

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

**CAPITULO 1**

**APROBACION DEL PRESUPUESTO**

Mediante Acuerdo 008 del 05 de Diciembre de 2011 se aprobó el presupuesto de rentas y gastos para el Municipio de Melgar vigencia 2012, y Mediante Decreto Número 037 del 19 de Diciembre de 2011 se liquidó por la suma de TREINTA Y UN MIL CUATROCEINTOS CINCUENTA Y SEIS **MILLONES SEISCIENTOS NUEVE MIL DOSCIENTOS CINCUENTA Y OCHO PESOS (\$31.456.609.258)**.

**CAPITULO 2**

**EJECUCION DEL PRESUPUESTO**

**2.1. EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS**

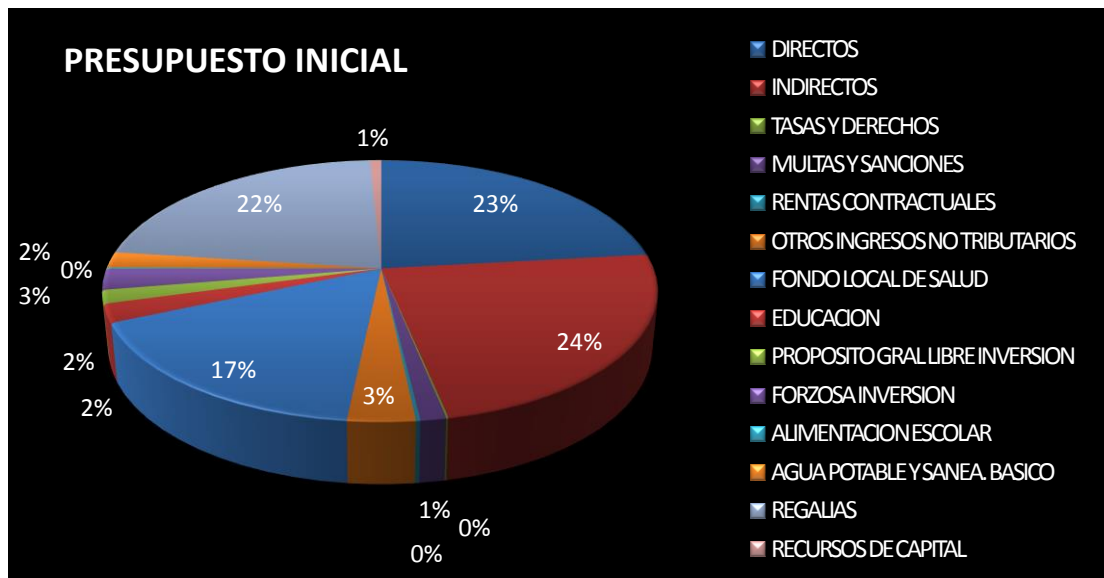
DETALLE	PPTO. INCIAL	% PART	MODIFIC	% INCR	% PART	PPTO. DEFINITIVO
<b>PRESUPUESTO DE INGRESOS</b>	<b>31,456,609,258</b>	<b>100</b>	<b>18,787,066,316</b>	<b>60</b>	<b>100</b>	<b>50,243,675,574</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>31,211,659,258</b>	<b>99</b>	<b>16,945,733,113</b>	<b>54</b>	<b>90</b>	<b>48,157,392,371</b>
<b>TRIBUTARIOS</b>	<b>14,700,485,260</b>	<b>47</b>	<b>228,923,239</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>14,929,408,499</b>
DIRECTOS	7,304,909,931	23	29,154,184	0	2	7,334,064,115
INDIRECTOS	7,395,575,329	24	199,769,055	3	11	7,595,344,384
<b>NO TRIBUTARIOS</b>	<b>16,511,173,998</b>	<b>52</b>	<b>16,716,809,874</b>	<b>101</b>	<b>89</b>	<b>33,227,983,872</b>
TASAS Y DERECHOS	31,651,117	0	0	0	0	31,651,117
MULTAS Y SANCIONES	400,933,144	1	958,595,517	239	5	1,359,528,661
RENTAS CONTRACTUALES	68,114,638	0	0	0	0	68,114,638
OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1,052,249,731	3	7,795,968,056	741	41	8,848,217,787
OTRAS TRANSFERENCIAS	0	0	1,452,926	100	0	1,452,926
<b>SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES</b>	<b>14,958,225,368</b>	<b>48</b>	<b>7,960,793,375</b>	<b>53</b>	<b>42</b>	<b>22,919,018,743</b>
FONDO LOCAL DE SALUD	5,278,419,220	17	5,832,427,226	110	31	11,110,846,446
EDUCACION	712,628,233	2	563,303,234	79	3	1,275,931,467
PROPOSITO GRAL LIBRE INVERSION	518,820,403	2	105,844,620	20	1	624,665,023
FORZOSA INVERSION	810,660,951	3	297,884,432	37	2	1,108,545,383

ALIMENTACION ESCOLAR	54,531,298	0	19,249,652	35	0	73,780,950
AGUA POTABLE Y SANEA. BASICO	621,644,029	2	508,752,555	82	3	1,130,396,584
PRIMERA INFANCIA	0	0	25,310,816	100	0	25,310,816
CONFINANCIACION	0	0	559,711,369	100	3	559,711,369
REGALIAS	6,961,521,234	22	48,309,471	1	0	7,009,830,705
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>244,950,000</b>	<b>1</b>	<b>1,841,333,203</b>	<b>752</b>	<b>10</b>	<b>2,086,283,203</b>
RENDIMIENTOS OPERACIONES FRAS	244,950,000	1	344,373,166	141	2	589,323,166
RECURSOS DEL CREDITO	0	0	374,437,133	100	2	374,437,133
RECURSOS DEL BALANCE	0	0	1,122,522,904	100	6	1,122,522,904

## PRESUPUESTO INICIAL

Para la Vigencia Fiscal 2012 el municipio de Melgar aprobó como presupuesto de ingresos , inicialmente la suma de \$31,456,609,258, los cuales están representados por Ingresos corrientes con un valor de \$31,211,659,258 el 99%, y los Recursos de Capital el 1% restante equivalente a \$244,950,000, dentro de los Ingresos Corrientes tenemos los No Tributarios con un valor de \$16,511,173,998 que en términos porcentuales representa el 52% y los Tributarios el restante 47% por un valor de \$14,700,485,260.

Ahora bien, los Ingresos No Tributarios se encuentran representados en el Sistema General de Participaciones con un valor de 14,958,225,368 equivale al 48%, dentro de este los rubros más representativos son Fondo Local de Salud con \$5,278,419,220 el 17%, Forzosa Inversión el 3% por la suma de \$810,660,951, Educación el 2% con \$712,628,233 y Agua Potable y Saneamiento Básico el 2% y la suma de \$621,644,029, por su parte los recursos de Regalías presentan un presupuesto inicial por la suma de \$6,961,521,234 representando el 22% del total del presupuesto.



## MODIFICACIONES

Durante el ejercicio fiscal se llevaron a cabo modificaciones netas por \$18,787,066,316 generándose un incremento del 60% de lo proyectado inicialmente, para llegar a consolidar

una apropiación definitiva de \$50,243,675,574. Del total modificado \$1,841,333,203 corresponden a Recursos de Capital y \$16,945,733,113 a Ingresos Corrientes.

Por otra parte, dentro de los Ingresos NO Tributarios el rubro de Otros Ingresos presenta una modificación significativa al tener un incremento del 741% cuantificado en \$7,795,968,056, así mismo el Sistema General de Participaciones refleja modificaciones por valor de \$7,960,793,375 y un porcentaje de incremento del 53%, donde los rubros de mayores cambios fueron Salud \$5,832,427,226 con el 110%, Agua Potable y Saneamiento Básico \$508,752,555 con el 82% y Educación \$563,303,234 con el 79%.

Ahora bien, en cuanto a los recursos de Cofinanciación y Recursos de Capital, tuvieron adiciones por los valores de \$559,711,369 y 1,841,333,203 con un aumento del 752% para este último.

**COMPORTAMIENTO DEL RECAUDO**

DETALLE	PPTO. DEFINITIVO	% PART	RECAUDO ACUMULADO	% REC	% PART	SUPERAVIT O DEFICIT
<b>PRESUPUESTO DE INGRESOS</b>	<b>50,243,675,574</b>	<b>100</b>	<b>54,301,448,100</b>	<b>108</b>	<b>100</b>	<b>4,057,772,526</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>48,157,392,371</b>	<b>96</b>	<b>52,056,448,021</b>	<b>108</b>	<b>96</b>	<b>3,899,055,650</b>
<b>TRIBUTARIOS</b>	<b>14,929,408,499</b>	<b>30</b>	<b>15,213,432,484</b>	<b>102</b>	<b>28</b>	<b>284,023,985</b>
DIRECTOS	7,334,064,115	15	7,575,434,469	103	14	241,370,354
INDIRECTOS	7,595,344,384	15	7,637,998,015	101	14	42,653,631
<b>NO TRIBUTARIOS</b>	<b>33,227,983,872</b>	<b>66</b>	<b>36,843,015,537</b>	<b>111</b>	<b>68</b>	<b>3,615,031,665</b>
TASAS Y DERECHOS	31,651,117	0	70,855	0	0	-31,580,262
MULTAS Y SANCIONES	1,359,528,661	3	1,550,317,117	114	3	190,788,456
RENTAS CONTRACTUALES	68,114,638	0	9,634,868	14	0	-58,479,770
OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	8,848,217,787	18	8,004,033,614	90	15	-844,184,173
OTRAS TRANSFERENCIAS	1,452,926	0	1,452,926	0	0	0
<b>SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES</b>	<b>22,919,018,743</b>	<b>46</b>	<b>15,314,903,477</b>	<b>67</b>	<b>28</b>	<b>-34,573,192</b>
FONDO LOCAL DE SALUD	11,110,846,446	22	11,076,273,254	100	20	-34,573,192
EDUCACION	1,275,931,467	3	1,275,931,467	100	2	0
PROPOSITO GRAL LIBRE INVERSION	624,665,023	1	624,665,023	100	1	0
FORZOSA INVERSION	1,108,545,383	2	1,108,545,383	100	2	0
ALIMENTACION ESCOLAR	73,780,950	0	73,780,950	100	0	0
AGUA POTABLE Y SANEA. BASICO	1,130,396,584	2	1,130,396,584	100	2	0
PRIMERA INFANCIA	25,310,816		25,310,816	100	0	0
CONFINANCIACION	559,711,369	1	557,055,274	100	1	-2,656,095
REGALIAS	7,009,830,705	14	11,405,547,406	163	21	4,395,716,701
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>2,086,283,203</b>	<b>4</b>	<b>2,245,000,079</b>	<b>108</b>	<b>4</b>	<b>158,716,876</b>

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.

EXCDEDENTES FINANCIEROS	0	1	0	0	0	0
RENDIMIENTOS OPERACIONES FRAS	589,323,166	1	748,040,042	200	1	158,716,876
RECURSOS DEL CREDITO	374,437,133	1	374,437,133	100	1	0
RECURSOS DEL BALANCE	1,122,522,904	2	1,122,522,904	100	2	0

Al cierre del periodo analizado el municipio logró recaudar un total de \$54,301,448,100 correspondiente a un 108% del presupuesto definitivo.

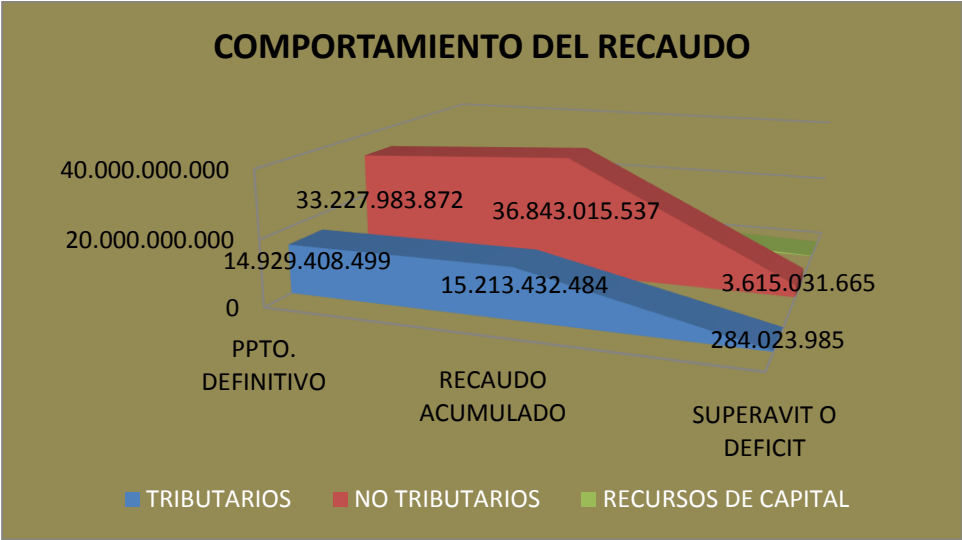
El total recaudado estuvo compuesto por los Ingresos Tributarios con un monto de \$15,213,432,484 con el 102% de ejecución y una participación total del 28%; los Ingresos No Tributarios con \$36,843,015,537 para un 111% de ejecución y una participación del 68%, los Recursos de Capital con \$2,245,000,079 con el 108% de ejecución y el restante 4% de participación total.

Los anteriores resultados, principalmente el de los Ingresos Tributarios los cuales representan en su mayoría los recursos propios del municipio, se refleja una excelente gestión en el recaudo de estos recursos.

De otra parte, para los Ingresos No Tributarios tenemos que todos los sectores que conforman las transferencias del SGP (Salud, Educación, Agua Potable y saneamiento Básico, Propósito General Libre y Forzosa Inversión, Alimentación Escolar y Primera Infancia.) recaudaron el 100% del valor presupuestado, representado en la suma de \$15,314,903,477.

Así mismo, los recursos de Cofinanciación y Regalías presentan recaudos por valor de \$557,055,274 el 100% y \$11,405,547,406 el 163%.

En cuanto a los Recursos de Capital se destaca el rubro Rendimiento de Operaciones Financieras que recaudo el 200% de los presupuestado inicialmente el valor de \$748,040,042, así mismos los rubros de Recursos del Credito y Recursos del Balance percibieron el 100% de su valor presupuestado.



2.2 EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

DETALLE	PPTO INICIAL	% PART	MODIFIC	% PART	% INCR	PPTO DEFINITIVO
PRESUPUESTO DE EGRESOS	31,456,609,265	100	18,787,066,316	100	60	50,243,675,581

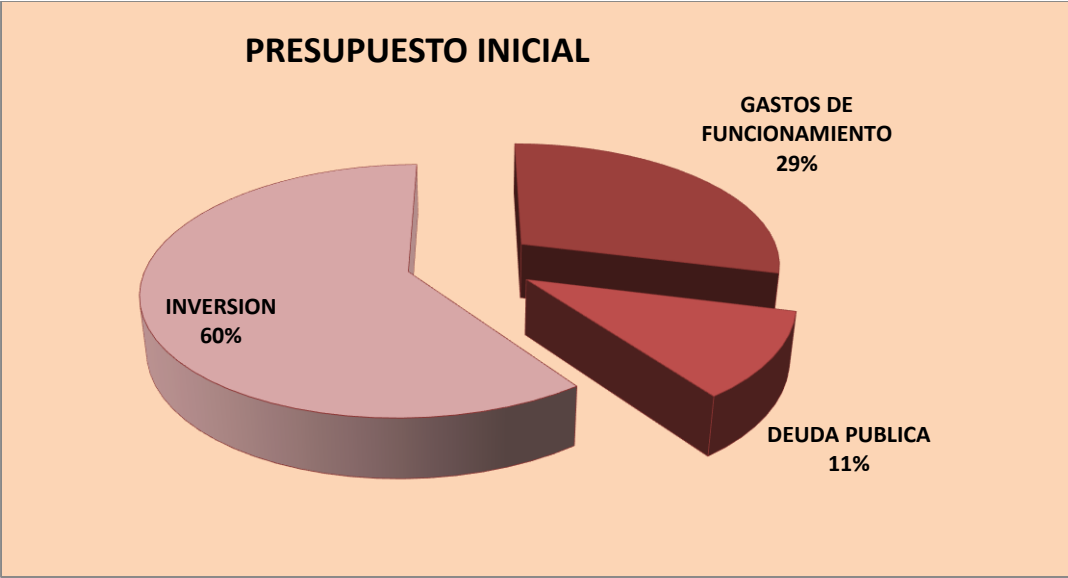
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>9,093,032,760</b>	<b>29</b>	<b>-883,448,935</b>	<b>-5</b>	<b>-10</b>	<b>8,209,583,825</b>
SERVICIOS PERSONALES	5,046,890,033	16	-636,268,089	-3	-13	4,410,621,944
GASTOS GENERALES	2,116,832,237	7	-153,331,523	-1	-7	1,963,500,714
TRANSFERENCIAS	1,929,310,490	6	-93,849,323	0	-5	1,835,461,167
<b>DEUDA PUBLICA</b>	<b>3,488,571,000</b>	<b>11</b>	<b>-2,220,170,818</b>	<b>-12</b>	<b>0</b>	<b>1,268,400,182</b>
<b>INVERSION</b>	<b>18,875,005,505</b>	<b>60</b>	<b>21,890,686,069</b>	<b>117</b>	<b>116</b>	<b>40,765,691,574</b>
SECTOR SALUD	5,278,419,220	17	7,302,031,439	39	138	12,580,450,659
SECTOR TRANSPORTE	1,353,000,000	4	4,437,426,128	24	328	5,790,426,128
SECTOR EDUCACION	3,858,769,531	12	-98,586,198	-1	-3	3,760,183,333
SECTOR MEDIO AMBIENTE	141,150,000	0	816,694,213	4	0	957,844,213
SECTOR GOBIERNO	0	0	2,155,333,004	11	100	2,155,333,004
SECTOR AGROPECUARIO	0	0	51,711,369	0	100	51,711,369
SANEAMIENTO BASICO	2,397,544,029	8	944,166,911	5	39	3,341,710,940
SECTOR VIVIENDA	1,017,706,568	3	-411,031,072	-2	-40	606,675,496
DESARROLLO COMUNITARIO	0	0	15,000,000	0	100	15,000,000
SECTOR ARTE Y CULTURA	287,128,473	1	290,699,992	2	101	577,828,465
SECTOR RECREACION Y DEPORTE	205,561,973	1	1,204,335,869	6	586	1,409,897,842
OTROS SECTORES	4,335,725,711	14	5,182,904,414	28	120	9,518,630,125

## PRESUPUESTO INICIAL

El municipio de Melgar Tolima aprobó para la vigencia fiscal 2012 un presupuesto inicial de gastos por la suma de \$31,456,609,265, para Gastos de Funcionamiento se apropió inicialmente el 29%, Deuda Publica el 11% y para Inversión el restante 60%. De los \$9,093,032,760 destinados a Gastos de Funcionamiento, se presupuestaron para Servicios Personales \$5,046,890,033, Gastos Generales \$2,116,832,237, y Transferencias con \$1,929,310,490.

La inversión se constituyó en el mayor rubro de Gastos al presentar una apropiación de \$18,875,005,505, la mayor asignación se efectuó al Sector Salud al apropiarse para este rubro \$5,278,419,220 con el 17% de participación, seguido está sobresaliendo Otros Sectores con \$4,335,725,711 el 14%, Educación con \$3,858,769,531 y el sector de Saneamiento Básico con \$2,397,544,029 el 8%





**MODIFICACIONES**

Las modificaciones efectuadas al presupuesto de egresos totalizaron \$18,787,066,316 equivalente al 60% de incremento respecto al valor presupuestado inicialmente, estableciendo así un presupuesto definitivo por valor de \$50,243,675,581. Con relación a los Gastos de Funcionamiento se efectuaron reducciones por \$-883,448,935 equivalente al 5%, constituyendo así un presupuesto definitivo por valor de \$8,209,583,825; igual caso sucedió para la Deuda Publica que presenta una reducción del 12% por valor de \$-2,220,170,818.

El rubro de Inversión presento modificaciones por valor de \$21,890,686,069, para un presupuesto definitivo de \$40,765,691,574, dentro de este el sector de mayor modificación fue Salud con \$7,302,031,439 equivalente al 39% del total de las modificaciones, igual el rubro Otros Sectores presento una modificación por valor de \$5,182,904,414 representando el 28% y adicionándose el valor inicial en un 120%, otro rubro representativo en cuanto a sus modificaciones es el de Transporte el cual refleja adiciones por valor de \$4,437,426,128. Finalmente al rubro del Sector Gobierno se le adiciono el valor de \$2,155,333,004, teniendo en cuenta que inicialmente no se había asignado ningún valor.

**Gastos ejecutados**

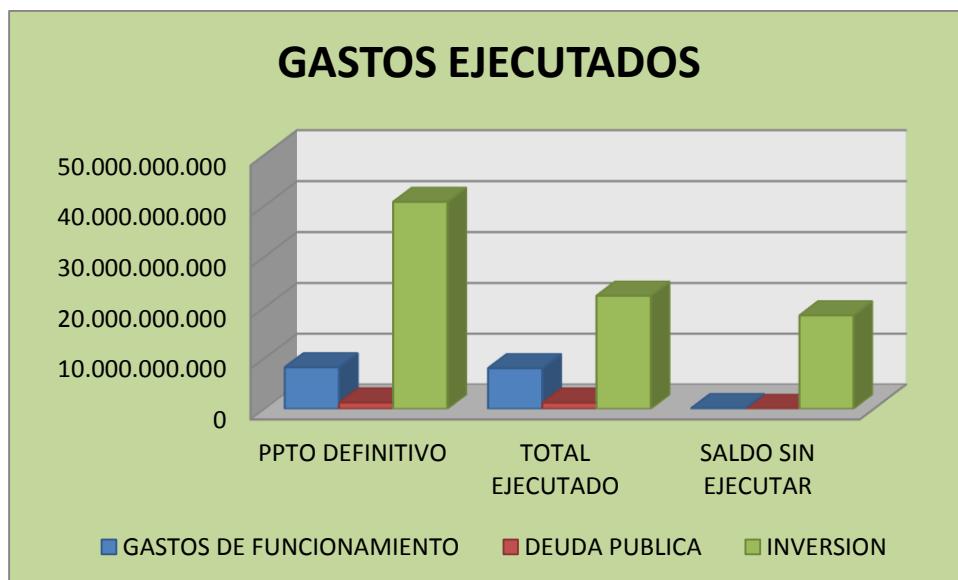
DETALLE	PPTO DEFINITIVO	% PART	TOTAL EJECUTADO	% PART	% EJEC	SALDO SIN EJECUTAR
<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS</b>	<b>50,243,675,581</b>	<b>100</b>	<b>31,618,298,189</b>	<b>100</b>	<b>63</b>	<b>18,625,377,392</b>
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>8,209,583,825</b>	<b>16</b>	<b>8,036,800,335</b>	<b>25</b>	<b>98</b>	<b>172,783,490</b>
SERVICIOS PERSONALES	4,410,621,944	9	4,344,924,176	14	99	65,697,768
GASTOS GENERALES	1,963,500,714	4	1,940,041,921	6	99	23,458,793
TRANSFERENCIAS	1,835,461,167	4	1,751,834,238	6	95	83,626,929
<b>DEUDA PUBLICA</b>	<b>1,268,400,182</b>	<b>3</b>	<b>1,263,900,181</b>	<b>4</b>	<b>100</b>	<b>4,500,001</b>
<b>INVERSION</b>	<b>40,765,691,574</b>	<b>81</b>	<b>22,317,597,673</b>	<b>71</b>	<b>55</b>	<b>18,448,093,901</b>
SECTOR SALUD	12,580,450,659	25	5,805,873,071	18	46	6,774,577,588
SECTOR TRANSPORTE	5,790,426,128	12	3,538,290,988	11	61	2,252,135,140
SECTOR EDUCACION	3,760,183,333	7	2,102,237,336	7	56	1,657,945,997

SECTOR MEDIO AMBIENTE	957,844,213	2	10,000,000	0	1	947,844,213
SECTOR GOBIERNO	2,155,333,004	4	1,501,787,767	5	70	653,545,237
SECTOR AGROPECUARIO	51,711,369	0	24,262,139	0	47	27,449,230
SANEAMIENTO BASICO	3,341,710,940	7	1,379,131,924	4	41	1,962,579,016
SECTOR VIVIENDA	606,675,496	1	447,104,828	1	74	159,570,668
DESARROLLO COMUNITARIO	15,000,000	0	15,000,000	0	100	0
SECTOR ARTE Y CULTURA	577,828,465	1	233,277,999	1	40	344,550,466
SECTOR RECREACION Y DEPORTE	1,409,897,842	3	1,157,217,612	4	82	252,680,230
OTROS SECTORES	9,518,630,125	19	6,103,414,009	19	64	3,415,216,116

Al cierre de la vigencia fiscal 2012 el municipio de Melgar Tolima, comprometió gastos por \$31,618,298,189 de los cuales el 25% fueron destinados a funcionamiento, el 4% a Deuda Publica y el 71% restante a financiar la Inversión municipal. Dentro de los gastos de funcionamiento las transferencias \$1,751,834,238 quedando un saldo por ejecutar de \$83,626,929, los servicios personales ejecutaron \$4,344,924,176 y por gastos generales \$1,940,041,921.

En lo que respecta a los recursos estimados para inversión, es preciso indicar que del valor se ejecutó en un 55% es decir \$22,317,597,673, dentro de los sectores más destacados por su ejecución tenemos Sector Salud con \$5,805,873,071 representado en un 46% de ejecución, Sector Transporte \$3,538,290,988 el 61%, Saneamiento Básico \$1,379,131,924 el 41% Sector Vivienda \$447,104,828 el 74%, Educación con \$2,102,237,336 con el 56% de ejecución, Recreación y Deporte \$1,157,217,612, finalmente Otros Sectores \$6,103,414,009 el 64% la inversión con recursos propios ejecuto el valor de \$1.329.643.150 equivalente al 93%.

De este modo, al compararse el valor del presupuesto definitivo \$50,243,675,581 frente al total ejecutado, \$31,618,298,189 presenta un saldo por ejecutar en la suma de \$18,625,377,392, que corresponde principalmente a Inversión con \$18,448,093,901.



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	214973449 - MELGAR
Vigencia	2012
Categoría	Quinta
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	156.452
1.1.01.01.40	Predial Unificado	6.001.629
1.1.01.02.39	Industria y Comercio	2.866.818
1.1.01.02.45	Avisos y Tableros	282.393
1.1.01.02.47	Publicidad Exterior Visual	1.341
1.1.01.02.49	Delineación y Urbanismo	564.528
1.1.01.02.51.01	Espectaculos Públicos Libre Destinación	4.648
1.1.01.02.53	Impuesto de Ocupación de Vías	6.309
1.1.01.02.61.01	Sobretasa Consumo Gasolina Motor Libre Destinación	1.747.750
1.1.01.02.65	Alumbrado Público	2.097.167
1.1.01.02.69	Registro de Marcas y Herretes	567
1.1.02.01.01.19	Expedición de Certificados y Paz y Salvos	57.934
1.1.02.01.01.31	Publicaciones	9.016
1.1.02.01.01.33	Almotacen	34.014
1.1.02.01.01.39	Arrendamientos	9.706
1.1.02.02.01.01.01.01	Sistema General de Participaciones Propósito General Libre Destinación	624.665
1.1.02.02.01.03.01.01	De Vehículos Automotores	61.232
	<b>TOTAL ICLD</b>	<b>14.526.169</b>
	<b>TOTAL ICLD NETO*</b>	<b>14.526.169</b>

Gastos de Funcionamiento Neto (GF)		
Concepto	Descripción	Ejecución (Miles de Pesos)
2.1.03	Transferencias Corrientes	269.512
2.1.02	Gastos Generales	1.851.831
2.1.01	Gastos de Personal	3.963.522
	<b>Total Gastos Funcionamiento Neto</b>	<b>6.084.865</b>



Indicador Ley 617/00 (GF/ICLD)	41,89%
Limite del Gasto ( - ) Indicador Ley 617/00 (GF/ICLD)	38,11%

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	107.668	190	190	0

Dependencia	Gasto Máximo Legal [1]	Gasto Ejecutado [2]	Razón [2/1]
Concejo	364.723	350.944	96,22%

- **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.

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.

