

**INFORME FISCAL Y FINANCIERO
MUNICIPIO DE FLANDES
VIGENCIA 2012
CAPITULO 1**

APROBACION DEL PRESUPUESTO

Mediante Decreto 091 de diciembre 02 de 2011, se liquidó el Presupuesto de Rentas y Recursos de Capital así como de Gastos de la Alcaldía Municipal de Flandes Tolima, por la suma de NUEVE MIL CIENTO SETENTA MILLONES TRECIENTOS MIL SESENTA Y SEIS PESOS MCTE (\$9.170.300.066)

CAPITULO 2

EJECUCION DEL PRESUPUESTO

2.1. EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

| DETALLE | PPTO. INCIAL | % PART | MODIFIC | % INCR | % PART | PPTO. DEFINITIVO |
|---|----------------------|------------|----------------------|-----------|------------|-----------------------|
| PRESUPUESTO DE INGRESOS | 9,170,300,066 | 100 | 7,281,831,777 | 79 | 100 | 16,452,131,843 |
| INGRESOS CORRIENTES | 9,170,300,066 | 100 | 6,501,195,509 | 71 | 89 | 15,671,495,575 |
| TRIBUTARIOS | 3,100,855,499 | 34 | 1,829,778,372 | 59 | 25 | 4,930,633,871 |
| DIRECTOS | 1,154,847,184 | 13 | 1,412,636,387 | 122 | 971 | 2,567,483,571 |
| INDIRECTOS | 1,946,008,315 | 21 | 417,141,985 | 21 | 101 | 2,363,150,300 |
| NO TRIBUTARIOS | 6,069,444,567 | 66 | 4,671,417,137 | 77 | 64 | 10,740,861,704 |
| TASAS Y DERECHOS | 88,848,171 | 1 | 0 | 0 | 0 | 88,848,171 |
| MULTAS Y SANCIONES | 116,806,944 | 1 | 0 | 0 | 0 | 116,806,944 |
| OTRAS TRANSFERENCIAS | 0 | 0 | 1,964,783,962 | 100 | 27 | 1,964,783,962 |
| SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES | 5,863,789,452 | 64 | 2,706,633,175 | 46 | 37 | 8,570,422,627 |
| FONDO LOCAL DE SALUD | 3,127,181,427 | 34 | 1,365,226,612 | 44 | 19 | 4,492,408,039 |
| EDUCACION | 549,195,455 | 6 | 252,478,002 | 46 | 3 | 801,673,457 |
| PROPOSITO GRAL LIBRE INVERSION | 534,430,035 | 6 | -9,409,370 | -2 | 0 | 525,020,665 |
| FORZOSA INVERSION | 747,421,714 | 8 | -60,836,607 | -8 | -1 | 686,585,107 |
| ALIMENTACION ESCOLAR | 49,575,913 | 1 | 4,785,389 | 10 | 0 | 54,361,302 |
| AGUA POTABLE Y SANEAM. BASICO | 677,223,857 | 7 | -37,072,468 | -5 | -1 | 640,151,389 |
| PRIMERA INFANCIA | 0 | 0 | 24,397,416 | 0 | 0 | 24,397,416 |
| SGP. RIO GRANDE DE LA MAGDALENA | 178,761,051 | 2 | 535,793 | | 0 | 179,296,844 |
| CONFINANCIACION | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| REGALIAS | 0 | 0 | 1,166,528,408 | 0 | 16 | 1,166,528,408 |
| RECURSOS DE | 0 | 0 | 780,636,268 | 0 | 11 | 780,636,268 |

| | | | | | | |
|------------------------|---|---|-------------|---|---|-------------|
| CAPITAL | | | | | | |
| EXCEDENTES FINANCIEROS | 0 | 0 | 311,132,268 | 0 | 0 | 311,132,268 |
| RECURSOS DEL BALANCE | | 0 | 469,504,000 | 0 | 6 | 469,504,000 |

PRESUPUESTO INICIAL

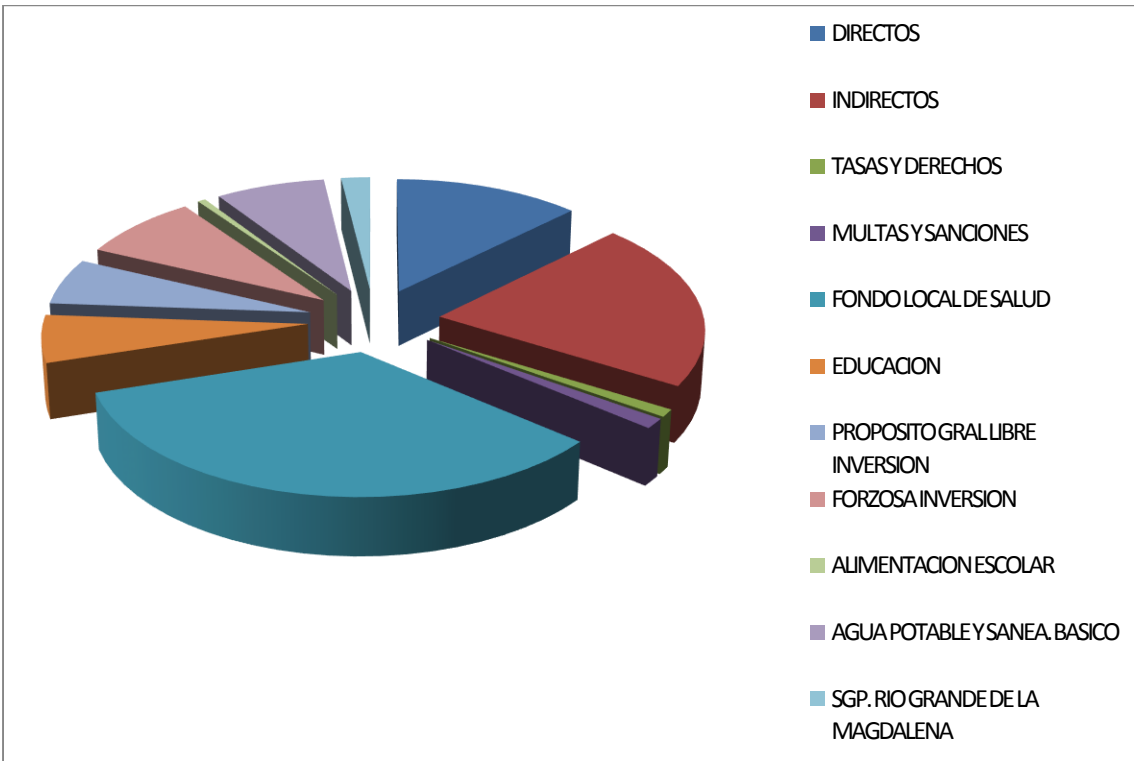
Para la vigencia cuestión de análisis, el municipio en comento presupuesto ingresos por la suma de \$9,170,300,066, compuesto en su totalidad por Ingresos Corrientes.

Dentro de estos, para los Tributarios se calcularon recursos por valor de \$3,100,855,499 para un 34% de participación en el total de ingresos presupuestados; seguidamente en los ingresos No Tributarios proyectaron recursos por el valor de \$6,069,444,567 el Restante 66%.

Dentro de los Ingresos Tributarios, para los Impuestos Directos se proyectó un valor de \$1,154,847,184 con el 13% de Participación, los Indirectos con \$1,946,008,315 el 21%. Para los No Tributarios el rubro más representativo lo conforman las transferencias del Sistema General de Participaciones con una apropiación inicial de \$5,863,789,452 representando el 64% de participación sobre el total del Presupuesto.

Para estas transferencias, el sector con mayor apropiación inicial lo tiene Salud con \$3,127,181,427, seguido de Propósito General Forzosa Inversión \$747,421,714, Agua Potable Y Saneamiento Básico con \$677,223,857, Educación con \$549,195,455 y Propósito General Libre Inversión con un valor de \$534,430,035.

Para los Recursos de Capital no se apropió inicialmente ningún valor.



MODIFICACIONES

Durante el transcurso de la vigencia, el municipio realizo modificación al presupuesto inicial de ingresos en la suma de \$7,281,831,777 el 79% de incremento, consolidando así un presupuesto definitivo por \$16,452,131,843.

Los Ingresos Tributarios presentaron modificación por \$1,829,778,372 para un 59% de Incremento; por su parte para los Ingresos No Tributarios las mayores modificaciones se dieron para las Transferencias del Sistema General de Participación por la suma de \$2,706,633,175 con un 46% de incremento.

Ahora bien, al interior de las Trasferencias enunciadas anteriormente los cambios en los valores inicialmente programados se dieron en Salud \$1,365,226,612 con el 44% de incremento y Educación con un 46% de incremento y el valor de \$252,478,002.

Así mismo, a los recursos de Regalías se adicionaron el valor de \$1,166,528,408 y para los Recursos de Capital se adiciono el valor de \$780,636,268.

COMPORTAMIENTO DEL RECAUDO

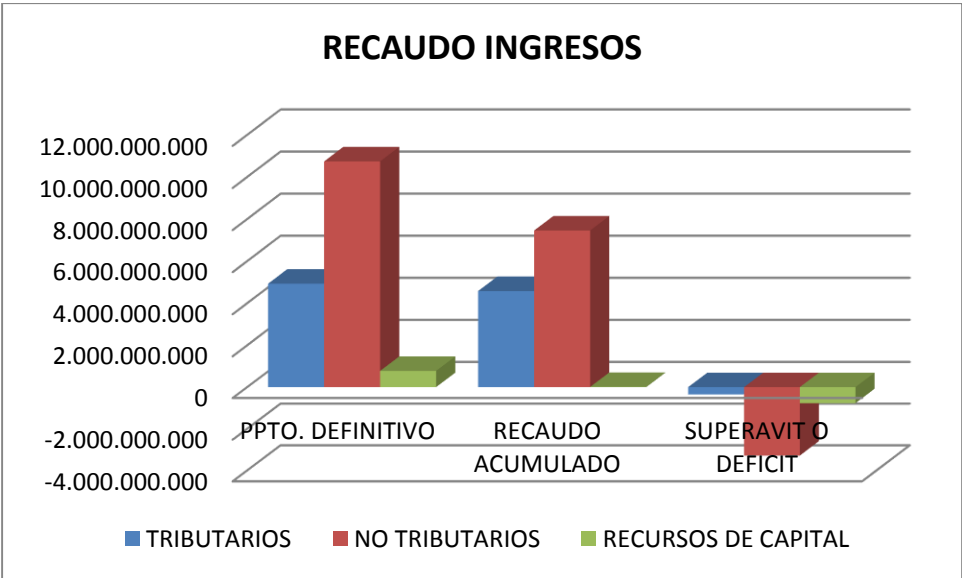
| DETALLE | PPTO. DEFINITIVO | % PART | RECAUDO ACUMULADO | % REC | % PART | SUPERAVIT O DEFICIT |
|---|-----------------------|------------|-----------------------|-----------|------------|------------------------|
| PRESUPUESTO DE INGRESOS | 16,452,131,843 | 100 | 12,044,716,227 | 73 | 100 | - 4,407,415,616 |
| INGRESOS CORRIENTES | 15,671,495,575 | 95 | 12,032,700,893 | 77 | 100 | - 3,638,794,682 |
| TRIBUTARIOS | 4,930,633,871 | 30 | 4,578,482,372 | 93 | 38 | -352,151,499 |
| DIRECTOS | 2,567,483,571 | 16 | 2,719,026,830 | 106 | 23 | 151,543,259 |
| INDIRECTOS | 2,363,150,300 | 14 | 1,859,455,542 | 79 | 15 | -503,694,758 |
| NO TRIBUTARIOS | 10,740,861,704 | 65 | 7,454,218,521 | 69 | 62 | - 3,286,643,183 |
| TASAS Y DERECHOS | 88,848,171 | 1 | 59,118,236 | 67 | 0 | -29,729,935 |
| MULTAS Y SANCIONES | 116,806,944 | 1 | 239,654,652 | 205 | 2 | 122,847,708 |
| OTRAS TRANSFERENCIAS | 1,964,783,962 | 12 | 123,328,536 | 0 | 0 | -1,841,455,426 |
| SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES | 8,570,422,627 | 52 | 7,032,117,097 | 82 | 58 | -371,777,120 |
| FONDO LOCAL DE SALUD | 4,492,408,039 | 27 | 4,311,445,134 | 96 | 36 | -180,962,905 |
| EDUCACION | 801,673,457 | 5 | 661,020,214 | 82 | 5 | -140,653,243 |
| PROPOSITO GRAL LIBRE INVERSION | 525,020,665 | 3 | 525,020,665 | 100 | 4 | 0 |
| FORZOSA INVERSION | 686,585,107 | 4 | 686,585,107 | 100 | 6 | 0 |
| ALIMENTACION ESCOLAR | 54,361,302 | 0 | 54,361,302 | 100 | 0 | 0 |
| AGUA POTABLE Y SANEA. BASICO | 640,151,389 | 4 | 589,990,417 | 92 | 5 | -50,160,972 |
| PRIMERA INFANCIA | 24,397,416 | | 24,397,416 | 100 | 0 | 0 |
| SGP. RIO GRANDE DE LA MAGDALENA | 179,296,844 | | 179,296,842 | 100 | 1 | -2 |
| REGALIAS | 1,166,528,408 | 7 | 0 | 0 | 0 | -1,166,528,408 |
| RECURSOS DE CAPITAL | 780,636,268 | 5 | 12,015,334 | 2 | 0 | -768,620,934 |
| EXCDEDENTES FINANCIEROS | 311,132,268 | 0 | 0 | 0 | 0 | -311,132,268 |
| RENDIMIENTOS OPERACIONES FRAS | 0 | 0 | 12,015,334 | 100 | 0 | 12,015,334 |
| RECURSOS DEL BALANCE | 469,504,000 | 3 | 0 | 0 | 0 | -469,504,000 |

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.

Al cierre de la vigencia el Municipio de Flandes presenta como recaudo la suma de \$12,044,716,227 un 73%, los Ingresos Tributario recaudaron un valor de \$4,578,482,372 con un porcentaje del 93%, los Impuestos Directos con \$2,719,026,830 el 106% y los Indirectos \$1,859,455,542 el 79.

Por otra parte, los Ingresos No Tributarios alcanzaron un nivel de ejecución del 69% siendo el Sistema General de Participación el rubro más representativo en cuanto a su recaudo para este grupo, con un valor de \$7,032,117,097; al interior de este rubro se destacan los sectores de Salud con \$4,311,445,134 el 96%, Propósito General Forzosa Inversión \$4,311,445,134, Propósito General Libre Inversión \$525,020,665, Alimentación Escolar \$54,361,302 y Primea Infancia \$24,397,416, SGP. Rio Grande de la Magdalena \$179,296,842 recaudaron el 100% del presupuesto definitivo. Así mismo, sectores como Agua Potable y Saneamiento Básico recaudo el 92% \$589,990,417 y Educación el 82% con \$661,020,214.

Finalmente, los Recursos de Capital tan solo alcanzaron un nivel de recaudo del 2% con un valor de \$12,015,334.



2.2 EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

| DETALLE | PPTO INICIAL | % PART | MODIFIC | % PART | % INCR | PPTO DEFINITIVO |
|--------------------------|---------------|--------|---------------|--------|--------|-----------------|
| PRESUPUESTO DE EGRESOS | 9,170,300,066 | 100 | 7,281,831,777 | 100 | 79 | 16,452,131,843 |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 2,810,837,679 | 31 | 252,451,400 | 3 | 9 | 3,063,289,079 |
| SERVICIOS PERSONALES | 1,885,085,295 | 21 | 476,195,291 | 7 | 25 | 2,361,280,586 |
| GASTOS GENERALES | 676,092,212 | 7 | -154,443,891 | -2 | -23 | 521,648,321 |
| TRANSFERENCIAS | 249,660,172 | 3 | -69,300,000 | -1 | -28 | 180,360,172 |
| DEUDA PUBLICA | 335,558,613 | 4 | -68,265,264 | -1 | -20 | 267,293,349 |
| INVERSION | 6,023,903,774 | 66 | 7,097,645,641 | 97 | 118 | 13,121,549,415 |
| SECTOR SALUD | 3,161,181,427 | 34 | 1,331,226,612 | 18 | 42 | 4,492,408,039 |
| SECTOR JUSTICIA | 80,889,006 | 1 | 179,221,650 | 2 | 222 | 260,110,656 |

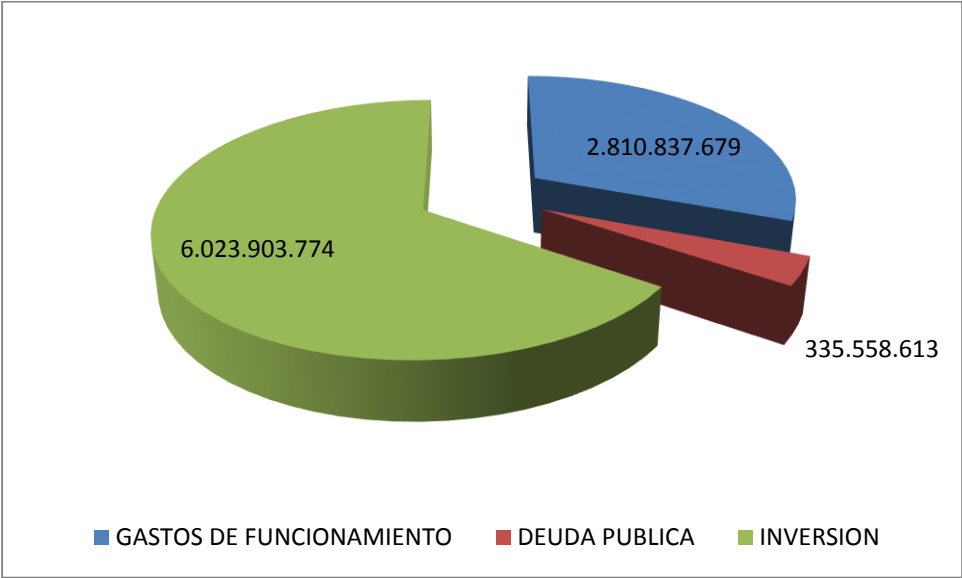
| | | | | | | |
|-----------------------------|-------------|---|---------------|----|-------|---------------|
| SECTOR TRANSPORTE | 120,000,000 | 1 | 2,151,569,194 | 30 | 1,793 | 2,271,569,194 |
| SECTOR EDUCACION | 598,771,368 | 7 | 647,313,391 | 9 | 108 | 1,246,084,759 |
| SECTOR MEDIO AMBIENTE | 178,761,051 | 2 | 535,793 | 0 | 0 | 179,296,844 |
| SECTOR GOBIERNO | 230,000,000 | 3 | 759,168,160 | 10 | 330 | 989,168,160 |
| SECTOR AGROPECUARIO | 30,000,000 | 0 | -30,000,000 | 0 | -100 | 0 |
| SANEAMIENTO BASICO | 677,223,857 | 7 | -15,572,468 | 0 | -2 | 661,651,389 |
| SECTOR VIVIENDA | 20,000,000 | 0 | 327,032,268 | 4 | 1.635 | 347,032,268 |
| DESARROLLO COMUNITARIO | 40,000,000 | 0 | -20,183,000 | 0 | -50 | 19,817,000 |
| SECTOR ARTE Y CULTURA | 168,582,402 | 2 | 144,697,765 | 2 | 86 | 313,280,167 |
| SECTOR RECREACION Y DEPORTE | 77,064,628 | 1 | 6,536,744 | 0 | 8 | 83,601,372 |
| OTROS SECTORES | 641,430,035 | 7 | 1,616,099,532 | 22 | 252 | 2,257,529,567 |

PRESUPUESTO INICIAL

Con respecto al presupuesto de Gastos para la vigencia en estudio, la alcaldía Municipal de Flandes programo inicialmente un valor de \$9,170,300,066, el cual se encuentra compuesto por el 31% para Gastos de Funcionamiento, 4% para Deuda Publica y el restante 65% para Inversión.

Para los Gasto de Funcionamiento se programó un valor de \$2,810,837,679, el cual se encuentra distribuido en Servicios Personales con \$1,885,085,295, Gastos Generales \$676,092,2120 y las transferencias por la suma de \$249,660,172. Así mismo para la Deuda Publica se programó un valor de \$335,558,613.

De otra parte, en los gastos de inversión los sectores más representativos fueron Salud con \$3,161,181,427 y el 34% de participación, Educación con \$598,771,368 el 7%, Agua Potable y Saneamiento Básico con \$677,223,857 el 7% y Otros Sectores (Incluyen sectores como atención a población vulnerable, energético, atención y prevención de desastres) el 7% con un valor de \$641,430,035.



MODIFICACIONES

Al cierre de la vigencia objeto de análisis, en el presupuesto de gastos la alcaldía municipal de Flandes refleja modificaciones por la suma de \$7,281,831,777 equivalente a un 79% de incremento, donde los Gastos de Funcionamientos reflejan un incremento de \$252,451,400 y un porcentaje del 9%; la Deuda Publica por su parte sufrió una reducción del 20% en términos reales \$-68,265,264.

De otra parte, los gastos de inversión sufrieron modificaciones por valor de \$7,097,645,641 un porcentaje del 118%, dentro de estos por su monto el Sector Transporte Incremento el 1.793% un valor de \$2,151,569,194; el Sector Gobierno (incluye Equipamiento y Fortalecimiento Institucional) aumento su presupuesto inicial en el 330% \$759,168,160 y finalmente el sector Educación del 108% con \$647,313,391.

De igual manera rubros como Sector Vivienda incremento su valor inicial en un 1.635% lo que representa en términos reales \$327,032,268, así mismo Otros Sectores Incrementaron su presupuesto inicial en un 252%.

GASTOS EJECUTADOS

| DETALLE | PPTO DEFINITIVO | % PART | TOTAL EJECUTADO | % PART | % EJEC | SALDO SIN EJECUTAR |
|-----------------------------|-----------------|--------|-----------------|--------|--------|--------------------|
| PRESUPUESTO DE EGRESOS | 16,452,131,843 | 100 | 12,186,354,675 | 100 | 74 | 4,265,777,168 |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 3,063,289,079 | 19 | 2,902,973,412 | 18 | 95 | 160,315,667 |
| SERVICIOS PERSONALES | 2,361,280,586 | 14 | 2,309,211,385 | 19 | 98 | 52,069,201 |
| GASTOS GENERALES | 521,648,321 | 3 | 418,143,650 | 3 | 80 | 103,504,671 |
| TRANSFERENCIAS | 180,360,172 | 1 | 175,618,377 | 1 | 97 | 4,741,795 |
| DEUDA PUBLICA | 267,293,349 | 2 | 267,292,201 | 2 | 100 | 1,148 |
| INVERSION | 13,121,549,415 | 80 | 9,016,089,062 | 74 | 69 | 4,105,460,353 |
| SECTOR SALUD | 4,492,408,039 | 27 | 4,301,414,636 | 35 | 96 | 190,993,403 |
| SECTOR ENERGIA | 260,110,656 | 2 | 255,334,008 | 2 | 98 | 4,776,648 |
| SECTOR TRANSPORTE | 2,271,569,194 | 14 | 100,919,212 | 1 | 4 | 2,170,649,982 |
| SECTOR EDUCACION | 1,246,084,759 | 8 | 732,312,764 | 6 | 59 | 513,771,995 |
| SECTOR MEDIO AMBIENTE | 179,296,844 | 1 | 179,000,000 | 1 | 100 | 296,844 |
| SECTOR GOBIERNO | 989,168,160 | 6 | 624,486,577 | 5 | 63 | 364,681,583 |
| SANEAMIENTO BASICO | 661,651,389 | 4 | 638,465,129 | 5 | 96 | 23,186,260 |
| SECTOR VIVIENDA | 347,032,268 | 2 | 25,501,500 | 0 | 7 | 321,530,768 |
| DESARROLLO COMUNITARIO | 19,817,000 | 0 | 17,800,000 | 0 | 90 | 2,017,000 |
| SECTOR ARTE Y CULTURA | 313,280,167 | 2 | 301,815,000 | 2 | 96 | 11,465,167 |
| SECTOR RECREACION Y DEPORTE | 83,601,372 | 1 | 51,322,201 | 0 | 61 | 32,279,171 |
| OTROS SECTORES | 2,257,529,567 | 14 | 1,787,718,035 | 15 | 79 | 469,811,532 |

Al cierre de la vigencia fiscal, la alcaldía municipal de Flandes comprometió recursos por la suma de \$12,186,354,675 para un porcentaje de ejecución del 74%, los Gastos de Funcionamiento Participaron en la ejecución con un 18% y la suma de \$2,902,973,412, la

Deuda Publica con un 2% el valor de \$267,292,201 y los Gastos de Inversión el restante 80% y un a cifra de \$9,016,089,062.

Al interior de los Gastos de Funcionamiento los Servicios Personales ejecutaron el 98% del presupuesto definitivo con un valor de \$2,309,211,385, los Gastos Generales el 80% \$418,143,650, y las transferencias el 97% con \$175,618,377.

Por su parte en los Gastos de Inversión, sectores como Salud \$4,301,414,636 ejecuto el 96%, el Sector Agua Potable y Saneamiento Básico con \$638,465,129 ejecuto un 96%; Sector Arte y Cultura \$301,815,000 el 96%, Sector Energía \$255,334,008 el 98% (incluye Equipamiento y Fortalecimiento Institucional) \$629,759,036 el 96%, finalmente Otros Sectores con el valor de \$1,787,718,035 el 79%.

CAPITULO 3

VIABILIDAD FINANCIERA

3.1 Autofinanciación del Funcionamiento

Gastos de Funcionamiento / Ingresos Corriente Libre Destinación X 100

CONSULTA DATOS CERTIFICACIÓN LEY 617/00

| | | |
|---|--|----------------------------|
| Departamento | TOLIMA | |
| Nombre Municipio o Departamento | 217573275 - FLANDES | |
| Vigencia | 2012 | |
| Categoría | Sexta | |
| Limite del Gasto | 80% | |
| Ingresos Corrientes de Libre Destinación (ICLD) | | |
| Concepto | Descripción | Ejecución (Miles de Pesos) |
| 1.1.01.01.40 | Predial Unificado | 2.707.301 |
| 1.1.01.02.39 | Industria y Comercio | 289.917 |
| 1.1.01.02.45 | Avisos y Tableros | 24.505 |
| 1.1.01.02.47 | Publicidad Exterior Visual | 2.040 |
| 1.1.01.02.49 | Delineación y Urbanismo | 135.534 |
| 1.1.01.02.61.01 | Sobretasa Consumo Gasolina Motor Libre Destinación | 855.035 |
| 1.1.01.02.65 | Alumbrado Público | 106.665 |
| 1.1.01.02.98 | Otros Impuestos Indirectos | 31.726 |
| 1.1.02.01.01.31 | Publicaciones | 238 |
| 1.1.02.01.01.98 | Otras Tasas | 58.880 |
| 1.1.02.01.03.15 | Intereses moratorios | 235.479 |
| 1.1.02.01.03.98 | Otras Multas y Sanciones | 4.126 |
| 1.1.02.02.01.01.01.01 | Sistema General de Participaciones Propósito General Libre Destinación | 525.021 |
| 1.1.02.02.01.03.01.01 | De Vehículos Automotores | 11.726 |
| | TOTAL ICLD | 4.988.193 |
| | TOTAL ICLD NETO* | 4.988.193 |

Gastos de

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.

Funcionamiento Neto (GF)

| Concepto | Descripción | Ejecución (Miles de Pesos) |
|--|---|----------------------------|
| 2.1.96 | Déficit de Funcionamiento | 595.910 |
| 2.1.03 | Transferencias Corrientes | 175.618 |
| 2.1.02 | Gastos Generales | 395.873 |
| 2.1.01 | Gastos de Personal | 1.475.610 |
| | Total Gastos Funcionamiento Neto | 2.643.011 |
| Indicador Ley 617/00 (GF/ICLD) | | 52,99% |
| Limite del Gasto (-) Indicador Ley 617/00 (GF/ICLD) | | 27,01% |

Gastos de las Corporaciones Públicas y Entes de Control (Miles de Pesos)

| Dependencia | Gasto Ejecutado [1] | Valor Máximo SMLM [2] | Valor Ejecutado en SMLM [3] | Diferencia [2-3] |
|-------------|---------------------|-----------------------|-----------------------------|------------------|
| Personería | 85.005 | 150 | 150 | 0 |

| Dependencia | Gasto Máximo Legal [1] | Gasto Ejecutado [2] | Razón [2/1] |
|-------------|------------------------|---------------------|-------------|
| Concejo | 0 | 174.958 | ?% |

- **Fuente:** Contraloría General de la Republica.
- **SMLM:** Salario Mínimo Legal Mensual vigente para 2012 es \$566.700.
- **Indicador Ley 617/00 (GF/ICLD):** Un resultado negativo de Limite del Gasto (-) Indicador Ley 617/00 (GF/ICLD), indica que la entidad superó el límite de gastos.
- **Límite Concejo:** Gasto Máximo Legal corresponde al cálculo del valor por honorarios más el 1,5% de los ICLD de 2012 (o 60 SMLM si los ICLD de 2011 son menores a \$1.000 millones). Gasto ejecutado corresponde a los compromisos de la vigencia.
- **Lectura:** Una razón mayor que el 100% indica que la entidad superó el límite de gastos permitido por la Ley.
- **Límite Personería:** Gasto Ejecutado corresponde al valor ejecutado por la Personería expresado en miles de pesos. Valor Ejecutado en SMLM, corresponde al valor ejecutado por la Personería, expresado en SMLM.
- **Lectura:** Una diferencia negativa indica que la entidad superó el límite legal permitido por la Ley.