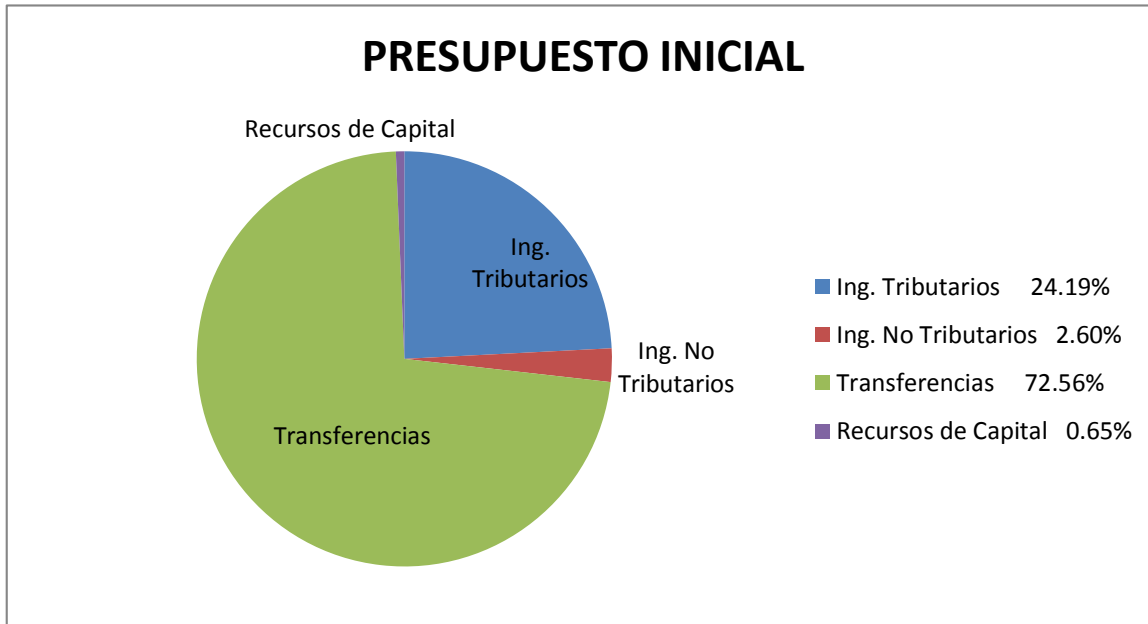


PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS

DETALLE	PPTO. INICIAL	% PART
PRESUPUESTO DE INGRESOS	25,143,754,872	100
INGRESOS CORRIENTES	24,979,754,872	99.35
TRIBUTARIOS	6,081,146,400	24.19
DIRECTOS	2,219,000,000	8.83
INDIRECTOS	3,862,146,400	15.36
NO TRIBUTARIOS	653,815,936	2.60
TASAS Y DERECHOS	152,000,000	0.60
MULTAS Y SANCIONES	37,000,000	0.15
OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	183,815,936	0.73
OTRAS TRANSFERENCIAS	0	-
INTERES ROTATORIOS	281,000,000	1.12
TRANSFERENCIAS	18,244,792,536	72.56
TRANSFERENCIAS PARA FUNCIONAMIENTO	863,153,398	3.43
TRANSFERENCIA PARA INVERSION	17,381,639,138	69.13
DE NIVEL NACIONAL	16,358,067,363	65.06
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	8,931,033,830	35.52
EDUCACION	1,199,753,977	4.77
FONDO LOCAL DE SALUD	5,422,842,047	21.57
AGUA POTABLE Y SANEAM. BASICO	1,135,000,000	4.51
Sistema General de Participaciones - Propósito General -	977,215,966	3.89
Otras del Sistema General de Participaciones	196,221,840	0.78
FOSYGA y ETESA	7,427,033,533	29.54
DEL NIVEL DEPARTAMENTAL	1,023,571,775	4.07
RECURSOS DE CAPITAL	164,000,000	0.65
RECURSOS DEL BALANCE	100,000,000	0.40
01- Rendimientos Financieros	64,000,000	0.25

El presupuesto Inicial de ingresos se dividió en: Ingresos Tributarios con el 24.19%, equivalentes a \$6.081 millones, Ingresos no Tributarios con el 2.60% equivalente a \$653

millones, Transferencias con un 72.56% equivalentes a \$18.244 millones y recursos de Capital con un 0.65% equivalentes a 164 millones.



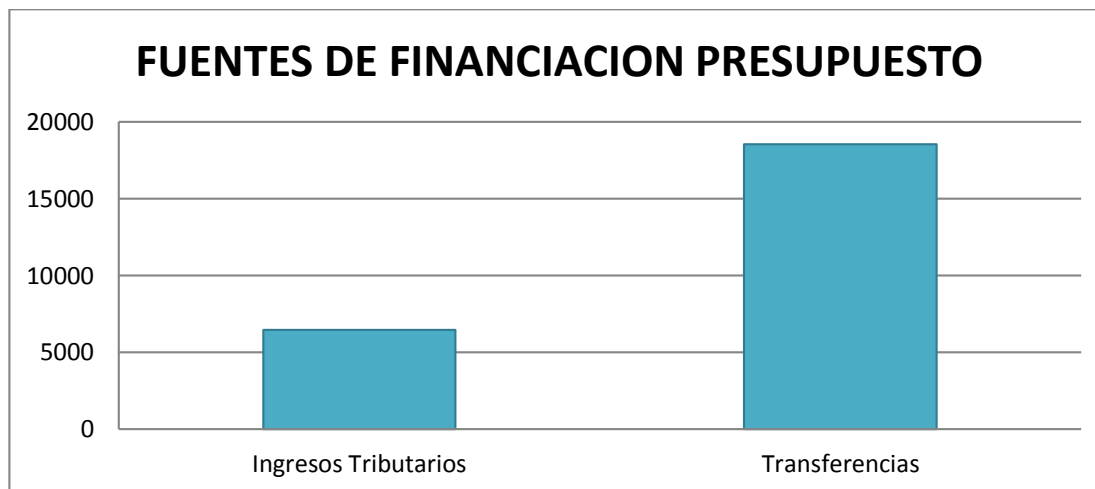
MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE INGRESOS (ADICIONES)

El presupuesto de ingresos del Municipio de Guamo fue adicionado en un 34.13% equivalentes a **\$8.582** millones y las principales modificaciones se realizaron en los Ingresos Tributarios en la suma de \$297 millones, Ingresos No tributarios en la suma de \$74 millones, Transferencias \$7.152 y Recursos de Capital \$1.058 millones. Ver tabla.

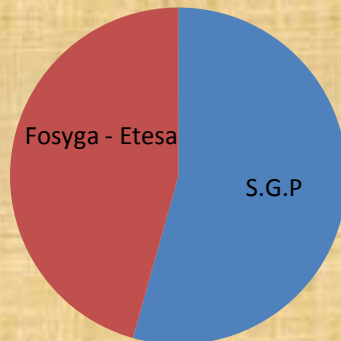
DETALLE	PPTO. INICIAL	% PART	MODIFIC	% PART
PRESUPUESTO DE INGRESOS	25,143,754,872	100	8,582,171,113	34.13
TRIBUTARIOS	6,081,146,400	24.19	297,236,706	4.89
NO TRIBUTARIOS	653,815,936	2.60	74,616,146	11.41
TRANSFERENCIAS	18,244,792,536	72.56	7,152,088,322	39.20
RECURSOS DE CAPITAL	164,000,000	0.65	1,058,229,939	645.26

FUENTES DE FINANCIACION PRESUPUESTO

Las principales fuentes que financiaron el presupuesto del Municipio de Guamo fueron los Ingresos Tributarios con \$6,461 millones y las Transferencias con \$18.540 millones, entre los que se encuentran los recursos del Sistema General de participaciones con \$9.024, Fosyga y Etesa \$7.577 millones entre otras.

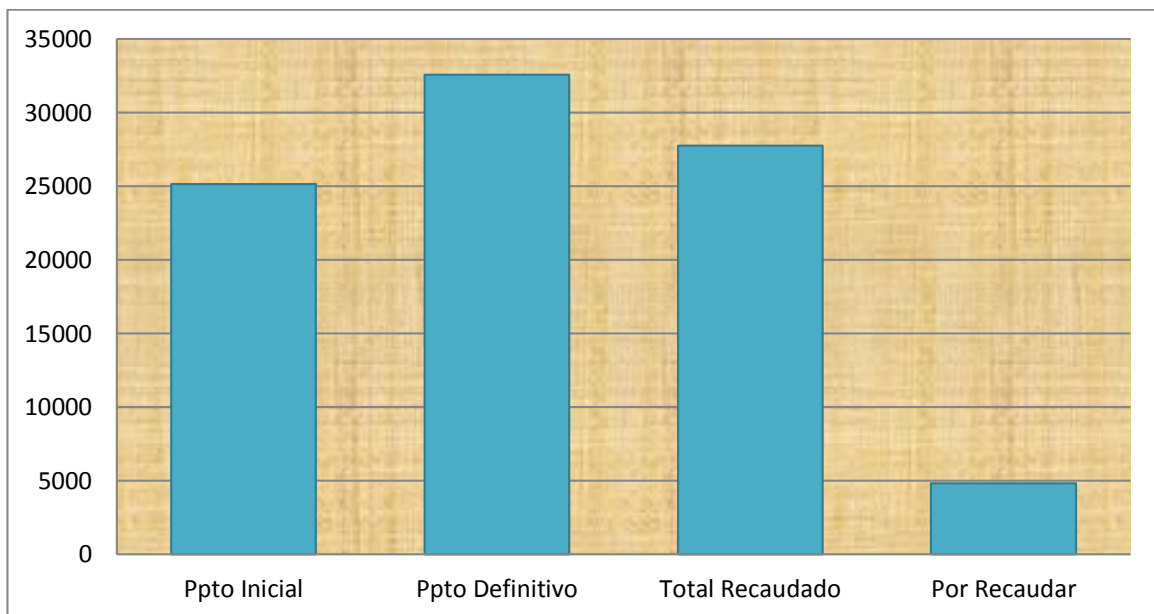


TRANSFERENCIAS



COMPORTAMIENTO DEL RECAUDO:

El presupuesto de ingresos definitivo del Municipio de Guamo a Diciembre 31 de 2015 fue de \$32.581.444.331.00, de los cuales se recaudó la suma de \$27.762.093.198.00, es decir, el recaudo fue del 85.21%, quedando pendiente por recaudar la suma de \$4.819 millones, correspondientes a Ingresos No Tributarios, Transferencias y Convenios.



2.2 ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS

El presupuesto de Gastos del Municipio de Guamo para la vigencia fiscal 2015 fue aprobado en la cuantía de **\$25.143.754.872.00**, presentó adiciones presupuestales por **\$8.582.171.113.00**, y reducciones por **\$1.144.481.653.00**, para un presupuesto definitivo a Diciembre 31 de 2015 de **\$32.581.444.331.00**.

PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO
\$25.143.754.872.00	\$8.582.171.113.00	\$1.144.481.653.00	\$32.581.444.331.00

Información tomada de la ejecución presupuestal del Municipio vigencia 2015

PRESUPUESTO INICIAL

El presupuesto de Gastos aprobado para la vigencia 2015 del Municipio de Guamo, fue de \$25.143 millones, de los cuales \$4.025 millones correspondieron a Gastos de funcionamiento, es decir un 16.01%, Deuda Pública 839 millones y Gastos de Inversión \$20.278 millones con un 80.65%. Ver gráfico.



Los Gastos de Funcionamiento se subdividieron en Servicios Personales con \$1.677 millones, Transferencias \$1.880 millones y Gastos Generales \$467 millones.

Los Gastos de inversión se Clasificaron en: Sector Salud 55.18%, Sector Educación 5.48%, Saneamiento básico 4.51%, Sector Transporte 3.21% y otros sectores 31.62%.

MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE GASTOS - ADICIONES

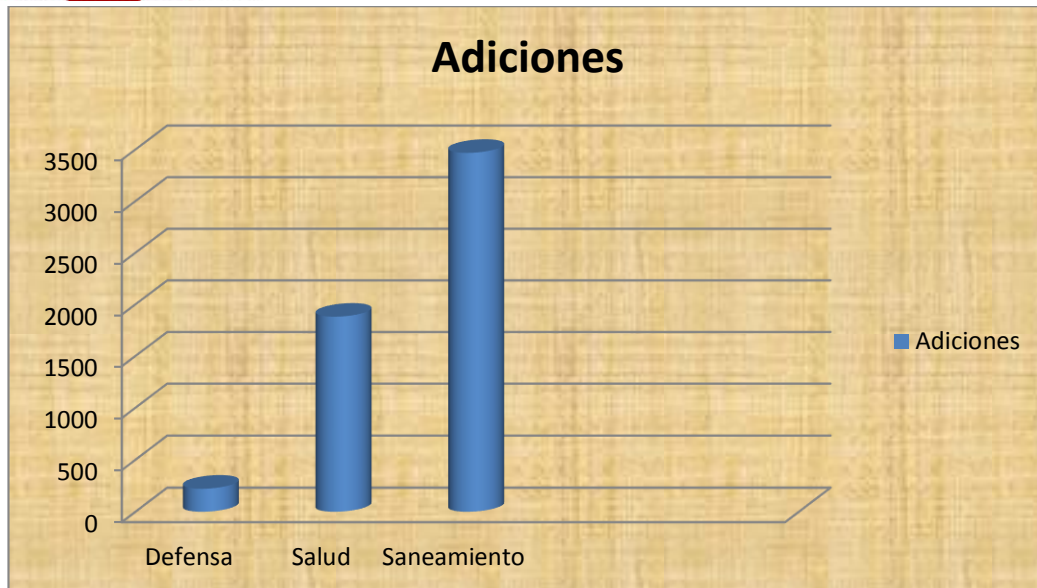
El presupuesto de gastos del Municipio Guamo de la vigencia 2015, presentó Adiciones presupuestales en la suma de \$8.582 millones, reducciones en la suma de \$1.144 millones y traslados presupuestales en la suma de \$1.417 millones, para un presupuesto definitivo de \$32.581 millones.

MODIFICACIONES GASTOS DE FUNCIONAMIENTO E INVERSION

Los Gastos de funcionamiento se incrementaron en un 2.30%, es decir la suma de \$92 millones y los gastos de Inversión en un 41.86%, equivalentes a \$8.489 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 defensa \$221 millones, Sector Salud \$1.880 millones, Sector Saneamiento básico \$3.467 millones.



GASTOS EJECUTADOS

A Diciembre 31 de 2015, el Municipio de Guamo comprometió gastos por la suma de \$30.287 millones, distribuidos entre Gastos de Funcionamiento por \$3.935 millones, Deuda Pública 841 millones e Inversión en la suma de \$25.510 millones. Ver tabla.

DETALLE	PPTO INICIAL	PPTO DEFINITIVO	TOTAL COMPROMETIDO
PRESUPUESTO DE EGRESOS	25,143,754,872	32,581,444,331	30,287,010,540
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	4,025,805,683	3,978,344,824	3,935,201,740
DEUDA PUBLICA	839,807,159	842,507,159	841,757,216
INVERSION	20,278,142,030	27,760,592,349	25,510,051,584

CAPITULO 3

VIABILIDAD FINANCIERA

El Municipio de Guamo 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	211973319 - EL GUAMO
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)
1.1.01.01.34	Circulación y Tránsito por Transporte Público	28.408
1.1.01.01.40	Predial Unificado	2.077.189
1.1.01.02.39	Industria y Comercio	823.985
1.1.01.02.45	Avisos y Tableros	74.477
1.1.01.02.49	Delineación y Urbanismo	112.618
1.1.02.01.01.98	Otras Tasas	51.142
1.1.02.01.03.15	Intereses moratorios	314.310
1.1.02.02.01.01.01.01	Sistema General de Participaciones Propósito General Libre Destinación	769.119
1.1.02.02.01.03.01.01	De Vehículos Automotores	42.572
1.1.02.98.98	Otros Ingresos No Tributarios no especificados	131.984
	TOTAL ICLD	4.425.804
	TOTAL ICLD NETO*	4.425.804

Gastos de Funcionamiento Neto (GF)

Concepto	Descripción	Ejecución (Miles de Pesos)
2.1.01	Gastos de Personal	1.513.317
2.1.02	Gastos Generales	554.137
2.1.03	Transferencias Corrientes	226.042
	Total Gastos Funcionamiento Neto	2.293.496
Indicador Ley 617/00 (GF/ICLD)		51,82%
Limite del Gasto (-) Indicador Ley 617/00 (GF/ICLD)		28,18%

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 Guamo **CUMPLE** con el indicador de ley 617 de 2000, toda vez que los Gastos de funcionamiento para la vigencia fiscal 2015 fueron del **51.82%** 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 **\$214 millones**, de los cuales **\$124 millones** correspondieron a honorarios de Concejales y **\$90 millones** para gastos de funcionamiento, por lo tanto el Municipio de **GUAMO 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"; Donde los Ingresos corrientes fueron de **\$4.425.804.000.00**, es decir, le correspondía para gastos de funcionamiento la suma de **\$66.387.060.00**.

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 Guamo 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 **\$96.650.400.oo.**

CAPITULO 4

RESULTADO ANALISIS

4.1 RESULTADO ANALISIS PRESUPUESTAL

Una vez analizada la información presupuestal del municipio de Guamo a Diciembre 31 de 2015, se evidenció que el ente Territorial, presentó un **Déficit presupuestal** en la suma de **\$2.524.917.342.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
\$27.762.093.198.oo	\$30.287.010.540.oo	-\$2.524.917.342.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.