

**INFORME FISCAL Y FINANCIERO
MUNICIPIO DEL ESPINAL
VIGENCIA 2012
(Pesos)**

CAPITULO 1

APROBACION DEL PRESUPUESTO

Mediante Acuerdo 046 del 29 de Noviembre de 2011 se aprobó y Mediante Decreto Número 312 de Diciembre 29 de Diciembre de 2011 se liquida el presupuesto de rentas e ingresos y gastos del Municipio del Espinal Tolima, para la vigencia fiscal del año 2012. **VEINTIOCHO MIL CUATROCIENTOS OCHENTA Y UN MILLONES OCHOCIENTOS VEINTICINCO MIL QUINIENTOS PESOS (\$28.481.825.500).**

CAPITULO 2

EJECUCION DEL PRESUPUESTO

DETALLE	PPTO. INICIAL	% PART	MODIFIC	% INCR	% PART	PPTO. DEFINITIVO
PRESUPUESTO DE INGRESOS	28,481,825,500	100	22,701,032,103	80	100	51,182,857,603
INGRESOS CORRIENTES	28,481,825,500	100	16,081,427,118	56	71	44,563,252,618
TRIBUTARIOS	13,171,339,500	46	1,292,554,298	10	6	14,463,893,798
DIRECTOS	2,925,391,000	10	324,106,157	11	108	3,249,497,157
INDIRECTOS	10,245,948,500	36	968,448,141	9	26	11,214,396,641
NO TRIBUTARIOS	15,310,486,000	54	14,788,872,820	97	65	30,099,358,820
TASAS Y DERECHOS	194,948,000	1	0	0	0	194,948,000
MULTAS Y SANCIONES	900,138,000	3	258,663,749	29	1	1,158,801,749
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	132,950,000	0	742,715,792	559	3	875,665,792
RENTAS CONTRACTUALES	391,138,000	1	0	0	0	391,138,000
OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	311,403,000	1	11,542,167	4	0	322,945,167
OTRAS TRANSFERENCIAS	183,274,000	1	504,394,060	275	0	687,668,060
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	13,196,635,000		13,271,557,052	101	58	26,468,192,052
FONDO LOCAL DE SALUD	5,968,406,000	21	11,107,710,126	186	49	17,076,116,126
EDUCACION	1,388,064,000	5	464,525,631	33	2	1,852,589,631
PROPOSITO GRAL LIBRE INVERSION	985,366,000	3	163,637,164	17	1	1,149,003,164
FORZOSA INVERSION	1,295,676,000	5	138,756,664	11	1	1,434,432,664
ALIMENTACION ESCOLAR	163,499,000	1	3,808,495	2	0	167,307,495
AGUA POTABLE Y SANEA. BASICO	1,687,052,000	6	134,546,489	8	1	1,821,598,489
PRIMERA INFANCIA	0	0	90,283,956	100	0	90,283,956

SGP. RIO GRANDE DE LA MAGDALENA	70,392,000	0	8,498,611	12	0	78,890,611
CONFINANCIACION	0	0	600,711,714	100	3	600,711,714
REGALIAS	1,638,180,000	6	559,078,202	34	2	2,197,258,202
RECURSOS DE CAPITAL	0	0	6,619,604,985	100	29	6,619,604,985
DONACION	0	0	0	100	0	0
EXCDEDENTES FINANCIEROS	0	0	2,596,420,774	100	0	2,596,420,774
RENDIMIENTOS OPERACIONES FRAS	0	0	71,240,785	100	0	71,240,785
RECURSOS DEL CREDITO	0	0	0	100	0	0
RECURSOS DEL BALANCE		0	3,951,943,426	100	17	3,951,943,426

2.1. EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

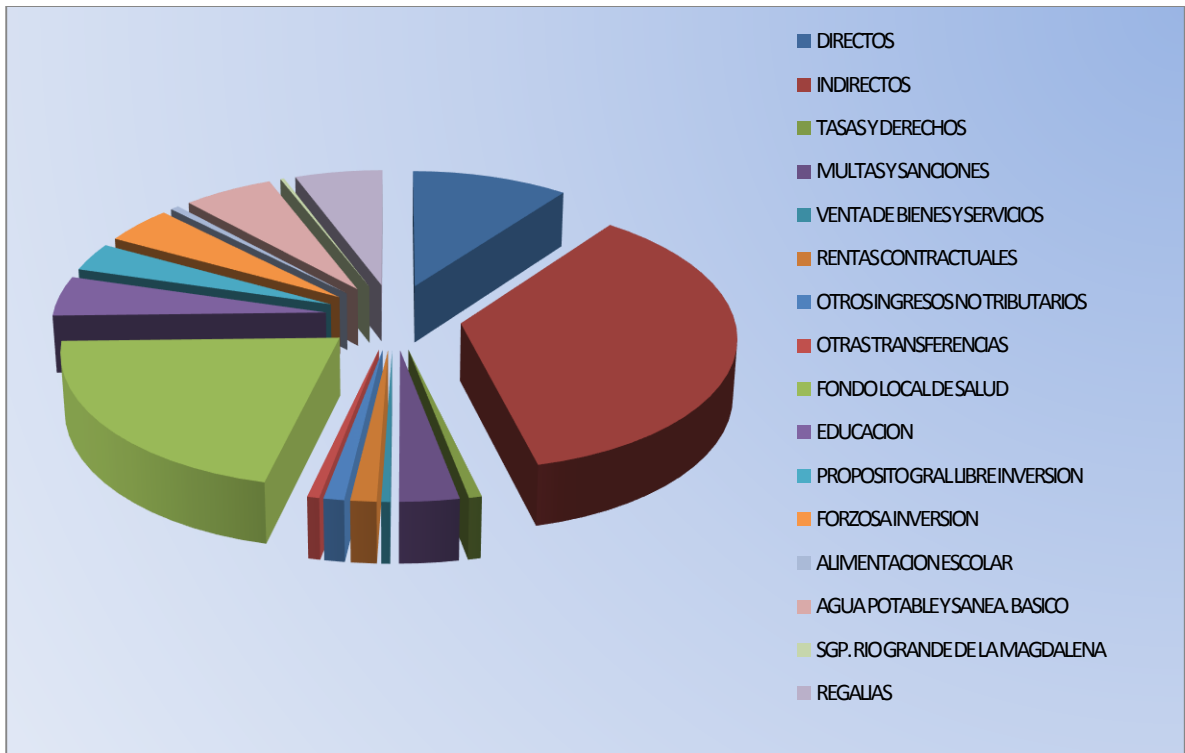
PRESUPUESTO INICIAL

El Municipio del Espinal para la vigencia en estudio presenta un presupuesto inicial de ingresos por la suma de \$28,481,825,500, compuesto en su totalidad por Ingresos Corrientes.

Los Ingresos Corrientes están compuesto por Ingresos Tributarios con el 46% de participación y la suma de \$13,171,339,500 y los Ingresos No Tributarios con el 54% restante \$15,310,486,000; dentro de los Ingresos Tributarios los Impuestos Directos Participan con el 10% y los Indirectos con el 36%.

Para los ingresos no Tributarios el rubro más representativo lo conforman las Transferencias del Sistema General de Participaciones con un presupuesto inicial de \$13,196,635,000 y un porcentaje del 46% de participación. Al interior de este los sectores con mayor asignación inicial fueron Salud con \$5,968,406,000, Agua Potable y Saneamiento Básico \$1,687,052,000, Educación con \$1,388,064,000, Propósito General Forzosa Inversión con \$1,295,676,000 y Propósito General Libre Inversión con \$985,366,000.

Por otra parte para los Recursos de Regalías se presupuestó inicialmente un valor de \$1,638,180,000, por el contrario no se apropió ninguna valor para los Recursos de Capital.



MODIFICACIONES

En el transcurso de la Vigencia 2012, el presupuesto de ingresos sufrió modificaciones por valor de \$22,701,032,103 que en términos porcentuales asciende al 80%.

Los Ingresos Tributarios por su parte se incrementaron en 10%, al pasar de un presupuesto inicial de \$13,171,339,500 a \$14,463,893,798; así mismo al interior de los Ingresos No Tributarios las Transferencias del Sistema General de Participación presentan modificaciones por la suma de \$13,271,557,052 equivalente al 101%, dentro de estas los rubros con más modificaciones fueron Salud con \$11,107,710,126 el 186%, Educación el 33% con \$464,525,631.

Para los recursos de Cofinanciación se le adicionaron un valor de \$600,711,714 sin apropiación inicial, para las Regalías se le adiciono el valor de \$559,078,202 el 34%, y en cuanto a los Recursos de Capital se le adicionaron valores por \$6,619,604,985.

COMPORTAMIENTO DEL RECAUDO

DETALLE	PPTO. DEFINITIVO	% PART	RECAUDO ACUMULADO	% REC	% PART	SUPERAVIT O DEFICIT
PRESUPUESTO DE INGRESOS	51,182,857,603	100	49,848,125,574	97	100	- 1,334,732,029
INGRESOS CORRIENTES	44,563,252,618	87	43,228,520,589	97	87	- 1,334,732,029
TRIBUTARIOS	14,463,893,798	28	15,429,135,020	107	31	965,241,222
DIRECTOS	3,249,497,157	6	3,631,115,929	112	7	381,618,772
INDIRECTOS	11,214,396,641	22	11,798,019,091	105	24	583,622,450
NO TRIBUTARIOS	30,099,358,820	59	27,799,385,569	92	56	- 2,299,973,251
TASAS Y DERECHOS	194,948,000	0	152,325,007	78	0	-42,622,993
MULTAS Y SANCIONES	1,158,801,749	2	1,343,475,045	116	3	184,673,296

VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	875,665,792	2	853,446,695	97	2	-22,219,097
RENTAS CONTRACTUALES	391,138,000	1	433,912,561	111	1	42,774,561
OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	322,945,167	1	141,207,130	44	0	-181,738,037
OTRAS TRANSFERENCIAS	687,668,060	1	661,673,954	96	1	-25,994,106
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	26,468,192,052	52	23,668,684,136	89	47	-1,538,000
FONDO LOCAL DE SALUD	17,076,116,126	33	17,074,578,126	100	34	-1,538,000
EDUCACION	1,852,589,631	4	1,852,589,631	100	4	0
PROPOSITO GRAL LIBRE INVERSION	1,149,003,164	2	1,149,003,164	100	2	0
FORZOSA INVERSION	1,434,432,664	3	1,434,432,664	100	3	0
ALIMENTACION ESCOLAR	167,307,495	0	167,307,495	100	0	0
AGUA POTABLE Y SANEAM. BASICO	1,821,598,489	4	1,821,598,489	100	4	0
PRIMERA INFANCIA	90,283,956		90,283,956	100	0	0
SGP. RIO GRANDE DE LA MAGDALENA	78,890,611		78,890,611	100	0	0
CONFINANCIACION	600,711,714	1	83,000,000	14	0	-517,711,714
REGALIAS	2,197,258,202	4	461,661,041	21	1	-1,735,597,161
RECURSOS DE CAPITAL	6,619,604,985	13	6,619,604,985	100	13	0
EXCDEDENTES FINANCIEROS	2,596,420,774	0	2,596,420,774	100	5	0
RENDIMIENTOS OPERACIONES FRAS	71,240,785	0	71,240,785	100	0	0
RECURSOS DEL BALANCE	3,951,943,426	8	3,951,943,426	100	8	0

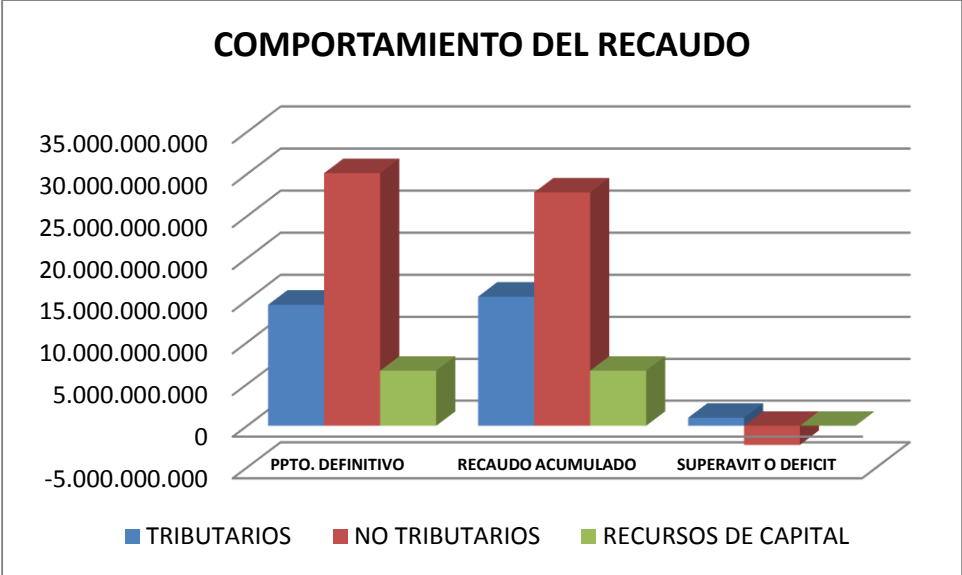
Al finalizar la vigencia 2012, el municipio en cuestión recaudo por ingresos la suma de \$49,848,125,574 el 97% del total presupuestado; por Ingresos Tributarios la suma de \$15,429,135,020 equivalente al 107%, por Ingresos No tributarios el 92%, con una suma de \$27,799,385,569.

En cuanto a los Ingresos Tributarios, los Impuestos Directos alcanzaron un nivel de recaudo del 112% con \$3,631,115,929, y los Indirectos un valor de \$11,798,019,091 el 105%, lo anterior demuestra una buena gestión por parte de la Administración Municipal en el recaudo de sus recursos propios.

Al interior de los Ingresos no Tributarios el rubro de más representación lo conforman la Transferencias del Sistema General de Participaciones, es así como el sector salud \$17,074,578,126, Educación \$1,852,589,631, Propósito General Libre Inversión \$1,149,003,164, Forzosa Inversión \$1,434,432,664, Agua Potable y Saneamiento Básico \$1,821,598,489 presentan un nivel de recaudo del 100%. De igual forma sectores como Alimentación Escolar, Primera Infancia y SGP Rio Grande de la Magdalena también alcanzaron un nivel de recaudo del 100%.

Por otra parte, los recursos de cofinanciación y regalías presentaron un nivel muy bajo de recaudo con el 14% y el 21%, respectivamente.

Finalmente, los Recursos de Capital recaudaron el 100% de los valores presupuestados con la suma de \$6,619,604,985.



2.2. EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

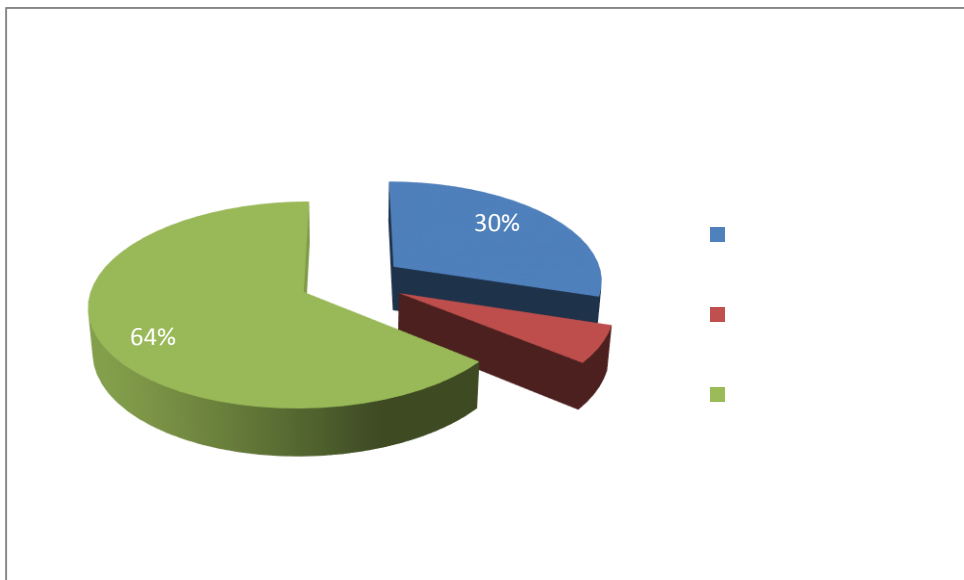
DETALLE	PPTO INICIAL	% PART	MODIFIC	% PART	% INCR	PPTO DEFINITIVO
PRESUPUESTO DE EGRESOS	28,481,825,680	100	22,698,253,062	100	80	51,180,078,742
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	8,508,377,937	30	789,994,886	3	9	9,298,372,823
SERVICIOS PERSONALES	4,384,364,803	15	494,207,880	2	11	4,878,572,683
GASTOS GENERALES	817,534,247	3	481,788,613	2	59	1,299,322,860
TRANSFERENCIAS	3,306,478,887	12	-186,001,607	-1	-6	3,120,477,280
DEUDA PUBLICA	1,698,150,853	6	-181,000,000	-1	-11	1,517,150,853
INVERSION	18,275,296,890	64	22,089,258,176	97	121	40,364,555,066
SECTOR SALUD	6,903,873,000	24	10,021,911,642	44	145	16,925,784,642
SECTOR JUSTICIA	363,140,000	1	712,861,388	3	196	1,076,001,388
SECTOR TRANSPORTE	1,960,881,565	7	2,519,986,902	11	129	4,480,868,467
SECTOR EDUCACION	2,155,541,426	8	2,020,427,397	9	94	4,175,968,823
SECTOR MEDIO AMBIENTE	70,392,000	0	816,418,061	4	0	886,810,061
SECTOR GOBIERNO	110,000,000	0	2,917,939,523	13	2,653	3,027,939,523
SECTOR AGROPECUARIO	89,099,702	0	248,000,000	1	278	337,099,702
SANEAMIENTO BASICO	2,189,834,517	8	404,062,133	2	18	2,593,896,650
SECTOR VIVIENDA	100,000,000	0	980,000,000	4	980	1,080,000,000
DESARROLLO COMUNITARIO	20,000,000	0	-11,700,000	0	-59	8,300,000
SECTOR ARTE Y CULTURA	1,189,860,280	4	325,429,600	1	27	1,515,289,880
SECTOR RECREACION Y DEPORTE	95,005,000	0	259,097,507	1	273	354,102,507
OTROS SECTORES	3,027,669,400	11	874,824,023	4	29	3,902,493,423

PRESUPUESTO INICIAL

En cuanto al presupuesto de gastos, la administración municipal apropió un valor de \$28,481,825,680, compuesto por los Gastos de Funcionamiento \$8,508,377,937 el 30%, Deuda Publica \$1,698,150,853 el 6% e Inversión \$18,275,296,890 el 64%.

Para los Gastos de Funcionamiento los Servicios Personales apropiaron la suma de \$4,384,364,803, los Gastos Generales \$817,534,247 y las Transferencias \$3,306,478,887; así mismo para la Deuda Publica se apropió el valor de \$1,698,150,853 equivalente al 6% con respecto al total del presupuesto.

Ahora bien, para los gastos de inversión los sectores más representativos por el monto de la apropiación fueron Salud con \$6,903,873,000, Educación \$2,155,541,426, Saneamiento Básico \$2,189,834,517, Transporte \$1,960,881,565, Arte y Cultura \$1,189,860,280 y Otros Sectores con la suma de \$3,027,669,400.



MODIFICACIONES

Para la vigencia 2012 la administración municipal efectuó modificaciones al presupuesto inicial de gastos por la suma de \$22,698,253,062 equivalente a un 80%, para consolidar un presupuesto definitivo de \$51,180,078,742.

Los Gastos de Funcionamiento tuvieron tan solo un aumento del 9% al pasar de un presupuesto inicial de \$8,508,377,937 a un valor como presupuesto definitivo de \$9,298,372,823; para la Deuda Publica la reducción alcanzo el 11% por un valor de \$-181,000,000; y para los gastos de inversión las modificaciones ascendieron a \$22,089,258,176 el 121% de incremento.

Dentro de los Gasto de Funcionamiento el mayor incremento lo presentaron los Gastos Generales con un 59% y un valor \$481,788,613, a su vez en la parte de inversión sectores como Salud presento incrementos del 145% con un valor de \$10,021,911,642, Sector Justicia con \$712,861,388 el 196%, Transporte \$2,519,986,902 129% y Sector Agropecuario con \$248,000,000 278% y Sector Educación con el 94% y un valor de \$2,020,427,397.

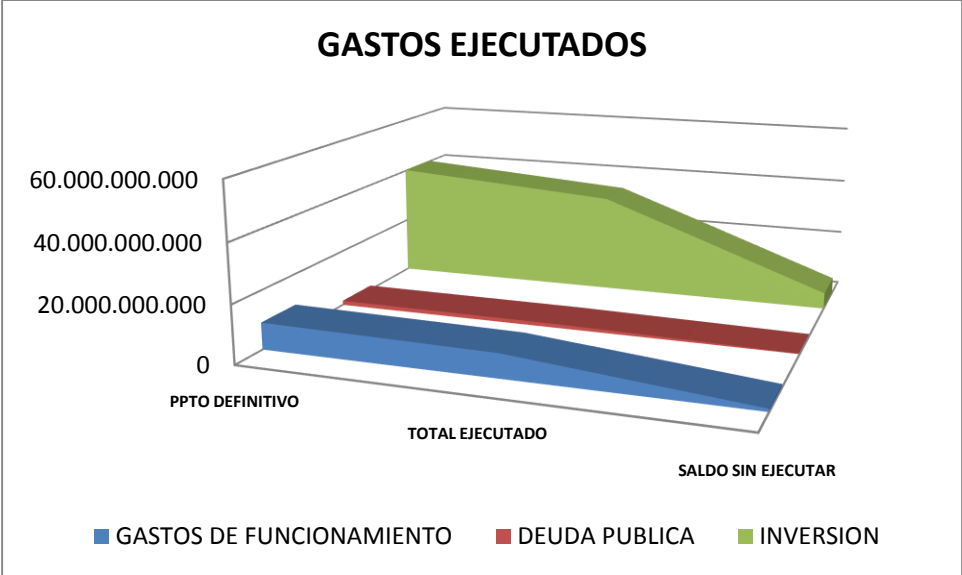
Gastos ejecutados

DETALLE	PPTO DEFINITIVO	% PART	TOTAL EJECUTADO	% PART	% EJEC	SALDO SIN EJECUTAR
PRESUPUESTO DE EGRESOS	51,180,078,742	100	44,238,275,596	100	86	6,941,803,146
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	9,298,372,823	18	8,296,885,042	16	89	1,001,487,781
SERVICIOS PERSONALES	4,878,572,683	10	4,800,465,707	11	98	78,106,976
GASTOS GENERALES	1,299,322,860	3	1,283,871,238	3	99	15,451,622
TRANSFERENCIAS	3,120,477,280	6	2,212,548,097	5	71	907,929,183
DEUDA PUBLICA	1,517,150,853	3	1,324,028,341	3	87	193,122,512
INVERSION	40,364,555,066	79	34,617,362,213	78	86	5,747,192,853
SECTOR SALUD	16,925,784,642	33	15,780,173,739	36	93	1,145,610,903
SECTOR JUSTICIA	1,076,001,388	2	877,595,685	2	82	198,405,703
SECTOR TRANSPORTE	4,480,868,467	9	2,967,359,242	7	66	1,513,509,225
SECTOR EDUCACION	4,175,968,823	8	4,026,066,526	9	96	149,902,297
SECTOR MEDIO AMBIENTE	886,810,061	2	882,800,000	2	0	4,010,061
SECTOR GOBIERNO	3,027,939,523	6	2,593,221,291	6	86	434,718,232
SECTOR AGROPECUARIO	337,099,702	1	335,099,702	1	99	2,000,000
SANEAMIENTO BASICO	2,593,896,650	5	2,432,888,132	5	94	161,008,518
SECTOR VIVIENDA	1,080,000,000	2	1,080,000,000	2	100	0
DESARROLLO COMUNITARIO	8,300,000	0	8,300,000	0	100	0
SECTOR ARTE Y CULTURA	1,515,289,880	3	1,403,030,756	3	93	112,259,124
SECTOR RECREACION Y DEPORTE	354,102,507	1	354,101,778	1	100	729
OTROS SECTORES	3,902,493,423	8	1,876,725,362	4	48	2,025,768,061

Al cierre de la vigencia 2012, la administración municipal comprometió gastos por la suma de \$44,238,275,596 equivalente al 86% de ejecución. Los Gastos de Funcionamiento comprometieron recursos por una cifra de \$8,296,885,042 para un porcentaje del 89%, la Deuda Publica ejecuto el 87% un valor de \$1,324,028,341 y los gastos de inversión presentan compromisos acumulados por la suma de \$34,617,362,213 el 86%.

De otra parte, al interior de los gastos de funcionamiento los Servicios Personales presentan un nivel de ejecución del 98% con \$4,800,465,707, los Gastos Generales \$1,283,871,238, y las Transferencias con el 71% de ejecución.

De otra parte para los gastos de inversión, los rubros de mayor ejecución fueron Recreación y Deporte con \$354,101,778 el 100%, Sector Vivienda con \$1,080,000,000 el 100%, sector agropecuario con \$335,099,702 el 99%, Salud el 93% y un valor de \$15,780,173,739, Educación con el 96% y la suma de \$4,026,066,526; así mismo entre otros sectores destacados tenemos Saneamiento Básico \$2,432,888,132 el 94% y Sector Arte y Cultura \$1,403,030,756 el 93%.



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	216873268 - EL ESPINAL
Vigencia	2012
Categoría	Cuarta
Limite del Gasto	80%

Ingresos Corrientes de Libre Destinación (ICLD)		
Concepto	Descripción	Ejecución (Miles de Pesos)
1.1.01.01.34	Circulación y Tránsito por Transporte Público	67.944
1.1.01.01.40	Predial Unificado	3.563.150
1.1.01.02.39	Industria y Comercio	5.367.133
1.1.01.02.45	Avisos y Tableros	628.823
1.1.01.02.47	Publicidad Exterior Visual	26.542
1.1.01.02.49	Delineación y Urbanismo	174.428
1.1.01.02.51.01	Espectáculos Públicos Libre Destinación	20.243
1.1.01.02.57	Degüello de Ganado Menor	94.059
1.1.01.02.61.01	Sobretasa Consumo Gasolina Motor Libre Destinación	2.440.945
1.1.01.02.98	Otros Impuestos Indirectos	31.483
1.1.02.01.01.01	Tránsito y Transporte	109.379
1.1.02.01.01.31	Publicaciones	60.637
1.1.02.01.01.37.98	Otras ventas de Bienes y Servicios	744.068
1.1.02.01.01.39	Arrendamientos	433.913

1.1.02.01.01.98	Otras Tasas	91.710
1.1.02.01.03.15	Intereses moratorios	840.419
1.1.02.01.03.98	Otras Multas y Sanciones	1.682
1.1.02.02.01.01.01.01	Sistema General de Participaciones Propósito General Libre Destinación	1.149.003
1.1.02.02.01.03.01.01	De Vehículos Automotores	157.280
1.1.02.98.98	Otros Ingresos No Tributarios no especificados	10.070
	TOTAL ICLD	16.012.911
	TOTAL ICLD NETO*	16.012.911

**Gastos de
Funcionamiento Neto
(GF)**

Concepto	Descripción	Ejecución (Miles de Pesos)
2.1	Salud	407.170
2.1.03	Transferencias Corrientes	2.177.647
2.1.02	Gastos Generales	1.222.956
2.1.01	Gastos de Personal	3.787.712
	Total Gastos Funcionamiento Neto	7.595.485

Indicador Ley 617/00 (GF/ICLD)	47,43%
Limite del Gasto (-) Indicador Ley 617/00 (GF/ICLD)	32,57%

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	158.676	280	280	0

Dependencia	Gasto Máximo Legal [1]	Gasto Ejecutado [2]	Razón [2/1]
Concejo	450.554	421.614	93,58%

- **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.

