

INFORME FISCAL Y FINANCIERO
MUNICIPIO DE DOLORES
VIGENCIA 2015

El análisis practicado se efectuó sobre el resultado de la ejecución presupuestal de Ingresos y Gastos de la vigencia 2015.

Para el estudio y análisis del informe, se tomó como base la Información presupuestal del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública Chip, información de la Contraloría General de la República y la información presupuestal suministrada por el ente Territorial.

CAPITULO 1
LEGALIDAD Y APROBACION DEL PRESUPUESTO

1. APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO

El presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Gastos de la vigencia 2015 del Municipio de Dolores, fue aprobado por el Concejo Municipal mediante Acuerdo No. **017 del 4 de Diciembre de 2014 y LIQUIDADO MEDIANTE Decreto 103 de Diciembre 15 de 2014**, en la suma de **SIETE MIL SETECIENTOS SESENTA Y CUATRO MILLONES DOSCIENTOS OCHENTA Y NUEVE MIL TRESCIENTOS CINCUENTA Y OCHO DE PESOS M/CTE (\$7.764.289.358.00)**.

CAPITULO 2
2. EJECUCION DEL PRESUPUESTO

El presupuesto Municipal, es por excelencia una de las principales herramientas de planeación y en él se deben Proyectar los ingresos y rentas a percibir durante la vigencia fiscal y autorizar los respectivos gastos e inversiones; Atender criterios de prioridad, de los programas y proyectos contenidos en el Plan de Desarrollo, y Alcanzar objetivos financieros, que no son otra cosa que adecuar el comportamiento real de los ingresos a las proyecciones contenidas en el Plan de Desarrollo.

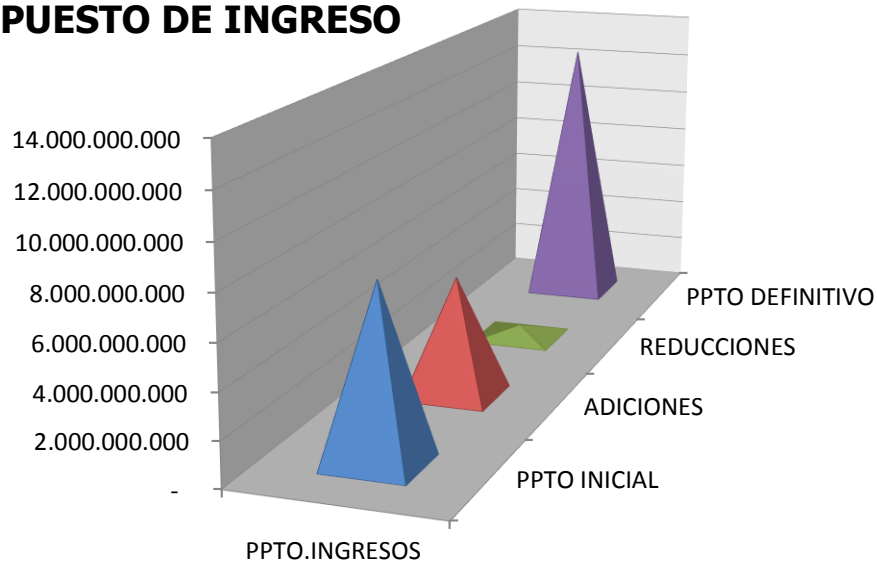
2.1. ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS

El presupuesto de Ingresos del Municipio de Dolores para la vigencia fiscal 2015 fue aprobado en la cuantía de **\$7.764.289.358.oo**, presentó adiciones presupuestales por **\$5.397.315.573.oo**, y reducciones por **\$547.947.506.oo**, para un presupuesto definitivo a Diciembre 31 de 2015 de **\$12.613.657.425.oo**.

PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO
\$7.764.289.358.oo,	\$5.397.315.573.oo	\$547.947.506.oo	\$12.613.657.425.oo

Información tomada de la ejecución presupuestal del Municipio vigencia 2015

PRESUPUESTO DE INGRESO



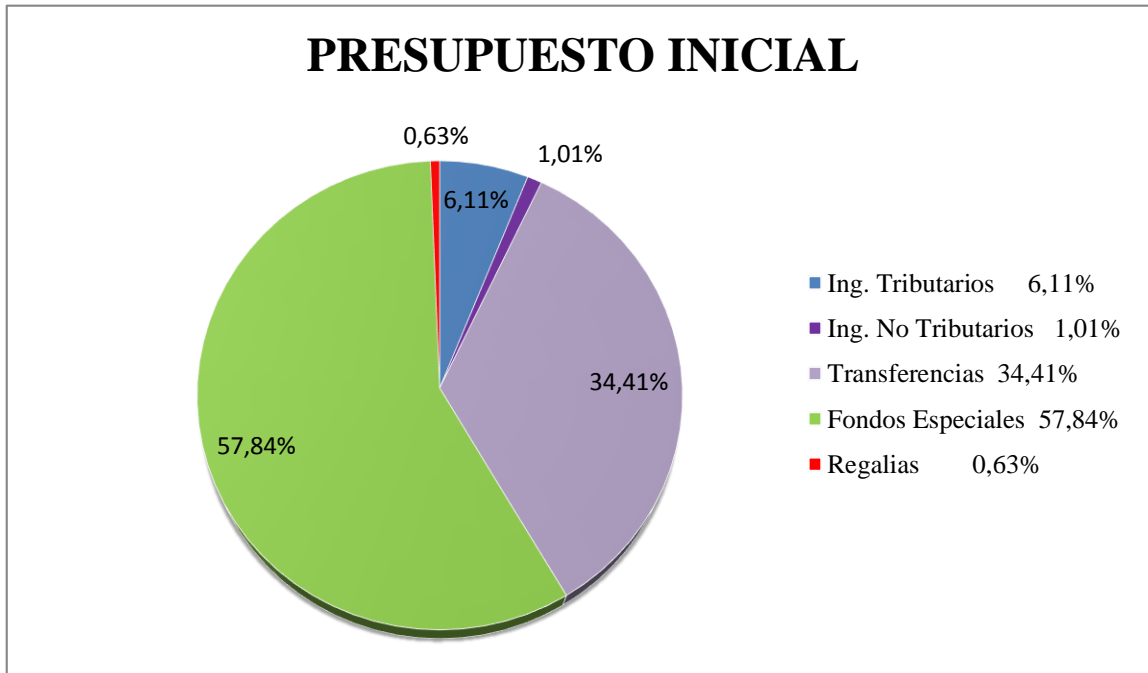
	PPTO.INGRESOS
■ PPTO INICIAL	7.764.289.358
■ ADICIONES	5.397.315.573
■ REDUCCIONES	547.947.506
■ PPTO DEFINITIVO	12.613.657.425

PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS

DETALLE	PPTO. INICIAL	% PART
PRESUPUESTO DE INGRESOS	7.764.289.358	100,00
INGRESOS CORRIENTES	3.224.259.694	41,53
TRIBUTARIOS	474.023.213	6,11
DIRECTOS	191.597.391	2,47
INDIRECTOS	282.425.822	3,64
NO TRIBUTARIOS	2.750.236.481	35,42
TASAS Y DERECHOS	24.482.850	0,32
RENTAS CONTRACTUALES	50.000.000	0,64
MULTAS Y SANCIONES	1.071.000	0,01
RENTAS OCACIONALES	3.161.700	0,04
TRANSFERENCIAS	2.671.520.931	34,41
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	2.616.952.352	33,70
EDUCACION	414.730.668	5,34
Asignación Especial para Alimentación Escolar	40.333.818	0,52
AGUA POTABLE Y SANEAM. BASICO	448.481.944	5,78
Sistema General de Participaciones - Propósito General -	1.713.405.922	22,07
LIBRE DESTINACION	733.349.201	9,45
INVERSION FORZOSA	980.056.721	12,62
ATENCION PRIMERA INFANCIA	0	0,00
REGALIAS Y PARTICIPACIONES	34.654.684	0,45
APORTES CONVENIOS Y OTROS	0	0,00
TRANSFERENCIAS DEPTALES	19.913.895	0,26
FONDOS ESPECIALES	4.491.029.664	57,84
FONDO LOCAL DE SALUD	4.391.029.664	56,55
ACCIONES EN SALUD PÚBLICA	80.029.664	1,03
SUBSIDIO A LA DEMANDA	4.311.000.000	55,52
OTROS INGRESOS EN SALUD	0	0,00
FUNCIONAMIENTO	0	0,00
FONDO DE SEGURIDAD	100.000.000	1,29
RECURSOS DE CAPITAL	0	0,00
EXCEDENTES FINANCIEROS	0	0,00
SGP LIBRE DESTINACION	0	0,00
SGP FORZOSA INVERSION	0	0,00
OTROS RECURSOS	0	0,00
INVERSION DIFERENTES AL SGP	0	0,00
REGALIAS	49.000.000	0,63
SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	49.000.000	0,63
COMPENSACION REGIONAL	0	0,00
FUNCIONAMIENTO DEL SISTEMA	49.000.000	0,63
RECURSOS DE CAPITAL	0	0,00

El presupuesto Inicial de ingresos se dividió en: Ingresos Tributarios con el 6, 11%, equivalentes a \$474 millones, Ingresos no Tributarios con el 1.01% equivalente a \$78

millones, Transferencias con el 34,41 equivalente a \$2.671 millones, Fondos Especiales con un 57,84%, equivalentes a \$4.491 millones, Regalías con un 0,63%, equivalentes a \$49 millones.



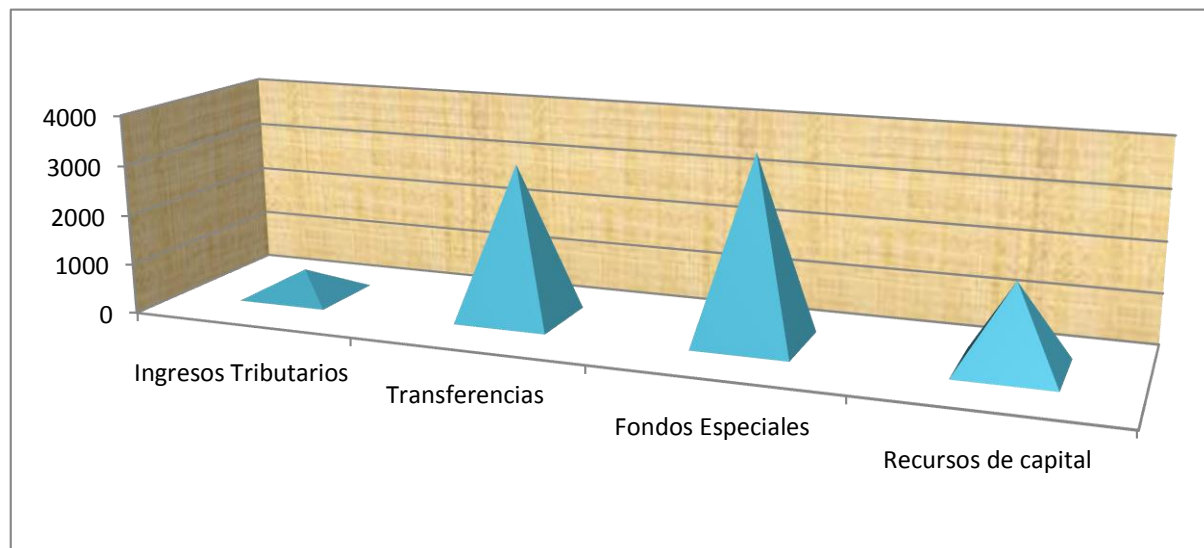
MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE INGRESOS (ADICIONES)

El presupuesto de ingresos del Municipio de Dolores fue adicionado en un 69,51% equivalentes a \$5.397 millones y las principales modificaciones se realizaron en los Ingresos Tributarios en la suma de \$6 millones, Ingresos No tributarios en la suma de \$1.212 millones, Fondo Especiales 1.137 millones, Recursos de Capital en la suma de \$2.018 millones y Regalías \$1.022 millones. Ver tabla.

DETALLE	PPTO. INICIAL	% PART	MODIFICACION	% PART
			ADICION	
PRESUPUESTO DE INGRESOS	7.764.289.358	100,00	5.397.315.573	69,51
TRIBUTARIOS	474.023.213	6,11	6.000.000	1,27
NO TRIBUTARIOS	2.750.236.481	35,42	1.212.553.490	44,09
FONDOS ESPECIALES	4.491.029.664	57,84	1.137.359.530	25,33
RECURSOS DE CAPITAL	0	0,00	2.018.667.428	0,00
REGALIAS	49.000.000	0,63	1.022.735.125	2087,2

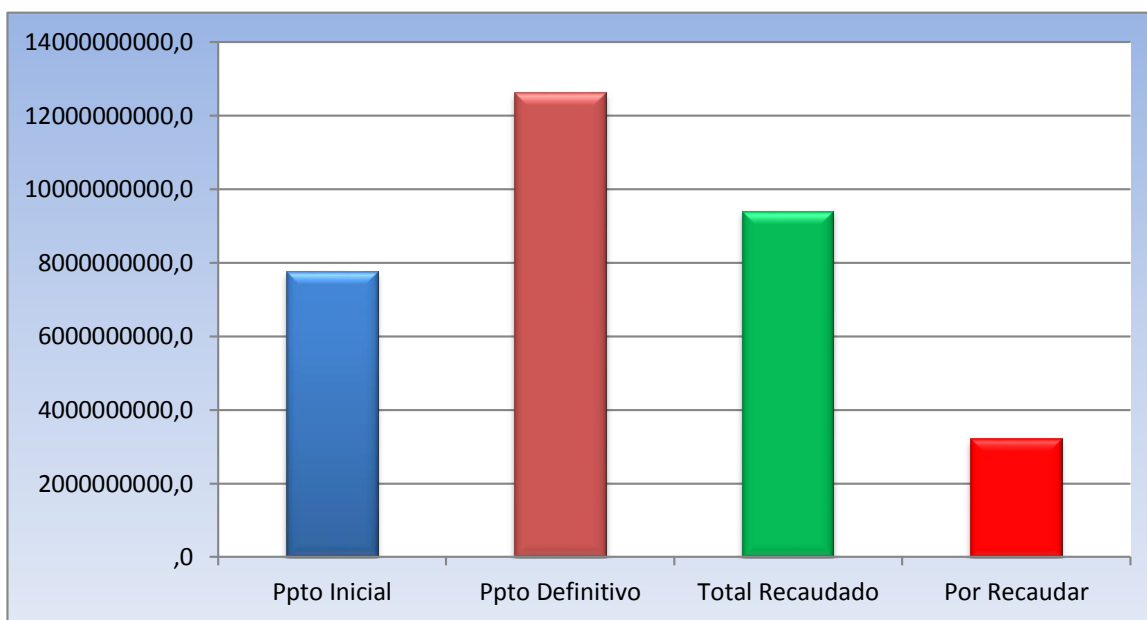
FUENTES DE FINANCIACION PRESUPUESTO

Las principales fuentes que financiaron el presupuesto del Municipio de Dolores fueron los Ingresos Tributarios con \$507 millones y Transferencias con \$3.072 millones, Fondos Especiales con \$3.650 millones y Recursos de Capital \$1651 millones.



COMPORTAMIENTO DEL RECAUDO:

El presupuesto de ingresos definitivo del Municipio de Dolores a Diciembre 31 de 2015 fue de \$12.613.657.425.00, de los cuales se recaudó la suma de \$9.402.891.122.00, es decir, el recaudo fue del 74.55%, quedando pendiente por recaudar la suma de \$3.210 millones, correspondientes al Fondo Local de Salud, Transferencias, Regalías e Ingresos No Tributarios.



2.2 ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS

El presupuesto de Gastos del Municipio de Dolores para la vigencia fiscal 2015 fue aprobado en la cuantía de **\$7.764.289.358.00**, presentó adiciones presupuestales por **\$5.397.317.194.00**, y reducciones por **\$547.947.506.00**, para un presupuesto definitivo a Diciembre 31 de 2015 de **\$12.613.659.046.00**.

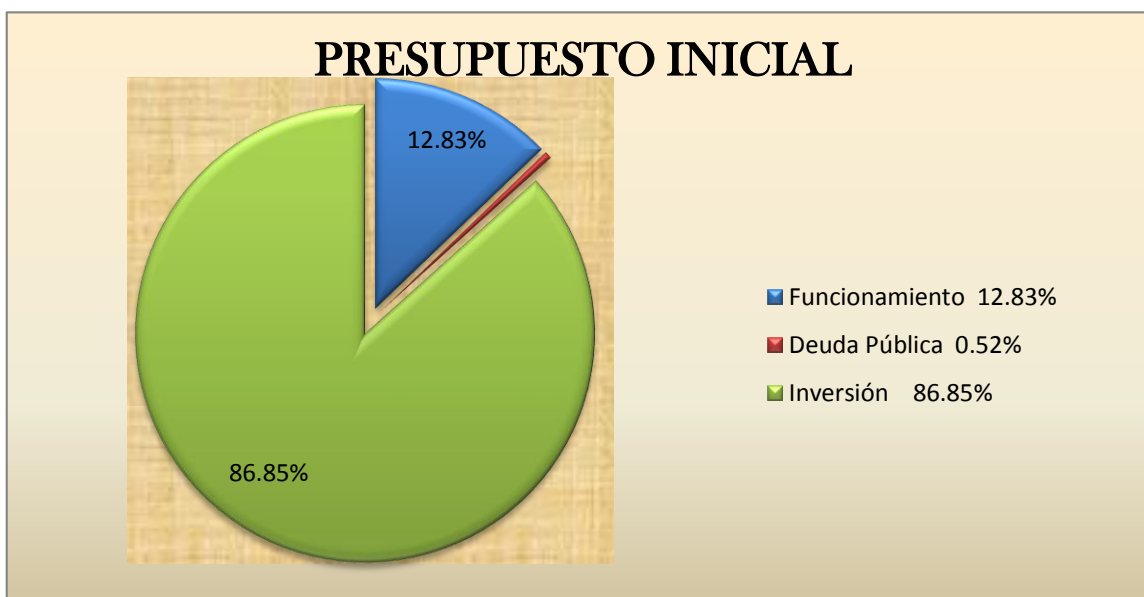
PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO
---------------------	-----------	-------------	------------------------

\$7.764.289.358.00,	\$5.397.317.194.00	\$547.947.506.00	\$12.613.659.046.00
---------------------	--------------------	------------------	---------------------

Información tomada de la ejecución presupuestal del Municipio vigencia 2015

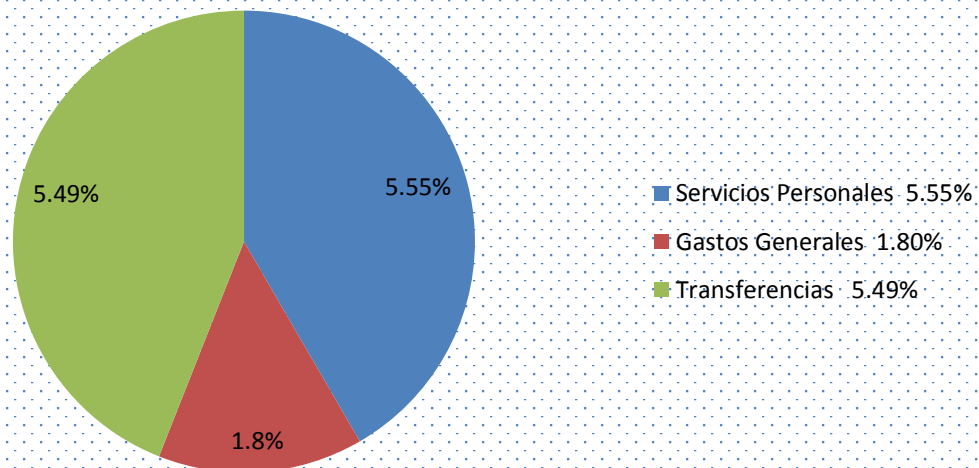
PRESUPUESTO INICIAL

El presupuesto de Gastos aprobado para la vigencia 2015 del Municipio de Dolores, fue de \$7.764 millones, de los cuales \$996 millones correspondieron a Gastos de funcionamiento, es decir un 12.83%, Deuda Pública 40 millones con un 0.52% y Gastos de Inversión \$6.727 millones con un 86.65%. Ver gráfico.



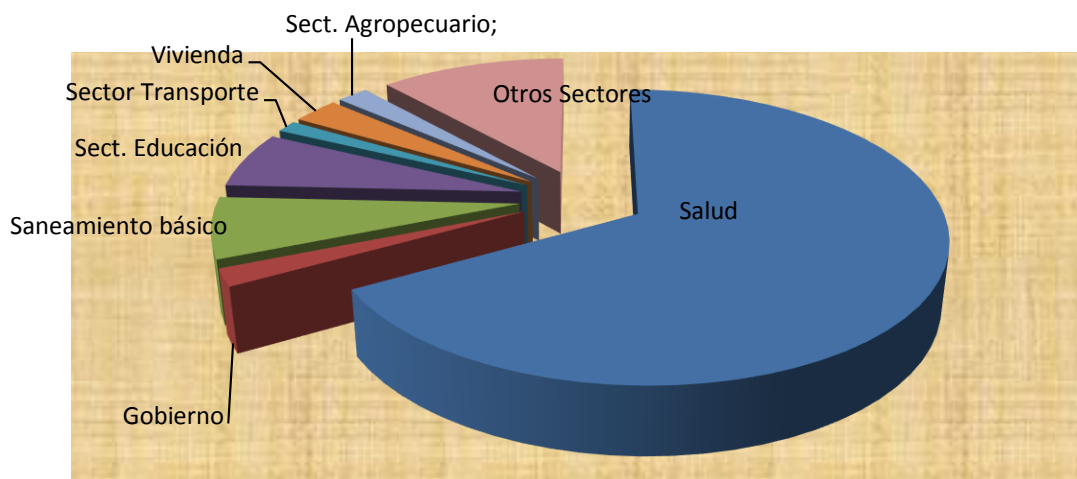
Los Gastos de Funcionamiento se subdividieron en Servicios Personales con \$430 millones, es decir con un 5.55%, Transferencias \$426 millones, con un 5.49%, Gastos Generales \$139 millones con un 1.80%.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO



Los Gastos de inversión se Clasificaron en: Sector Salud 56.55%, Sector Transporte con un 1.65%, Saneamiento básico 5.78%, Educación 5.34%, Defensa 1.12%. Sector Gobierno 2.47%, sector Agropecuario 1.67 y Otros sectores 9.87%

GASTOS DE INVERSION



MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE GASTOS - ADICIONES

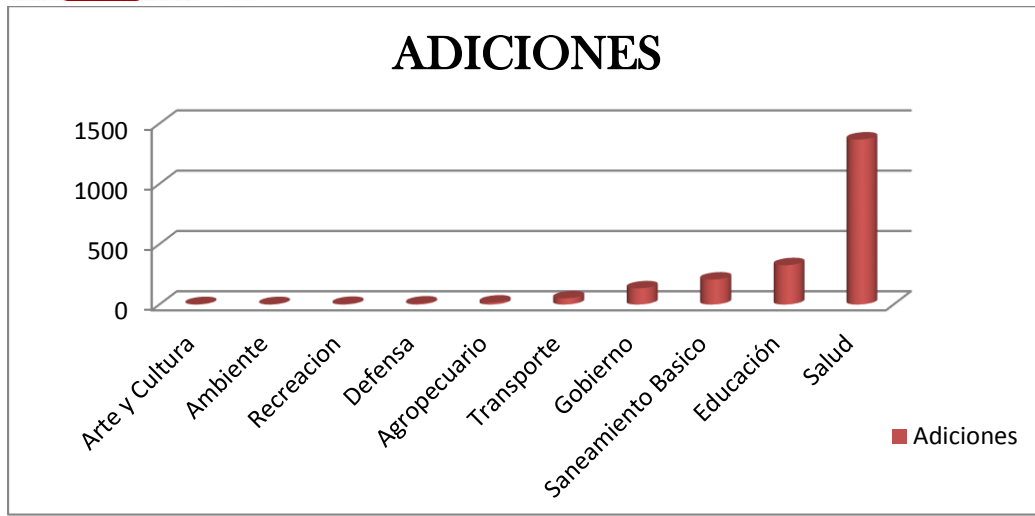
El presupuesto de gastos del Municipio Dolores de la vigencia 2015, presentó Adiciones presupuestales en la suma de \$ 5.397 millones, reducciones en la suma de \$547 millones y traslados presupuestales en la suma de \$643 millones, para un presupuesto definitivo de \$12.613 millones.

MODIFICACIONES GASTOS DE FUNCIONAMIENTO E INVERSION

Los Gastos de funcionamiento se incrementaron en un 16.93%, es decir la suma de \$168 millones y los gastos de Inversión en un 77,72%, equivalentes a \$5.228 millones con relación al presupuesto inicial.

MODIFICACIONES GASTOS DE INVERSION

Los Gastos de inversión que presentaron más modificaciones (Adiciones) en la vigencia 2015, fueron: Sector Salud \$1.368 millones, Educación 326 millones, Saneamiento básico \$207 millones, Gobierno 134 millones, Sector Transporte \$51 millones, Sector Agropecuario 16 millones, Sector Defensa \$8 millones, Sector Recreación y Deporte 5 millones, Medio Ambiente \$3 millones, Arte y Cultura 3 millones.



GASTOS EJECUTADOS

A Diciembre 31 de 2015, el Municipio de Dolores comprometió gastos por la suma de \$11.349.706.959.00, distribuidos entre Gastos de Funcionamiento por \$1.146 millones, e Inversión en la suma de \$10.181 millones y deuda Pública 21 millones. Ver tabla.

DETALLE	PPTO DEFINITIVO	TOTAL COMPROMETIDO
PRESUPUESTO DE EGRESOS	12.613.659.046	11.349.706.959
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1.164.959.613	1.146.794.678,00
DEUDA PUBLICA	40.000.000	21.608.924,00
INVERSION	11.408.699.433	10.181.303.357

CAPITULO 3

VIABILIDAD FINANCIERA

El Municipio de Dolores está clasificado en Sexta (6) categoría y el límite de los gastos de funcionamiento como proporción de sus ingresos corrientes de libre destinación es hasta un 80%, donde los Gastos de funcionamiento no podrán superar el límite como proporción a sus ingresos corrientes de libre destinación según lo establecido en la Ley 617 de 2000.

3.1 Indicador de Gastos de Funcionamiento VS I.C.L.D

Gastos de Funcionamiento / Ingresos Corriente Libre Destinación

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA DELEGADA PARA ECONOMÍA Y FINANZAS PÚBLICAS
DIRECCIÓN DE CUENTAS Y ESTADÍSTICAS FISCALES

CONSULTA DATOS CERTIFICACIÓN LEY 617/00

Departamento	TOLIMA
Nombre Municipio o Departamento	213673236 - DOLORES
Vigencia	2015
Categoría	Sexta
Límite del Gasto	80%
Descripción sobre la Certificación	Procede la Certificación de la Entidad.

Ingresos Corrientes de Libre Destinación (ICLD)

Concepto	Descripción	Ejecución (Miles de Pesos)
1.1.01.01.40	Predial Unificado	177.001
1.1.01.02.39	Industria y Comercio	51.603
1.1.01.02.45	Avisos y Tableros	7.393
1.1.01.02.57	Degüello de Ganado Menor	800
1.1.01.02.61.01	Sobretasa Consumo Gasolina Motor Libre Destinación	140.526
1.1.01.02.69	Registro de Marcas y Herretes	1.035
1.1.01.02.98	Otros Impuestos Indirectos	23
1.1.02.01.01.19	Expedición de Certificados y Paz y Salvos	26.068
1.1.02.01.01.35	Tasa por Ocupación de Vías	1.226
1.1.02.01.01.39	Arrendamientos	21.342
1.1.02.01.01.98	Otras Tasas	42.122
1.1.02.01.03.98	Otras Multas y Sanciones	151
1.1.02.02.01.01.01.01	Sistema General de Participaciones Propósito General Libre Destinación	829.717
	TOTAL ICLD	1.299.007
	TOTAL ICLD NETO*	1.299.007

Gastos de Funcionamiento Neto (GF)

Concepto	Descripción	Ejecución (Miles de Pesos)
2.1.01	Gastos de Personal	458.016
2.1.02	Gastos Generales	240.664
2.1.03	Transferencias Corrientes	165.565
	Total Gastos Funcionamiento Neto	864.245

Indicador Ley 617/00 (GF/ICLD)	66,53%
Límite del Gasto (-) Indicador Ley 617/00 (GF/ICLD)	13,47%

Teniendo en cuenta la certificación de Ingresos corrientes de Libre Destinación expedida por la Contraloría General de la República y la Ejecución presupuestal de Ingresos y Gastos, se evidenció que el Municipio de Dolores **CUMPLE** con el indicador de ley 617 de 2000, toda vez que los Gastos de funcionamiento para la vigencia fiscal 2015 fueron del **66.53%** dónde el límite máximo es del 80%.

GASTOS DE LAS CORPORACIONES PÚBLICAS – CONCEJO MUNICIPAL

El ente Territorial para la vigencia 2015, le transfirió al Concejo Municipal la suma de \$99 millones, de los cuales \$70 millones correspondieron a honorarios de Concejales y \$28 millones para gastos de funcionamiento, por lo tanto el Municipio de Dolores **NO dio cumplimiento** a lo establecido en la Ley 617 de 2000 artículo 10, que en lo pertinente dice: "Durante cada vigencia fiscal, los gastos de los Concejos no podrán superar el valor correspondiente al total de los honorarios que se causen por el número de sesiones autorizado en el artículo 20 de esta ley más el uno punto cinco por ciento (1.5%) de los ingresos corrientes de libre destinación". Es decir, la suma de \$19.485.000.00 y se evidenció que le transfirió de más \$9.329.000.00

GASTOS DE LAS PERSONERIAS

La ley 617 de 2000, en su artículo 10, establece el valor máximo de los gastos de funcionamiento para las Personerías Municipales de acuerdo a la categoría del Municipio. El Municipio de Dolores se encuentra clasificado en Sexta Categoría, los gastos de la personería no podrá superar los 150 SMMV, es decir, para la vigencia 2015 la suma de **\$96.652.500.00.**

Por lo anterior, se observó que la entidad Territorial **cumplió** con lo Establecido en la ley 617 de 2000, toda vez que le transfirió a la personería Municipal la suma de \$96.652.500.00.

CAPITULO 4

RESULTADO ANALISIS

4.1 RESULTADO ANALISIS PRESUPUESTAL

Una vez analizada la información presupuestal del municipio de Dolores a Diciembre 31 de 2015, se evidenció que el ente Territorial, presentó un **Déficit presupuestal** en la suma de \$1.946.815.837.00, toda vez que el Total de los Gastos comprometidos de la vigencia, fueron mayores a los ingresos efectivamente recaudados. Ver Tabla.

INGRESOS EFECTIVAMENTE RECAUDADOS	GASTOS EFECTIVAMENTE COMPROMETIDOS	DEFICIT O SUPERAVIT PRESUPUESTAL
\$9.402.891.122.00	\$11.349.706.959.00	-\$1.946.815.837.00

El conocimiento oportuno y preciso de los resultados de la gestión de los recursos públicos durante un período, es indispensable no sólo para juzgar su pertinencia y eficiencia, sino también para tomar los correctivos orientados al logro de las metas fiscales y económicas propuestas.