

**INFORME FISCAL Y FINANCIERO
MUNICIPIO DE CARMEN DE APICALA
VIGENCIA 2012
(Pesos)**

CAPITULO 1

APROBACION DEL PRESUPUESTO

Mediante Acuerdo 006 del 6 de Diciembre de 2011 se aprobó el presupuesto de rentas y gastos para el Municipio y Mediante Decreto Número ... del ... de Diciembre de 2011 se liquida el presupuesto de rentas e ingresos y gastos del Municipio de Carmen de Apicala Tolima, para la vigencia fiscal del año 2012. **CINCO MIL CIEN MILLONES CIENTO NOVENTA MIL CIENTO TREINTA PESOS (\$5.100.190.130).**

CAPITULO 2

EJECUCION DEL PRESUPUESTO

2.1. EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

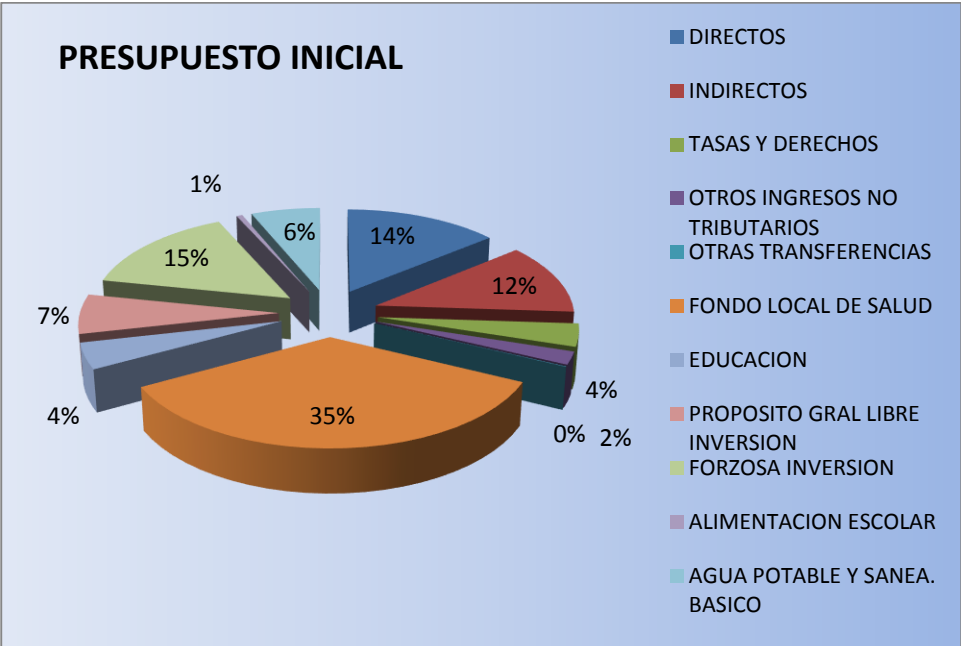
DETALLE	PPTO. INCIAL	% PART	MODIFIC	% INCR	% PART	PPTO. DEFINITIVO
PRESUPUESTO DE INGRESOS	5,100,190,130	100	3,198,828,253	63	100	8,299,018,383
INGRESOS CORRIENTES	5,100,190,130	100	2,205,366,433	43	69	7,305,556,563
TRIBUTARIOS	1,327,726,866	26	311,630,790	23	10	1,639,357,656
DIRECTOS	717,360,000	14	118,656,024	17	118	836,016,024
INDIRECTOS	610,366,866	12	192,974,766	32	264	803,341,632
NO TRIBUTARIOS	3,772,463,264	74	401,094,265	11	13	5,666,198,907
TASAS Y DERECHOS	195,800,140	4	230,929,218	118	7	426,729,358
OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	110,292,335	2	116,952,676	106	4	227,245,011
OTRAS TRANSFERENCIAS	3,325,455	0	53,212,371	1,600	2	56,537,826
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	3,463,045,334	68	1,492,641,378	43	47	4,955,686,712
FONDO LOCAL DE SALUD	1,785,467,734	35	874,161,334	49	27	2,659,629,068
EDUCACION	224,496,000	4	66,803,930	30	2	291,299,930
PROPOSITO GRAL LIBRE INVERSION	340,432,000	7	133,469,450	39	4	473,901,450
FORZOSA INVERSION	764,165,400	15	49,062,599	6	2	813,227,999
ALIMENTACION ESCOLAR	27,752,000	1	-1,491,782	-5	0	26,260,218
AGUA POTABLE Y SANEAM. BASICO	320,732,200	6	7,181,439	2	0	327,913,639
PRIMERA INFANCIA	0	0	7,749,418	100	0	7,749,418
CONFINANCIACION	0	0	9,156,500	100	0	9,156,500
REGALIAS	0	0	346,548,490	100	11	346,548,490
RECURSOS DE CAPITAL	0	0	993,461,820	0	31	993,461,820

RENDIMIENTOS OPERACIONES FRAS	0	0	681,284,441	0	21	681,284,441
RECURSOS DEL CREDITO	0	0	300,000,000	0	9	300,000,000
RECURSOS DEL BALANCE	0	0	12,177,379	0	0	12,177,379

PRESUPUESTO INICIAL

El presupuesto inicialmente aprobado para el municipio del Carmen de Apicala ascendió a \$5.100.190.130, en su totalidad corresponden a Ingresos Corrientes. Dentro de estos se tiene que los Tributarios representan el 26% con \$1,327,726,866 y los No Tributarios el 74% con \$3,772,463,264, donde las Transferencias del Sistema General de Participaciones participan con el 68%, es decir, \$3,463,045,334.

Por su parte, al interior de las transferencias se dio la mayor participación al Sector Salud con \$1,785,467,734 y un 35% de participación del total apropiado, seguido esta Propósito General Forzosa Inversión con \$764,165,400 con un 15% de participación, para el sector Propósito General Libre Inversión se apropió la suma de \$340,432,000 con un porcentaje del 7%, Agua Potable y Saneamiento Básico por su parte asumió la suma de \$320,732,200 siendo su participación porcentual del 6%; Finalmente el sector Educación participo en la apropiación inicial con un porcentaje del 4% y la suma de \$224,496,000. Para los recursos de Cofinanciación y Regalías, así como los recursos de capital no se les apropio nada inicialmente.



MODIFICACIONES

Durante la vigencia fiscal el presupuesto presenta modificaciones netas por \$3,198,828,253, arrojando un presupuesto definitivo de \$8,299,018,383. Los Ingresos Tributarios incrementaron su apropiación inicial en un 23%, con \$311,630,790 y los Ingresos No Tributarios se incrementaron en el 11% y un valor de \$401,094,265, de igual forma el Sistema General de Participaciones incremento su valor inicial en \$1,492,641,378 y un porcentaje del 43%.

De otra parte, al interior de las transferencias del Sistema General de Participaciones los rubros que sufrieron modificaciones fueron Salud con el 49% y un valor de \$874,161,334 seguido por Propósito General Libre Inversión con un 39% de incremento y un valor de \$66,803,930, finalmente el último sector más representativo que presenta modificación es Educación con el 30% y la suma de \$66,803,930.

Así mismo para los recursos de Cofinanciación, Primera Infancia y Regalías se adicionaron los valores de \$9,156,500, \$7,749,418 y \$346,548,490, respectivamente.

COMPORTAMIENTO DEL RECAUDO

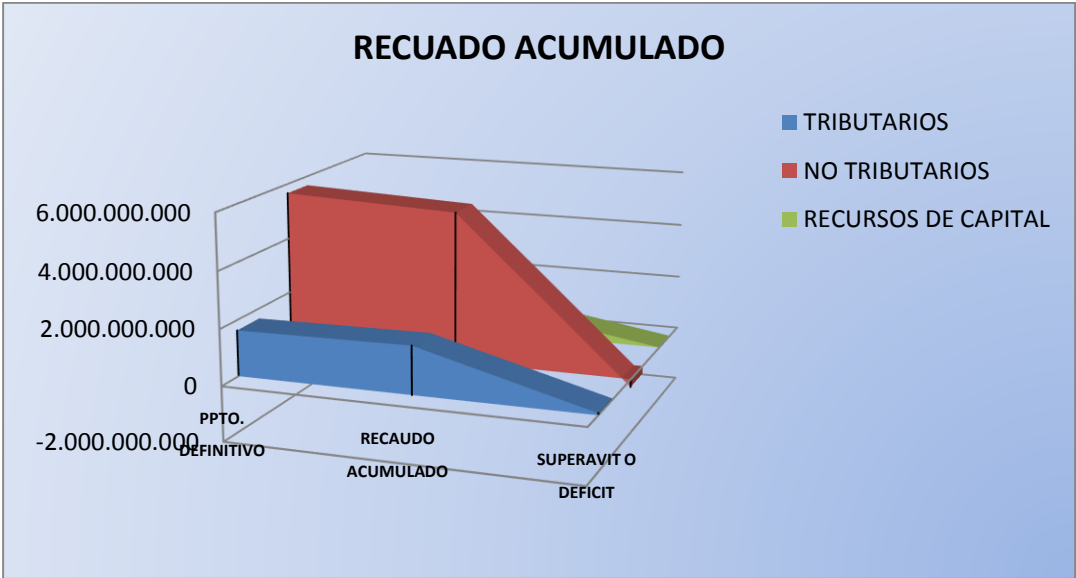
DETALLE	PPTO. DEFINITIVO	% PART	RECAUDO ACUMULADO	% REC	% PART	SUPERAVIT O DEFICIT
PRESUPUESTO DE INGRESOS	8,299,018,383	100	8,093,932,270	98	100	-205,086,113
INGRESOS CORRIENTES	7,305,556,563	88	7,099,478,093	97	88	-206,078,470
TRIBUTARIOS	1,639,357,656	20	1,712,158,825	104	21	72,801,169
DIRECTOS	836,016,024	10	851,348,910	102	11	15,332,886
INDIRECTOS	803,341,632	10	860,809,915	107	11	57,468,283
NO TRIBUTARIOS	5,666,198,907	68	5,387,319,268	95	67	-278,879,639
TASAS Y DERECHOS	426,729,358	5	435,272,671	102	5	8,543,313
OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	227,245,011	3	234,271,093	103	3	7,026,082
OTRAS TRANSFERENCIAS	56,537,826	1	57,045,826	0	1	508,000
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	4,955,686,712	60	4,604,351,078	93	57	4,369,356
FONDO LOCAL DE SALUD	2,659,629,068	32	2,663,998,424	100	33	4,369,356
EDUCACION	291,299,930	4	291,299,930	100	4	0
PROPOSITO GRAL LIBRE INVERSION	473,901,450	6	473,901,450	100	6	0
FORZOSA INVERSION	813,227,999	10	813,227,999	100	10	0
ALIMENTACION ESCOLAR	26,260,218	0	26,260,218	100	0	0
AGUA POTABLE Y SANEA. BASICO	327,913,639	4	327,913,639	100	4	0
PRIMERA INFANCIA	7,749,418	0	7,749,418	100	0	0
CONFINANCIACION	9,156,500	0	7,378,600	81	0	-1,777,900
REGALIAS	346,548,490	4	49,000,000	14	1	-297,548,490
RECURSOS DE CAPITAL	993,461,820	12	994,454,177	100	12	992,357
RENDIMIENTOS OPERACIONES FRAS	681,284,441	8	682,276,798	100	8	992,357
RECURSOS DEL CREDITO	300,000,000	4	300,000,000	100	4	0
RECURSOS DEL BALANCE	12,177,379	0	12,177,379	100	0	0

Al cierre del periodo analizado el municipio logró recaudar un total de \$8,093,932,270 correspondiente a un 98% del presupuesto definitivo, Sin embargo se observa un saldo por recaudar de \$-205,086,113.

El total recaudado estuvo compuesto por los Ingresos Tributarios con un monto de \$1,712,158,825 representando el 104% de recaudo y una participación de 21% del total presupuestado; los Ingresos No Tributarios con \$5,387,319,268 para un 67%, y los Recursos de Capital con \$994,454,177 con el restante 12%.

En cuanto al nivel de recaudo, la más representativas se encuentra las Transferencias del Sistema General de Participaciones con \$4,604,351,078 con el 93% de recaudo; al interior de estas nos refleja que todos los sectores que componen estas transferencias alcanzaron un nivel de recaudo del 100% así: Salud \$2,663,998,424, Educación \$291,299,930, Propósito General Libre Inversión \$473,901,450, Propósito General Forzosa Inversión \$813,227,999, Agua Potable y Saneamiento Básico \$327,913,639 y Primera Infancia \$7,749,418.

Finalmente, los Recursos de Capital también presentaron un nivel de recaudo del 100% al alcanzar la suma de \$994,454,177.



2.2. EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

DETALLE	PPTO INICIAL	% PART	MODIFIC	% PART	% INCR	PPTO DEFINITIVO
PRESUPUESTO DE EGRESOS	5,100,190,130	100	3,198,883,089	100	63	8,299,073,219
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1,490,277,227	29	416,707,296	13	28	1,906,984,523
SERVICIOS PERSONALES	712,138,195	14	266,436,037	8	37	978,574,232
GASTOS GENERALES	373,824,385	7	155,852,467	5	42	529,676,852
TRANSFERENCIAS	404,314,647	8	-5,581,208	0	-1	398,733,439
DEUDA PUBLICA	0	0	32,568,211	1	100	32,568,211
INVERSION	3,609,912,903	71	2,749,607,582	86	76	6,359,520,485
SECTOR INDUSTRIA	31,500,000	1	30,160,000	1	96	61,660,000
SECTOR SALUD	1,785,467,734	35	874,161,334	27	49	2,659,629,068
SECTOR JUSTICIA	90,093,860	2	133,190,780	4	148	223,284,640
SECTOR TRANSPORTE	253,722,470	5	17,388,077	1	7	271,110,547

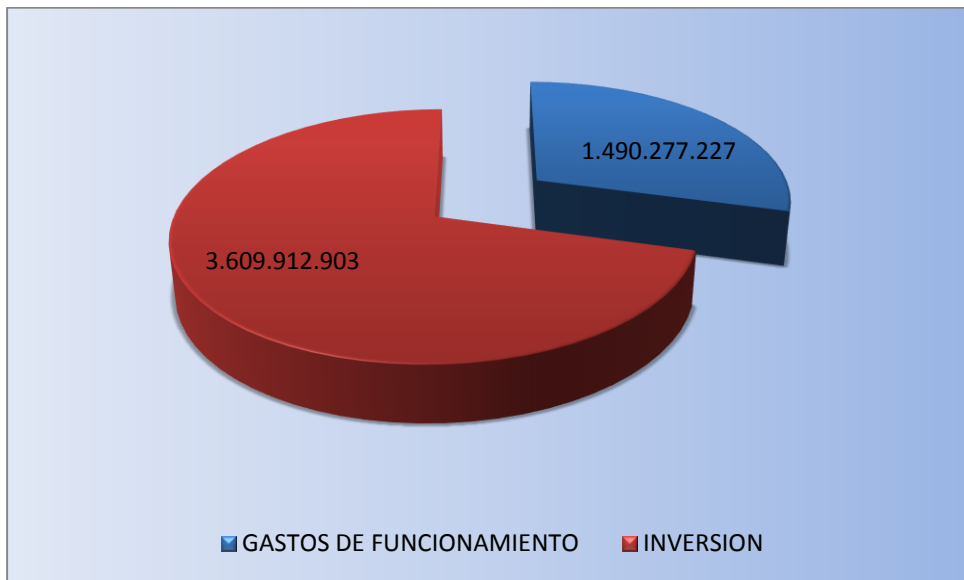
SECTOR EDUCACION	305,273,332	6	148,571,498	5	49	453,844,830
SECTOR MEDIO AMBIENTE	30,290,000	1	296,519,823	9	979	326,809,823
SECTOR GOBIERNO	0	0	49,153,675	2	100	49,153,675
SECTOR AGROPECUARIO	42,738,609	1	29,659,655	1	69	72,398,264
SANEAMIENTO BASICO	320,732,200	6	313,130,560	10	98	633,862,760
SECTOR VIVIENDA	85,000,000	2	266,070,476	8	313	351,070,476
DESARROLLO COMUNITARIO	5,000,000	0	0	0	0	5,000,000
SECTOR ARTE Y CULTURA	70,172,540	1	125,928,275	4	179	196,100,815
SECTOR RECREACION Y DEPORTE	60,107,000	1	37,746,112	1	63	97,853,112
OTROS SECTORES	529,815,158	10	427,927,317	13	81	957,742,475

PRESUPUESTO INICIAL

En cuanto a los Egresos, el Presupuesto inicialmente aprobado para la vigencia 2012 asciende a la suma de \$5,100,190,130, dicho monto se encuentra distribuido en los Gastos de Funcionamiento que ascendieron a \$1,490,277,227 participando de ésta forma con el 29% del presupuesto inicial aprobado, en este orden encontramos que para los Gastos de Inversión de la vigencia objeto de estudio se estipularon \$3,609,912,903 es decir el 71% .

Los Gastos de funcionamiento según sus componentes los Gastos de Personal sumaron \$712,138,195, los Gastos Generales fueron de \$373,824,385; las Transferencias sumaron \$404,314,647 siendo el orden de participación del 14%, 7% y 8% respectivamente.

Desagregando la Inversión la cual suma \$3,609,912,903 tenemos que, para Salud se apropió la suma de \$1,785,467,734 con un 35% de participación, Educación \$305,273,332 con un 6%, Saneamiento Básico con \$320,732,200 y un 6% de participación; Otros Sectores (Incluyen sectores como atención a población vulnerable, energético, atención y prevención de desastres) asumió la suma de \$529,815,158 y 10% de participación.



MODIFICACIONES

Durante el periodo en estudio se efectuaron cambios al presupuesto inicial para arrojar un presupuesto definitivo de \$8,299,073,219; donde Los Gastos de Funcionamiento presentaron un incremento del 28% pasando de un inicial de \$1,490,277,227, a un definitivo de \$1,906,984,523.

Al interior de estos los que presentaron mayores modificaciones fueron los Gastos de Personal con \$266,436,037 con un 37% de incremento, los Gastos Generales sufrieron modificaciones por valor de \$155,852,467 y un porcentaje de incremento del 42%, caso contrario para las transferencias quienes reflejan reducciones por \$-5,581,208\$ cifra representada en un -1%.

Otro aspecto Importante son las modificaciones dadas para la Inversión en suma de \$2,749,607,582 reflejado en un 76% de incremento, al desagregar la Inversión está el Sector Salud con \$874,161,334 y un 49% de incremento en su presupuesto; el Sector Agua Potable y Saneamiento Básico con \$313,130,560 para un porcentaje de incremento del 98%, Otros Sectores (Incluye Atención a Población Vulnerable, Atención y Prevención de Desastres, Sector Energético) refleja modificaciones por valor de \$427,927,317 y un incremento del 81%, para Educación obtuvo modificaciones por \$148,571,498 con un 49% de incremento.

De otra parte, en la ejecución presupuestal de gastos la parte de Inversión refleja rubros que por su valor no son tan significativos, pero sin embargo presentan modificación porcentualmente significativas, es así como el Sector Medio Ambiente presenta modificaciones del 979%, Sector Vivienda 313%, Sector Arte y Cultura 179% y Sector Justicia 148%.

Lo anterior deje entrever la falta de planeación en la asignación de recursos para los rubros de gastos de Funcionamiento e Inversión.

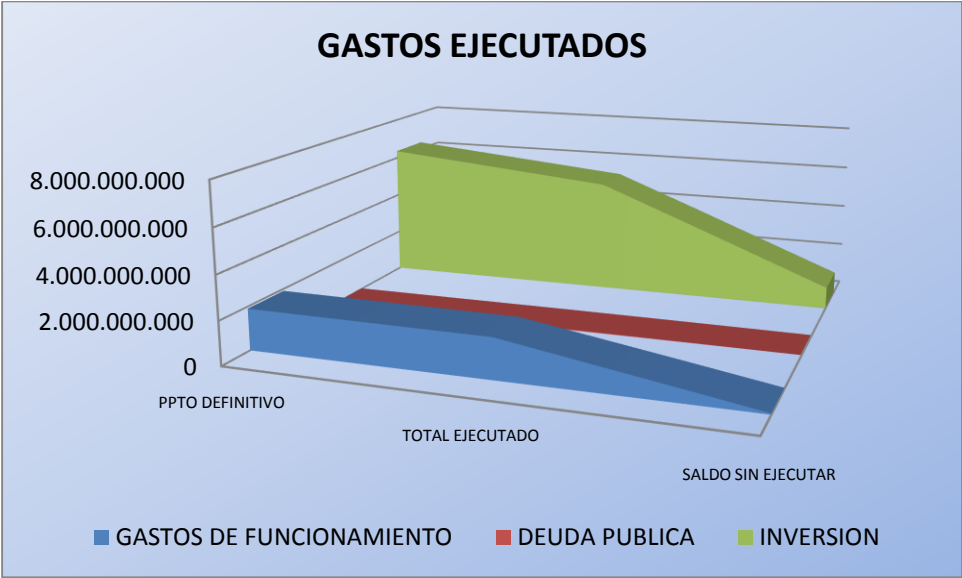
Gastos ejecutados

DETALLE	PPTO DEFINITIVO	% PART	TOTAL EJECUTADO	% PART	% EJE	SALDO SIN EJECUTAR
PRESUPUESTO DE EGRESOS	8,299,073,219	100	7,211,929,795	100	87	1,087,143,424
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1,906,984,523	23	1,854,012,109	22	97	52,972,414
SERVICIOS PERSONALES	978,574,232	12	955,030,920	13	98	23,543,312
GASTOS GENERALES	529,676,852	6	520,199,249	7	98	9,477,603
TRANSFERENCIAS	398,733,439	5	378,781,940	5	95	19,951,499
DEUDA PUBLICA	32,568,211	0	32,487,215	4	100	80,996
INVERSION	6,359,520,485	77	5,325,430,471	74	84	1,034,090,014
SECTOR INDUSTRIA	61,660,000	1	61,660,000	1	0	0
SECTOR SALUD	2,659,629,068	32	2,622,265,353	36	99	37,363,715
SECTOR JUSTICIA	223,284,640	3	204,474,181	3	92	18,810,459
SECTOR TRANSPORTE	271,110,547	3	244,026,601	3	90	27,083,946
SECTOR EDUCACION	453,844,830	5	381,736,810	5	84	72,108,020

SECTOR MEDIO AMBIENTE	326,809,823	4	4,100,000	0	0	322,709,823
SECTOR GOBIERNO	49,153,675	1	19,999,200	0	41	29,154,475
SECTOR AGROPECUARIO	72,398,264	1	69,024,600	1	95	3,373,664
SANEAMIENTO BASICO	633,862,760	8	336,243,868	5	53	297,618,892
SECTOR VIVIENDA	351,070,476	4	340,097,706	5	97	10,972,770
DESARROLLO COMUNITARIO	5,000,000	0	0	0	0	5,000,000
SECTOR ARTE Y CULTURA	196,100,815	2	142,358,000	2	73	53,742,815
SECTOR RECREACION Y DEPORTE	97,853,112	1	42,587,872	1	44	55,265,240
OTROS SECTORES	957,742,475	12	856,856,280	12	89	100,886,195

A diciembre 31 de 2012, el municipio comprometió gastos por \$7,211,929,795 equivalente al 87%, de los cuales el 22%, para Funcionamiento, el 4% para Deuda y el restante 74% para financiar la Inversión municipal. Dentro de los Gastos de Funcionamiento los Servicios Personales ejecutaron el 98% \$955,030,920, los Gastos Generales ejecutaron \$520,199,249 un 98% de ejecución, transferencias ejecuto un 95%.

En lo que respecta a los recursos estimados para inversión, es preciso indicar que del valor apropiado inicialmente, se ejecutó el 84% es decir **\$5,325,430,471**, dentro de los sectores más destacados por su ejecución tenemos Sector Salud con \$2,622,265,353 representado en un 99%, Sector Vivienda \$340,097,706 el 97%, Sector Agropecuario \$69,024,600 el 95%, Sector Transporte el 90% y un valor de \$244,026,601, Otros Sectores (Incluye Atención a Población Vulnerable, Atención y Prevención de Desastres, Sector Energético) ejecuto el 89% con la suma de \$856,856,280, y Educación con un valor de \$381,736,810 alcanzó un nivel de ejecución del 84%.



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	214873148 - CARMEN DE APICALA
Vigencia	2012
Categoría	Sexta
Límite del Gasto	80%

Ingresos Corrientes de Libre Destinación (ICLD)		
Concepto	Descripción	Ejecución (Miles de Pesos)
1.1.01.01.40	Predial Unificado	913.149
1.1.01.02.39	Industria y Comercio	123.000
1.1.01.02.45	Avisos y Tableros	13.431
1.1.01.02.49	Delineación y Urbanismo	50.887
1.1.01.02.51.01	Espectaculos Públicos Libre Destinación	340
1.1.01.02.53	Impuesto de Ocupación de Vías	85.089
1.1.01.02.57	Degüello de Ganado Menor	5.039
1.1.01.02.61.01	Sobretasa Consumo Gasolina Motor Libre Destinación	256.894
1.1.01.02.65	Alumbrado Público	149.111
1.1.01.02.69	Registro de Marcas y Herretes	680
1.1.01.02.98	Otros Impuestos Indirectos	20.295
1.1.02.01.01.09	Plaza de Mercado	36.751
1.1.02.01.01.13	Matadero Público	22.667
1.1.02.01.01.17	Licencias y Patentes de Funcionamiento	354.194
1.1.02.01.01.31	Publicaciones	865
1.1.02.01.01.98	Otras Tasas	14.785
1.1.02.01.03.03	Recargos	3.668
1.1.02.01.03.15	Intereses moratorios	214.174
1.1.02.02.01.01.01.01	Sistema General de Participaciones Propósito General Libre Destinación	575.044
1.1.02.98.98	Otros Ingresos No Tributarios no especificados	300
	TOTAL ICLD	2.840.363
	TOTAL ICLD NETO*	2.840.363

Gastos de Funcionamiento Neto (GF)		
Concepto	Descripción	Ejecución (Miles de Pesos)
2.1.03	Transferencias Corrientes	238.432
2.1.02	Gastos Generales	552.627
2.1.01	Gastos de Personal	890.471

	Total Gastos Funcionamiento Neto	1.681.530
Indicador Ley 617/00 (GF/ICLD)		59,2%
Límite del Gasto (-) Indicador Ley 617/00 (GF/ICLD)		20,8%

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	68.939	150	122	28

Dependencia	Gasto Máximo Legal [1]	Gasto Ejecutado [2]	Razón [2/1]
Concejo	119.407	102.692	86%

- **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.

4. CONCLUSIONES

- Al verificar algunos rubros correspondientes a los giros, estos no superan el PAC acumulado durante la vigencia, como tampoco los compromisos superan el presupuesto definitivo en dicha vigencia.
- La Administración municipal cumplió con lo estipulado en la Ley 617 de 2000, ya que la alcaldía no se excedió en gastos de funcionamiento; al igual respecto a las transferencias a la Personería Municipal y el Concejo Municipal.
- El Municipio del Carmen de Apicala en la Ejecución de Ingresos tuvo un recaudo del 98% (\$8,093,932,270) de lo proyectado para la vigencia fiscal de 2012.
- En la Ejecución de egresos se observa que el municipio ejecutó el 87% de lo proyectado en la vigencia en estudio el valor de \$7,211,929,795, quedando pendiente por ejecutar el 13%, que equivale al monto de \$1,087,143,424.
- El Municipio para gastos de funcionamiento ejecuto \$1,854,012,109 el 97 % y para Inversión ejecuto el 84 % \$5,325,430,471.

