

**INFORME FISCAL Y FINANCIERO
MUNICIPIO DE HERVEO
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 Herveo, fue aprobado por el Concejo Municipal mediante Acuerdo No. **011** del 30 de Noviembre de 2014 y Liquidado mediante Decreto **001** del 2 de Enero 2015, en la suma de **CINCO MIL QUINIENTOS NOVENTA MILLONES SETECIENTOS TRES MIL CIENTO CUARENTA Y CINCO PESOS M/CTE (\$5.590.703.145.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

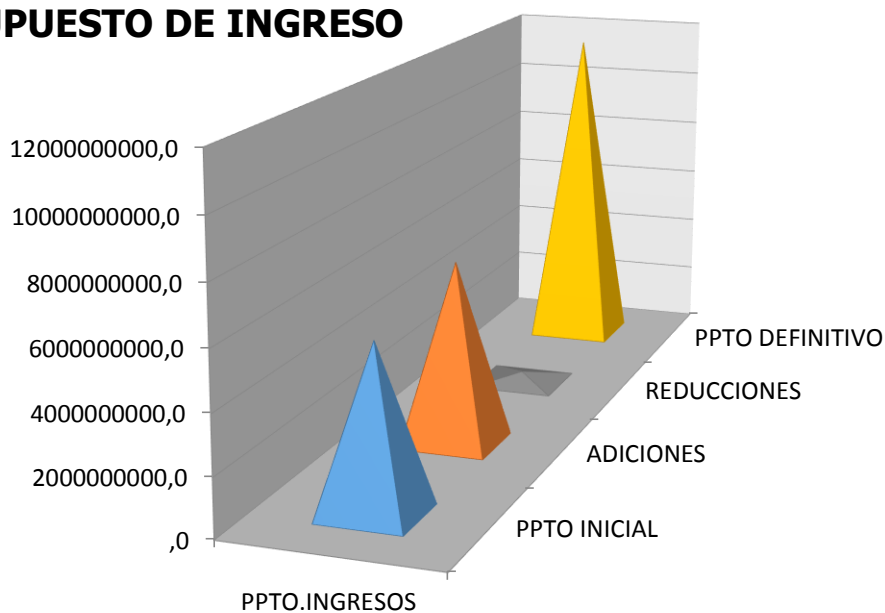
El presupuesto de Ingresos del Municipio de Herveo para la vigencia fiscal 2015 fue aprobado en la cuantía de **\$5.590.703.145.oo**, en las ejecuciones presupuestales se observa una apropiación Inicial de \$5.617.203.145.oo, incluida el Sistema General de Regalías.

Presupuesto Inicial **\$5.617.203.145.00**, presentó adiciones presupuestales por **\$6.287.340.532.00**, y reducciones por **\$ 339.287.485.00**, para un presupuesto definitivo a Diciembre 31 de 2015 de **\$ 11.565.256.192.00**.

PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO
\$5.617.203.145.00,	\$6.287.340.532.00	\$339.287.485.00	\$11.565.256.192.00

Información tomada de la ejecución presupuestal del Municipio vigencia 2015

PRESUPUESTO DE INGRESO



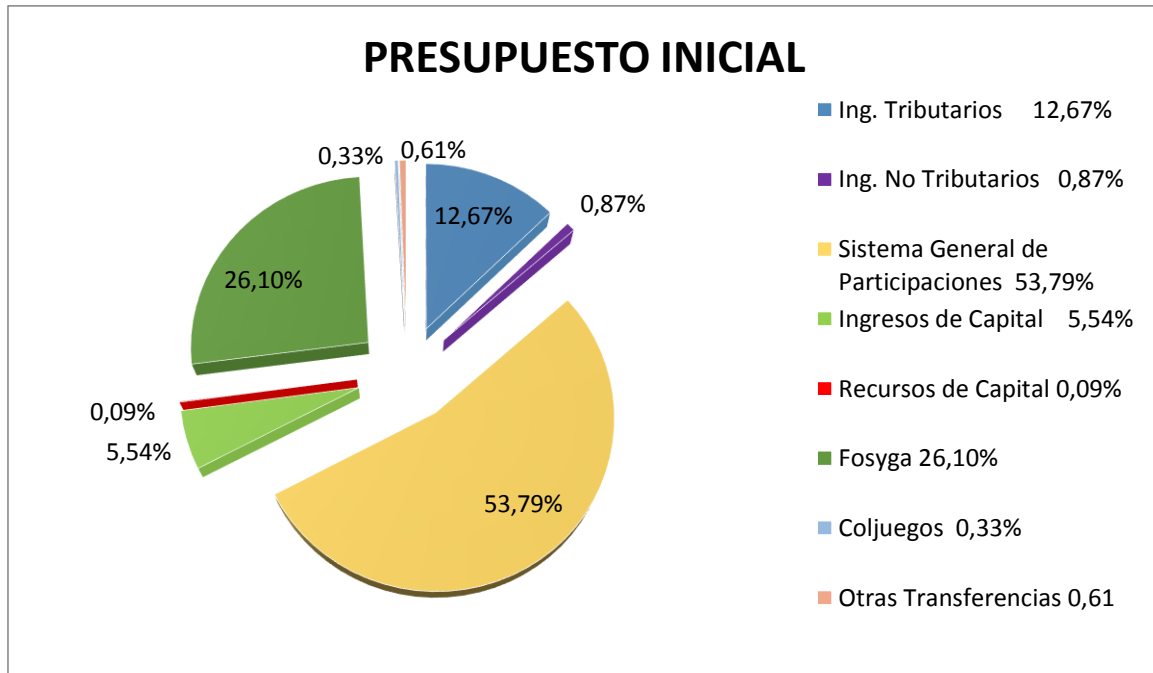
	PPTO.INGRESOS
■ PPTO INICIAL	5617203145,0
■ ADICIONES	6287340532,0
■ REDUCCIONES	339287485,0
■ PPTO DEFINITIVO	11565256192,0

PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS

DETALLE	PPTO INICIAL	% PART
PRESUPUESTO DE INGRESOS	5.617.203.145	100,00
INGRESOS CORRIENTES	3.782.002.632	67,33
TRIBUTARIOS	711.600.000	12,67
DIRECTOS	149.500.000	2,66
INDIRECTOS	562.100.000	10,01
NO TRIBUTARIOS	48.700.000	0,87
TASAS Y DERECHOS	2.000.000	0,04
MULTAS Y SANCIONES	45.200.000	0,80
VENTA DE BIENES Y O SERVICIOS	500.000	
RENTAS CONTRACTUALES	1.000.000	0,02
OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0	0,00
OTRAS TRANSFERENCIAS	0	0,00
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	3.021.702.632	53,79
FONDO LOCAL DE SALUD	1.016.674.091	18,10
EDUCACION	330.543.923	5,88
PROPOSITO GENERAL LIBRE INVERSION	527.117.016	9,38
FORZOSA INVERSION	768.724.704	13,69
ALIMENTACION ESCOLAR	22.441.803	0,40
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	356.201.095	6,34
RIBEREÑOS	0	0,00
PRIMERA INFANCIA	0	0,00
INGRESO DE CAPITAL	311.184.865	5,54
COOFINANCIACION	284.684.865	5,07
REGALIAS	26.500.000	0,47
RECURSOS DE CAPITAL	4.780.000	0,09
DONACION	1.000.000	0,02
EXCEDENTES FINANCIEROS	0	0,00
RENDIMIENTOS OPERACIONES FINANCIERAS	3.780.000	0,07
PRESTAMOS GUBERNAMENTALES	0	0,00
RECURSOS DEL BALANCE	0	0,00
FOSYGA	1.466.324.116	26,10
COLJUEGOS	18.535.676	0,33
OTRAS TRANSFERENCIAS	34.375.856	0,61

El presupuesto Inicial de ingresos se dividió en: Ingresos Tributarios con el 12.67%, equivalentes a \$711 millones, Ingresos no Tributarios con el 0.87% equivalente a \$48 millones, Sistema General de Participaciones con el 53.79 equivalente a \$3.021 millones, Ingresos de Capital con un 5.54%, equivalentes a \$311 millones, Recursos de Capital con un 0,09%, equivalentes a \$5 millones, Fosyga con un 26.10%, equivalentes 1.466 millones, Col

juegos con 0.33%, equivalentes 18 millones y Otras Transferencias con un 0.61%, equivalentes 34 millones.



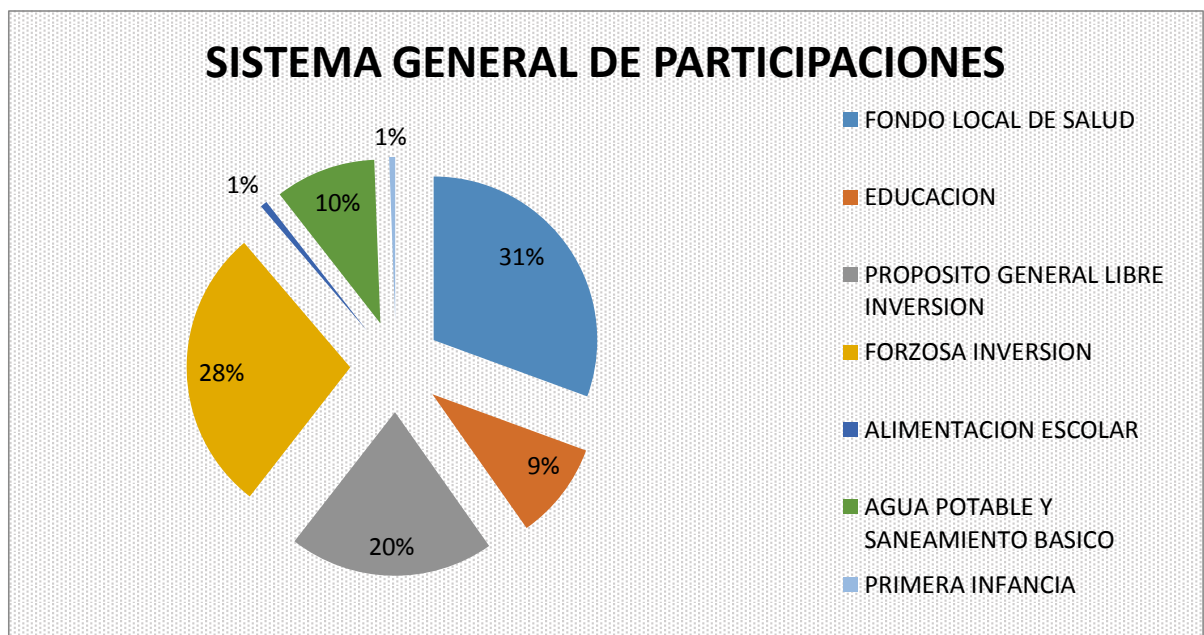
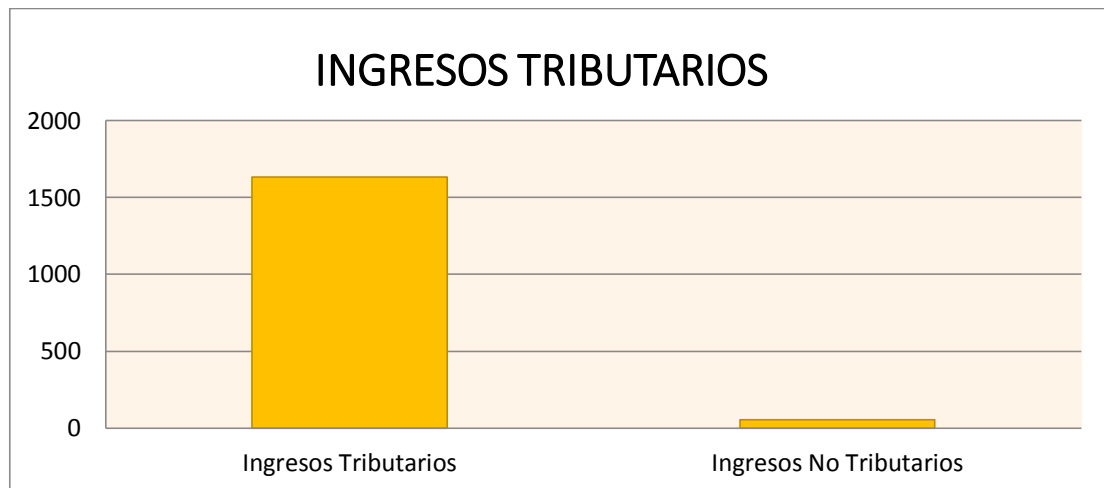
MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE INGRESOS (ADICIONES)

El presupuesto de ingresos del Municipio de Herveo fue adicionado en un 111,93% equivalentes a \$6.287 millones y las principales modificaciones se realizaron en los Ingresos Tributarios en la suma de \$255 millones, Ingresos No tributarios en la suma de \$16 millones, Sistema General de Participaciones 703 millones, Ingreso de Capital en la suma de \$3.287 millones, Recursos de Capital \$1.734 millones, Fosyga con \$289 millones. Ver tabla.

DETALLE	PPTO INICIAL	% PART	MODIFICACIONES	% PART
PRESUPUESTO DE INGRESOS	5.617.203.145	100,00	6.287.340.532	111,93
TRIBUTARIOS	711.600.000	12,67	255.786.014	35,95
NO TRIBUTARIOS	48.700.000	0,87	16.713.364	34
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	3.021.702.632	53,79	703.735.840	23,29
INGRESO DE CAPITAL	311.184.865	5,54	3.287.205.696	1.056,35
RECURSOS DE CAPITAL	4.780.000	0,09	1.734.062.175	36.277,45
FOSYGA	1.466.324.116	26,1	289.837.443	19,77

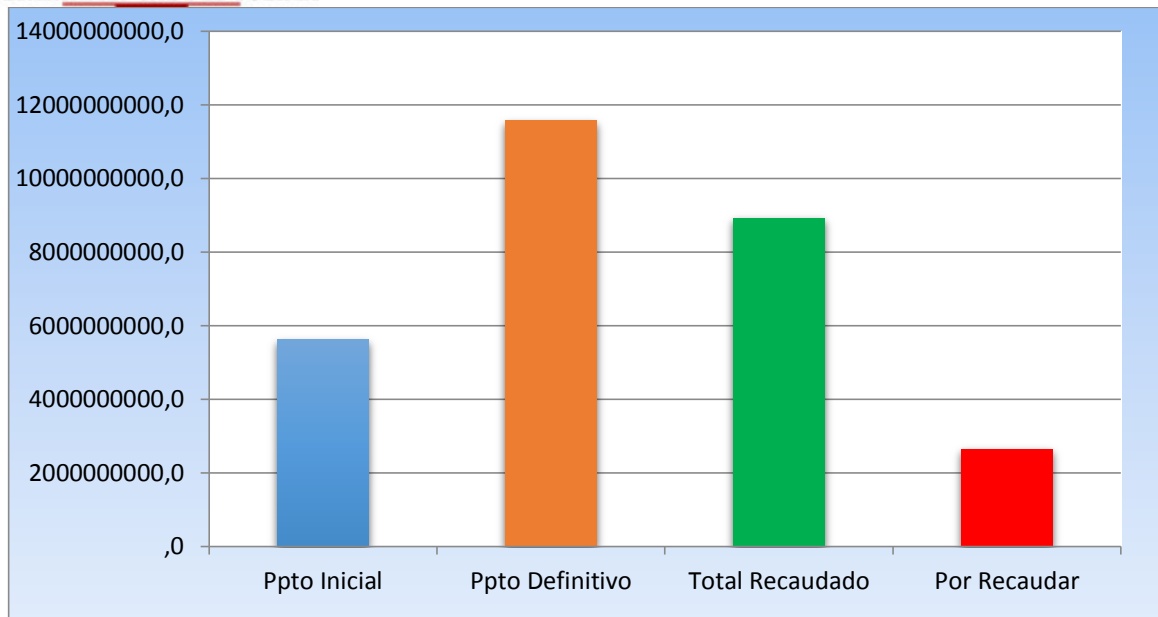
FUENTES DE FINANCIACION PRESUPUESTO

Las principales fuentes que financiaron el presupuesto del Municipio de Herveo fueron los Ingresos Tributarios con \$1.633 millones y No tributarios con \$54 millones, Recursos del Sistema General de participaciones con \$3.537 millones.



COMPORTAMIENTO DEL RECAUDO:

El presupuesto de ingresos definitivo del Municipio de Herveo a Diciembre 31 de 2015 fue de \$11.565.256.192.00, de los cuales se recaudó la suma de \$8.922.895.223.00, es decir, el recaudo fue del 77,15%, quedando pendiente por recaudar la suma de \$2.642 millones, correspondientes a los Ingresos de Capital y los Recursos de Capital.



2.2 ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS

El presupuesto de Gastos del Municipio de Herveo para la vigencia fiscal 2015 fue de **\$5.617.203.145.00**, presentó adiciones presupuestales por **\$6.287.340.532.00**, y reducciones por **\$339.287.485.00**, para un presupuesto definitivo a Diciembre 31 de 2015 de **\$11.565.256.192.00**.

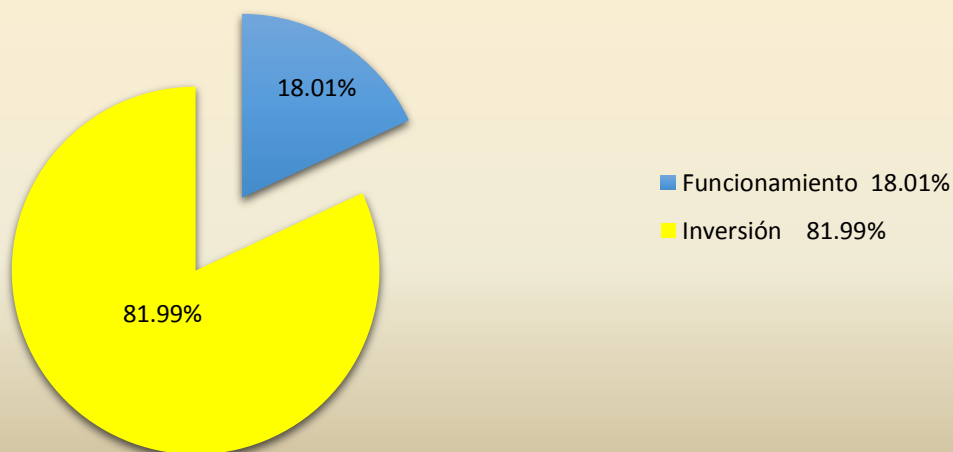
PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO
\$5.617.203.145.00,	\$6.287.340.532.00	\$339.287.485.00	\$11.565.256.192.00

Información tomada de la ejecución presupuestal del Municipio vigencia 2015

PRESUPUESTO INICIAL

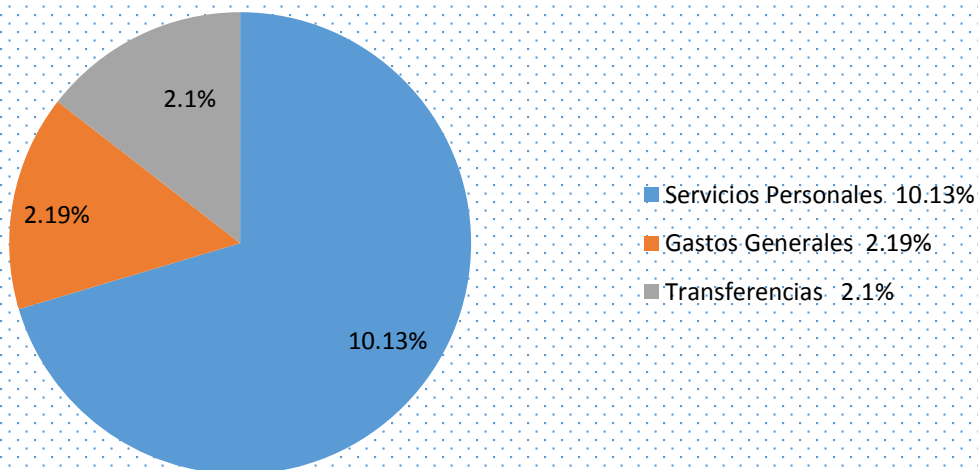
El presupuesto de Gastos para la vigencia 2015 del Municipio de Herveo, fue de \$5.617 millones, de los cuales \$1.011 millones correspondieron a Gastos de funcionamiento, es decir un 18.01% y Gastos de Inversión \$4.579 millones con un 81.99%. Ver gráfico.

PRESUPUESTO INICIAL

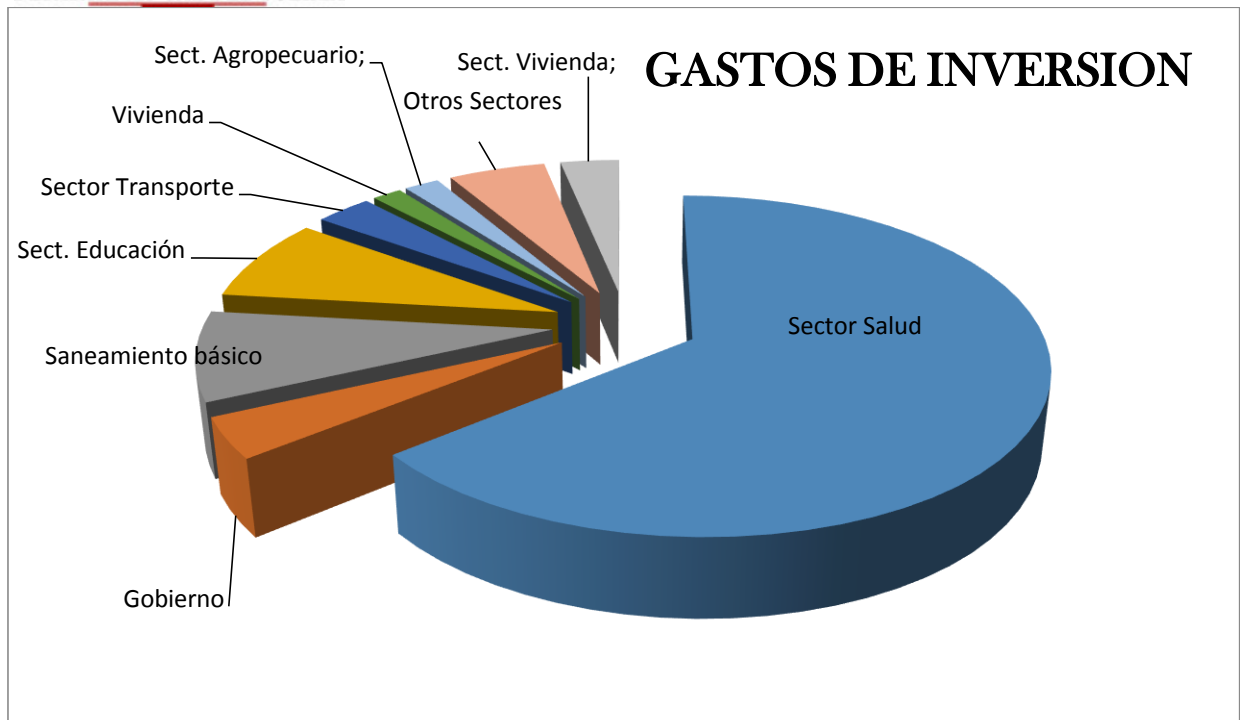


Los Gastos de Funcionamiento se subdividieron en Servicios Personales con \$568 millones, es decir con un 10.13%, Transferencias \$117 millones, con un 2.1%, Gastos Generales \$122 millones con un 2.19%.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO



Los Gastos de inversión se Clasificaron en: Sector Salud 49.89%, Sector Transporte con un 3.04%, Saneamiento básico 6.71%, Educación 6.28%, Defensa 2.4%. Sector Gobierno 1.25%, sector Agropecuario 1.48, Sector Energía 1.69, Sector vivienda 2.49, Otros sectores 4.1%.



MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE GASTOS - ADICIONES

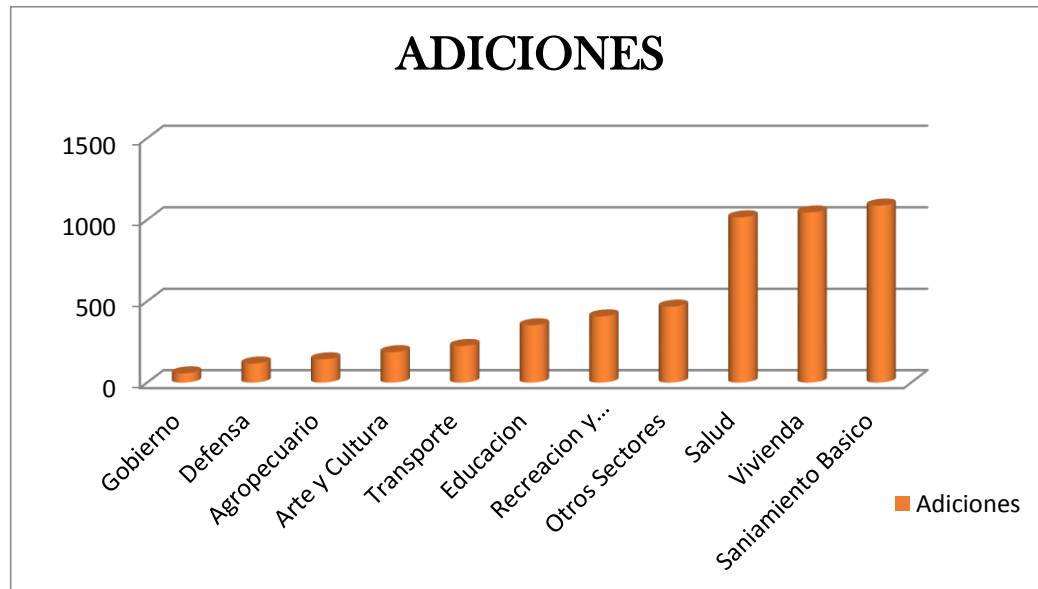
El presupuesto de gastos del Municipio Herveo de la vigencia 2015, presentó Adiciones presupuestales en la suma de \$ 6.287 millones, reducciones en la suma de \$339 millones y traslados presupuestales en la suma de \$741 millones, para un presupuesto definitivo de \$11.565 millones.

MODIFICACIONES GASTOS DE FUNCIONAMIENTO E INVERSION

Los Gastos de funcionamiento se incrementaron en un 37.70%, es decir la suma de \$381 millones y los gastos de Inversión en un 127.87%, equivalentes a \$5.855 millones con relación al presupuesto inicial.

MODIFICACIONES GASTOS DE INVERSION

Los Gastos de inversión que presentaron más modificaciones (Adiciones) en la vigencia 2015, fueron: Saneamiento básico \$1.807 millones, Sector Vivienda \$1.045 millones, Sector Salud \$1.015 millones, Otros Sectores \$467 millones, Sector Recreación y Deporte \$407 millones, Sector de Educación \$352 millones, Sector Transporte \$225 millones, Arte y Cultura \$187 millones, Sector Agropecuario \$143 millones, Sector Defensa \$117 millones, Gobierno \$57 millones.



GASTOS EJECUTADOS

A Diciembre 31 de 2015, el Municipio de Herveo comprometió gastos por la suma de \$10.062 millones, distribuidos entre Gastos de Funcionamiento por \$1.284 millones, e Inversión en la suma de \$8.705 millones. Ver tabla.

DETALLE	PPTO DEFINITIVO	TOTAL COMPROMETIDO
PRESUPUESTO DE EGRESOS	11.565.256.192	10.062.173.028
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1.393.077.062	1.284.493.368
INVERSION	10.095.108.560	8.705.246.326

CAPITULO 3

VIABILIDAD FINANCIERA

El Municipio de Herveo 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	214773347 - HERVEO
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	149.610
1.1.01.02.39	Industria y Comercio	263.215
1.1.01.02.45	Avisos y Tableros	10.492
1.1.01.02.53	Impuesto de Ocupación de Vías	150
1.1.01.02.57	Degüello de Ganado Menor	1.411
1.1.01.02.61.01	Sobretasa Consumo Gasolina Motor Libre Destinación	50.523
1.1.01.02.65	Alumbrado Público	262.364
1.1.01.02.69	Registro de Marcas y Herretes	130
1.1.02.01.01.03	Sistematización	298
1.1.02.01.01.09	Plaza de Mercado	601
1.1.02.01.01.19	Expedición de Certificados y Paz y Salvos	2.941
1.1.02.01.03.15	Intereses moratorios	42.869
1.1.02.01.03.98	Otras Multas y Sanciones	3.308
1.1.02.02.01.01.01.01	Sistema General de Participaciones Propósito General Libre Destinación	717.646

1.1.02.02.01.03.01.01	De Vehículos Automotores	3.432
	TOTAL ICLD	1.508.990
	TOTAL ICLD NETO*	1.508.990
Gastos de Funcionamiento Neto (GF)		
Concepto	Descripción	Ejecución (Miles de Pesos)
2.1.01	Gastos de Personal	636.476
2.1.02	Gastos Generales	224.807
2.1.03	Transferencias Corrientes	41.883
2.1.96	Déficit de Funcionamiento	111.898
	Total Gastos Funcionamiento Neto	1.015.064
Indicador Ley 617/00 (GF/ICLD)		67,27%
Limite del Gasto (-) Indicador Ley 617/00 (GF/ICLD)		12,73%

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 Herveo **CUMPLE** con el indicador de ley 617 de 2000, toda vez que los Gastos de funcionamiento para la vigencia fiscal 2015 fueron del **67.27%** 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 **\$82 millones** correspondieron a honorarios de Concejales y **\$27 millones** para gastos de funcionamiento, por lo tanto el Municipio de Herveo **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, los gastos máximos de funcionamiento para el Municipio de Herveo Tolima vigencia 2015 fueron de **\$22.634.850.00**.

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 Herveo 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 Herveo a Diciembre 31 de 2015, se evidenció que el ente Territorial, presentó un **Déficit presupuestal** en la suma de \$1.139.277.807.00, 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
\$8.922.895.223.00	\$10.062.173.030.00	-\$1.139.277.807

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.