

**INFORME FISCAL Y FINANCIERO
MUNICIPIO DE CHAPARRAL
VIGENCIA 2012
(PESOS)
CAPITULO 1**

APROBACION DEL PRESUPUESTO

Mediante Acuerdo 027 de diciembre 02 de 2011 y Decreto 000110 de diciembre 27 de 2011, se aprueba y liquida el presupuesto de rentas y gastos para el Municipio de Chaparral Tolima para la vigencia fiscal del año 2012. En la suma de **DIECINUEVE MIL DOSCIENTOS TRES MILLONES NOVECIENTOS TREINTA Y DOS MIL QUINIENTOS TREINTA PESOS MONEDA CORRIENTE (\$19.203.932.530).**

CAPITULO 2

EJECUCION DEL PRESUPUESTO

2.1. EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

DETALLE	PPTO. INCIAL	% PART	MODIFIC	% INCR	% PART	PPTO. DEFINITIVO
PRESUPUESTO DE INGRESOS	19,203,932,530	100	19,171,945,357	100	100	38,375,877,887
INGRESOS CORRIENTES	19,203,932,530	100	10,888,011,802	57	57	30,091,944,332
TRIBUTARIOS	1,969,909,382	10	798,407,604	41	4	2,768,316,986
DIRECTOS	904,863,975	5	190,019,438	21	446	1,094,883,413
INDIRECTOS	1,065,045,407	6	608,388,166	57	1,030	1,673,433,573
NO TRIBUTARIOS	17,234,023,148	90	10,089,604,198	59	53	27,323,627,346
TASAS Y DERECHOS	713,653,054	4	57,287,000	8	0	770,940,054
MULTAS Y SANCIONES	9,756,359	0	0	0	0	9,756,359
RENTAS CONTRACTUALES	2,685,750	0	0	0	0	2,685,750
OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1,165,539,900	6	289,815,897	25	2	1,455,355,797
OTRAS TRANSFERENCIAS	89,314,000	0	213,066,442	239	0	302,380,442
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	15,253,074,085	79	9,529,434,859	62	50	24,782,508,944
FONDO LOCAL DE SALUD	9,769,005,251	51	8,909,574,502	91	46	18,678,579,753
EDUCACION	1,769,264,203	9	394,053,450	22	2	2,163,317,653
PROPOSITO GRAL LIBRE INVERSION	809,462,986	4	129,452,603	16	1	938,915,589
FORZOSA INVERSION	984,267,510	5	107,612,876	11	1	1,091,880,386
ALIMENTACION ESCOLAR	229,718,143	1	34,037,849	15	0	263,755,992
AGUA POTABLE Y SANEAM. BASICO	1,477,119,552	8	-4,621,860	0	0	1,472,497,692

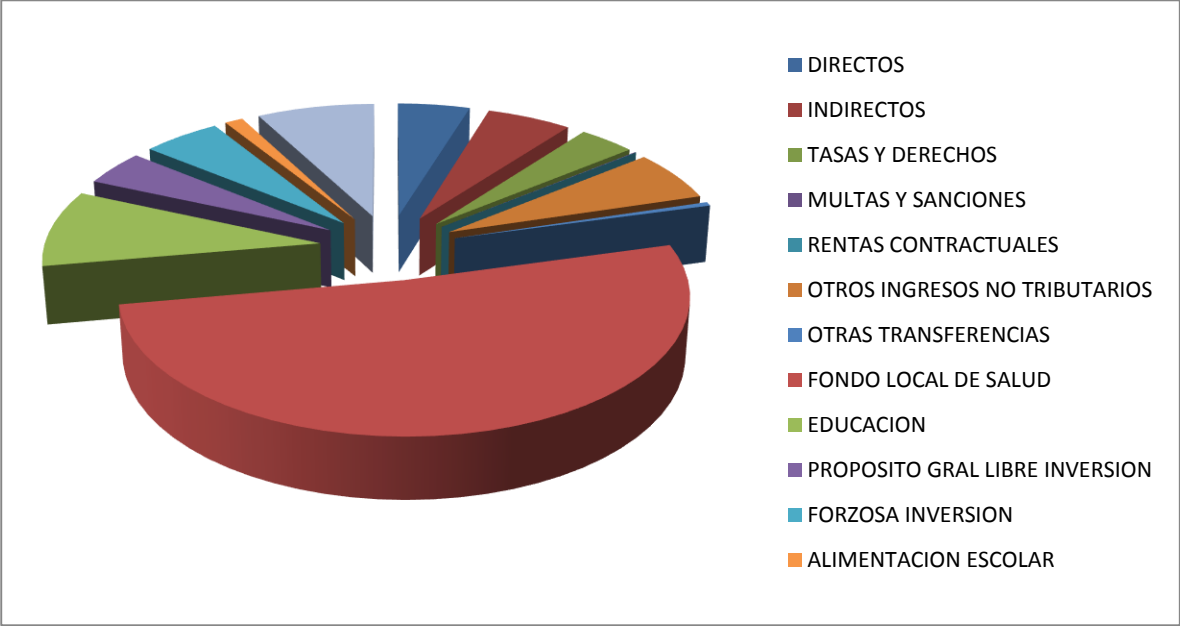
REGALIAS	214,236,440	1	-40,674,561	-19	0	173,561,879
RECURSOS DE CAPITAL	0	0	8,283,933,555	0	43	8,283,933,555
DONACION	0	0	0	0	0	0
EXCDEDENTES FINANCIEROS	0	0	0	0	0	0
RENDIMIENTOS OPERACIONES FRAS	0	0	0	0	0	0
RECURSOS DEL CREDITO	0	0	0	0	0	0
RECURSOS DEL BALANCE	0	0	8,283,933,555	0	43	8,283,933,555

PRESUPUESTO INICIAL

El presupuesto inicialmente aprobado para el municipio de Chaparral ascendió a \$19,203,932,530. Los Ingresos Corrientes participaron con el 100% del total aprobado. Dentro de los Ingresos Corrientes se tiene que los Tributarios representan el 10% con \$1,969,909,382 y los No Tributarios el 90% con \$17,234,023,148, donde las Transferencias del Sistema General de Participaciones y Regalías participan con el 79%, es decir \$15,253,074,085.

Los Ingresos Tributarios con los Impuestos Directos programan recursos por \$904,863,975 y los Impuestos Indirectos con \$1,065,045,407, por su parte, al interior de los Ingresos No Tributarios se dio la mayor participación al Sector Salud con \$9,769,005,251 el 51% del total apropiado, seguido este por Educación con \$1,769,264,203 el 9%, Agua potable y saneamiento Básico con \$1,477,119,552 con un 8% de participación.

En este grupo Propósito General Forzosa Inversión manejo recursos por \$984,267,510 el 5%, y Propósito General Libre Inversión con \$809,462,986 y el 4% de participación.



MODIFICACIONES

Durante la vigencia fiscal el presupuesto presenta modificaciones netas por \$19,171,945,357, arrojando un presupuesto definitivo de \$38,375,877,887. Los Ingresos Corrientes incrementaron su apropiación inicial en 57%, con \$10,888,011,802 el 59% y los Recursos de Capital con \$8,283,933,555.

Dentro de los Tributarios, los indirectos se incrementaron en un 57% con \$608,388,166 y los Impuestos directos con incremento de tan solo un 21% \$190,019,438. En cuanto a los No Tributarios, las transferencias del Sistema General de Participaciones soportan las modificaciones del grupo al incrementar sus rentas en un 62% con \$9,529,434,859, al desagregar este rubro esta Salud con modificaciones por \$8,909,574,502 con un 91% de incremento, Educación logro modificaciones por \$394,053,450 y un 22% de incremento, Propósito General Libre Inversión con \$129,452,603 y el 16% de incremento, finalmente dentro de los más representativos encontramos Propósito General Forzosa Inversión con \$107,612,876 el 11%.

COMPORTAMIENTO DEL RACAUDO

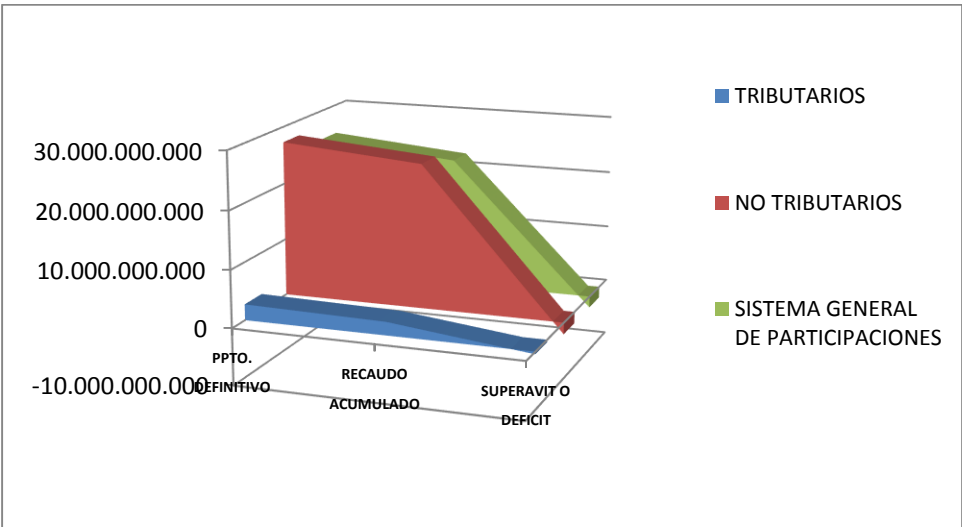
DETALLE	PPTO. DEFINITIVO	% PART	RECAUDO ACUMULADO	% REC	% PART	SUPERAVIT O DEFICIT
PRESUPUESTO DE INGRESOS	38,375,877,887	100	35,599,231,027	93	100	-2,776,646,860
INGRESOS CORRIENTES	30,091,944,332	78	27,610,297,471	92	78	-2,481,646,861
TRIBUTARIOS	2,768,316,986	7	2,325,506,090	84	7	-442,810,896
DIRECTOS	1,094,883,413	3	940,815,452	86	3	-154,067,961
INDIRECTOS	1,673,433,573	4	1,384,690,638	83	4	-288,742,935
NO TRIBUTARIOS	27,323,627,346	71	25,284,791,381	93	71	-2,038,835,965
TASAS Y DERECHOS	770,940,054	2	734,033,564	95	2	-36,906,490
MULTAS Y SANCIONES	9,756,359	0	17,609,339	180	0	7,852,980
RENTAS CONTRACTUALES	2,685,750	0	7,112,353	265	0	4,426,603
OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1,455,355,797	4	1,436,295,204	99	4	-19,060,593
OTRAS TRANSFERENCIAS	302,380,442	1	300,418,935	0	0	-1,961,507
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	24,782,508,944	65	22,617,912,914	91	64	-1,991,034,151
FONDO LOCAL DE SALUD	18,678,579,753	49	16,687,545,602	89	47	-1,991,034,151
EDUCACION	2,163,317,653	6	2,163,317,653	100	6	0
PROPOSITO GRAL LIBRE INVERSION	938,915,589	2	938,915,587	100	3	-2
FORZOSA INVERSION	1,091,880,386	3	1,091,880,388	100	3	2
ALIMENTACION ESCOLAR	263,755,992	1	263,755,992	100	1	0
AGUA POTABLE Y SANEA. BASICO	1,472,497,692	4	1,472,497,692	100	4	0
REGALIAS	173,561,879	0	171,409,072	99	0	-2,152,807
RECURSOS DE CAPITAL	8,283,933,555	22	7,988,933,556	96	22	-294,999,999
RECURSOS DEL BALANCE	8,283,933,555	22	7,988,933,556	96	22	-294,999,999

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.

Al concluir la vigencia fiscal de 2012 el municipio de Chaparral alcanzo un nivel de recaudo del 93% con \$35,599,231,027 dejando de recaudar recursos por \$2,776,646,860. Al describir cada uno de los rubros que componen los ingresos se puede indicar que los Ingresos Corrientes presentaron un recaudo de 92% \$27,610,297,471 y participaron con el 78% del total recaudado, así mismo, los Recursos de Capital alcanzaron un recaudo del 96% con \$7,988,933,556 y el 22% del total del presupuesto.

Los ingresos Tributarios recaudaron la suma de \$2,325,506,090 con un nivel de recaudo del 84% y los ingresos No Tributarios \$25,284,791,381 con un recaudo del 93%. Dentro de los rubros más relevantes se encuentra las transferencias del Sistema general de Participaciones con \$22,617,912,914 y un porcentaje de recaudo del 91%, al desagregar las transferencias encontramos que los rubros de Educación, Agua potable y Saneamiento Básico, Alimentación Escolar, Propósito General Libre y Forzosa Inversión recaudaron el 100%.

Fondo local de Salud por su parte con \$16,687,545,602 presenta un recaudo del 89% frente al total presupuestado. Los Recursos de Capital presentaron un nivel de recaudo del 96% cifra representada en \$7,988,933,556 participando con el 22% del total recaudado.



2.2 EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

DETALLE	PPTO INICIAL	% PART	MODIFIC	% PART	% INCR	PPTO DEFINITIVO
PRESUPUESTO DE EGRESOS	19,203,932,530	100	19,171,945,357	100	100	38,375,877,887
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2,484,526,379	13	768,098,471	4	31	3,252,624,850
SERVICIOS PERSONALES	1,925,373,692	10	241,050,572	1	13	2,166,424,264
GASTOS GENERALES	371,733,867	2	511,069,919	3	137	882,803,786
TRANSFERENCIAS	187,418,820	1	15,977,980	0	9	203,396,800
DEUDA PUBLICA	752,262,523	4	-2,120,000	0	0	750,142,523
INVERSION	15,967,143,628	83	18,405,966,886	96	115	34,373,110,514
SECTOR SALUD	9,955,308,417	52	13,293,192,755	69	134	23,248,501,172
SECTOR JUSTICIA	260,795,000	1	143,379,072	1	55	404,174,072
SECTOR TRANSPORTE	344,059,407	2	755,297,846	4	220	1,099,357,253
SECTOR EDUCACION	1,837,428,203	10	1,136,065,069	6	62	2,973,493,272

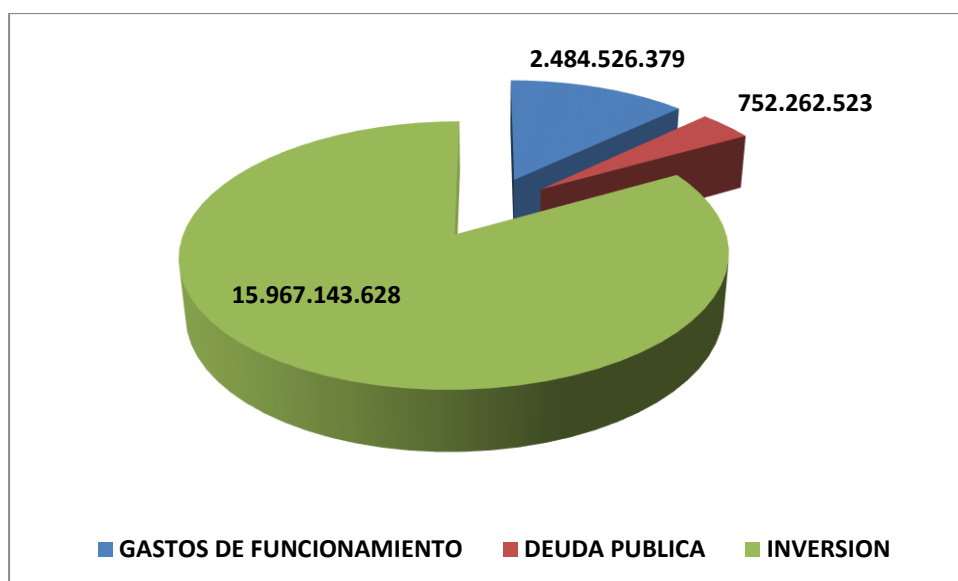
SECTOR MEDIO AMBIENTE	6,190,974	0	-6,190,974	0	0	0
SECTOR AGROPECUARIO	185,000,000	1	60,217,309	0	33	245,217,309
SANEAMIENTO BASICO	1,169,610,538	6	1,206,776,802	6	103	2,376,387,340
SECTOR VIVIENDA	127,000,000	1	177,730,859	1	140	304,730,859
DESARROLLO COMUNITARIO	28,000,000	0	4,000,000	0	14	32,000,000
SECTOR ARTE Y CULTURA	137,267,604	1	96,246,578	1	70	233,514,182
SECTOR RECREACION Y DEPORTE	85,982,142	0	43,375,256	0	50	129,357,398
OTROS SECTORES	1,830,501,343	10	1,495,876,314	8	82	3,326,377,657

PRESUPUESTO INICIAL

En cuanto a los Egresos, el Presupuesto inicialmente aprobado para la vigencia 2012 asciende a la suma de \$19,203,932,530, Dicho monto se encuentra distribuido en los Gastos de Funcionamiento que ascendieron a \$2,484,526,379 participando de ésta forma con el 13% del presupuesto inicial aprobado, en este orden encontramos el servicio de la Deuda Pública por valor de \$752,262,523, con el 4% y finalmente está la aprobación para los Gastos de Inversión que para la vigencia objeto de estudio se estipularon \$15,967,143,628 es decir el 83%.

Los Gastos de funcionamiento según sus componentes los Gastos de Personal sumaron \$1,925,373,692, los Gastos Generales fueron de \$371,733,867; Y la aprobación inicial para las Transferencias sumaron \$187,418,820 siendo el orden de participación del 10, 2 y 1 % respectivamente.

Desagregando la Inversión tenemos que para el Sector Salud se dio una apropiación inicial de \$9,955,308,417 con una participación del 52%, para Educación \$1,837,428,203 el 1%, Sector Transporte \$344,059,407 el 2%, Educación \$1,837,428,203 el 10%, Agua Potable y Saneamiento Básico \$1,169,610,538 el 6% y Otros Sectores (Incluyen sectores como atención a población vulnerable, energético, atención y prevención de desastres) \$1,830,501,343.



MODIFICACIONES

Las Modificaciones realizadas al presupuesto inicial hicieron que éste obtuviera como resultado un incremento de \$19,171,945,357, originando un presupuesto definitivo de \$38,375,877,887.

Las incorporaciones efectuadas se orientaron en un 4% \$768,098,471 a los Gastos de Funcionamiento e Inversión el 96% con un valor de \$18,405,966,886.

Dentro de los Gastos de Funcionamiento, los Gastos Generales fueron los que más modificaciones sufrieron con \$511,069,919 equivalente al 137% con respecto al presupuesto inicial, al interior de los gastos de Inversión, los rubros que más modificaciones presentan son Salud con \$13,293,192,755 el 134%, Sector Transporte con \$755,297,846 el 220%, Agua Potable y Saneamiento Básico \$1,206,776,802 con el 103% y el Sector Educación con el 55% y la suma de \$143,379,072. Así mismo sectores como el de Vivienda presenta modificaciones por el valor de \$177,730,859 y el 140% de incremento, Otros Sectores (Incluyen sectores como atención a población vulnerable, energético, atención y prevención de desastres) \$1,495,876,314 el 82% de incremento.

Gastos Ejecutados

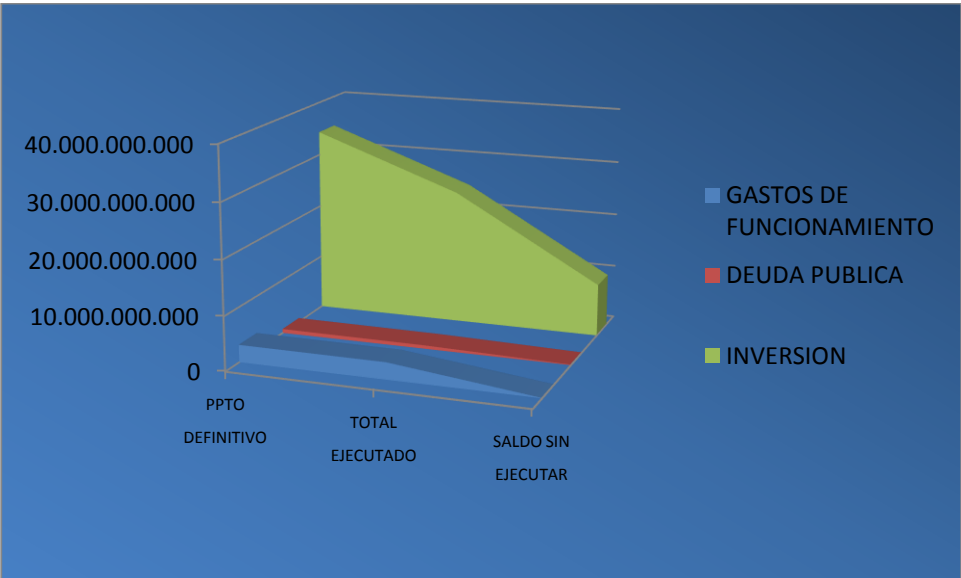
DETALLE	PPTO DEFINITIVO	% PART	TOTAL EJECUTADO	% PART	% EJE	SALDO SIN EJECUTAR
PRESUPUESTO DE EGRESOS	38,375,877,887	100	28,565,816,611	100	74	9,810,061,276
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	3,252,624,850	8	3,176,868,672	8	98	75,756,178
SERVICIOS PERSONALES	2,166,424,264	6	2,145,907,214	8	99	20,517,050
GASTOS GENERALES	882,803,786	2	829,270,567	3	94	53,533,219
TRANSFERENCIAS	203,396,800	1	201,690,891	1	99	1,705,909
DEUDA PUBLICA	750,142,523	2	645,232,415	2	86	104,910,108
INVERSION	34,373,110,514	90	24,743,715,524	87	72	9,629,394,990
SECTOR SALUD	23,248,501,172	61	17,425,536,323	61	75	5,822,964,849
SECTOR JUSTICIA	404,174,072	1	287,246,693	1	71	116,927,379
SECTOR TRANSPORTE	1,099,357,253	3	832,829,235	3	76	266,528,018
SECTOR EDUCACION	2,973,493,272	8	2,514,772,741	9	85	458,720,531
SECTOR AGROPECUARIO	245,217,309	1	236,613,320	1	96	8,603,989
SANEAMIENTO BASICO	2,376,387,340	6	1,493,198,293	5	63	883,189,047
SECTOR VIVIENDA	304,730,859	1	42,258,632	0	14	262,472,227
DESARROLLO COMUNITARIO	32,000,000	0	14,643,000	0	46	17,357,000
SECTOR ARTE Y CULTURA	233,514,182	1	127,756,960	0	55	105,757,222
SECTOR RECREACION Y DEPORTE	129,357,398	0	120,458,004	0	93	8,899,394
OTROS SECTORES	3,326,377,657	9	1,648,402,323	6	50	1,677,975,334

Al cierre de la vigencia 2012 el total de Gastos ejecutados por el Municipio de chaparral ascendió a \$28,565,816,611 representando el 74% de ejecución del total Proyectado, del

total de Gastos de funcionamiento, los Servicios Personales alcanzaron \$2,145,907,214, los Gastos Generales \$829,270,567 y las transferencias \$201,690,891, siendo el nivel de ejecución del 99%, 94% y 99% respectivamente y una participación global en la ejecución de los mencionados Gastos del 8%.

Los gastos ejecutados en Deuda pública fueron de \$645,232,415, quedando un saldo por ejecutar \$104,910,108.

Inversión por su parte ejecuto el 72% \$24,743,715,524, del Sistema General de participaciones, los rubros que mayor ejecución presentan son Sector Agropecuario con el 96% y la suma de \$236,613,320, Recreación y Deporte con el 93% y \$120,458,004, Educación el 85% y un valor de \$2,514,772,741, Sector Transporte el 76% \$832,829,235 y Sector Salud con \$17,425,536,323 y el 75% de ejecución.



EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.

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	216873168 - CHAPARRAL
Vigencia	2012
Categoría	Sexta
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	22.826
1.1.01.01.40	Predial Unificado	910.815
1.1.01.02.39	Industria y Comercio	1.203.771

1.1.01.02.45	Avisos y Tableros	67.205
1.1.01.02.47	Publicidad Exterior Visual	335
1.1.01.02.49	Delineación y Urbanismo	3.195
1.1.01.02.51.01	Espectaculos Públicos Libre Destinación	7.487
1.1.01.02.53	Impuesto de Ocupación de Vías	9.679
1.1.01.02.57	Degüello de Ganado Menor	5.414
1.1.01.02.61.01	Sobretasa Consumo Gasolina Motor Libre Destinación	659.025
1.1.01.02.69	Registro de Marcas y Herretes	3.891
1.1.01.02.98	Otros Impuestos Indirectos	52.605
1.1.02.01.01.31	Publicaciones	4.822
1.1.02.01.01.33	Almotacen	359
1.1.02.01.01.39	Arrendamientos	7.112
1.1.02.01.01.98	Otras Tasas	43.110
1.1.02.01.03.09	Multas de Gobierno	2.070
1.1.02.01.03.98	Otras Multas y Sanciones	15.540
1.1.02.02.01.01.01.01	Sistema General de Participaciones Propósito General Libre Destinación	938.916
1.1.02.02.01.03.01.01	De Vehículos Automotores	32.419
1.1.02.02.03.09.09	Degüello de Ganado Mayor	54.090
1.1.02.98.98	Otros Ingresos No Tributarios no especificados	4.386
	TOTAL ICLD	4.049.072
	TOTAL ICLD NETO*	4.049.072

**Gastos de
Funcionamiento Neto
(GF)**

Concepto	Descripción	Ejecución (Miles de Pesos)
2.1.03	Transferencias Corrientes	955.671
2.1.02	Gastos Generales	352.374
2.1.01	Gastos de Personal	1.618.653
	Total Gastos Funcionamiento Neto	2.926.698

Indicador Ley 617/00 (GF/ICLD)	72,28%
Límite del Gasto (-) Indicador Ley 617/00 (GF/ICLD)	7,72%

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	84.987	150	150	0

Dependencia	Gasto Máximo Legal [1]	Gasto Ejecutado [2]	Razón [2/1]
Concejo	171.672	165.586	96,45%

- **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.