

**INFORME FISCAL Y FINANCIERO
MUNICIPIO DE LERIDA
VIGENCIA 2015**

El análisis practicado se efectuó sobre el resultado de la ejecución presupuestal de Ingresos y Gastos de la vigencia 2015, estableciendo un comparativo con la vigencia 2014.

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 Lérída, fue aprobado por el Concejo Municipal mediante Acuerdo No. 012 del 4 de Diciembre de 2014 y liquidado por el Alcalde Municipal mediante Decreto número 186 del 22 de Diciembre de 2014, en la suma de **TRECE MIL SEISCIENTOS CINCO MILLONES CIENTO OCHENTA Y CUATRO MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y CINCO PESOS M/CTE (\$13.605.184.455.00).**

CAPITULO 2

2. EJECUCION DEL PRESUPUESTO

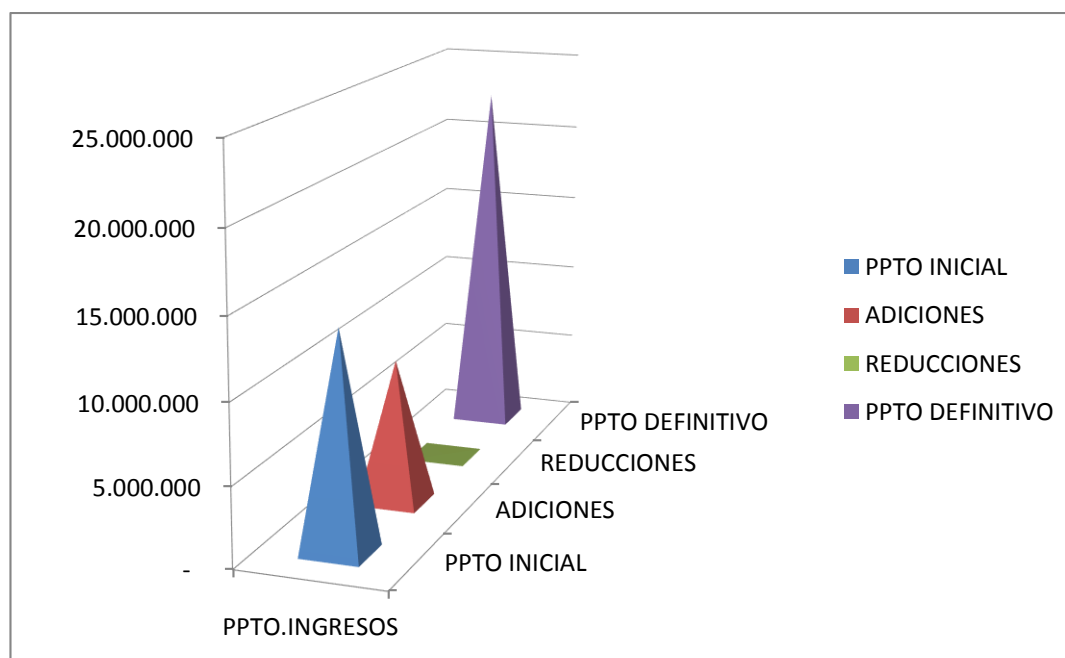
El presupuesto Municipal, es por excelencia una de las principales herramientas de planeación y en él se deben Proyectar los ingresos y rentas a percibir durante la vigencia fiscal y autorizar los respectivos gastos e inversiones; Atender criterios de prioridad, de los programas y proyectos contenidos 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 Lérída para la vigencia fiscal 2015 fue aprobado en la cuantía de **\$13.605.184.455.oo**, presentó adiciones presupuestales por \$9.053.912.824.oo y reducciones por \$18.824.950.oo, para un presupuesto definitivo a Diciembre 31 de 2015 de **\$22.640.272.329.oo**.

PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO
\$13.605.184.455.oo	\$9.053.912.824,oo	\$18.824.950.oo	\$22.640.272.329.oo

Información tomada de la ejecución presupuestal del Municipio vigencia 2015

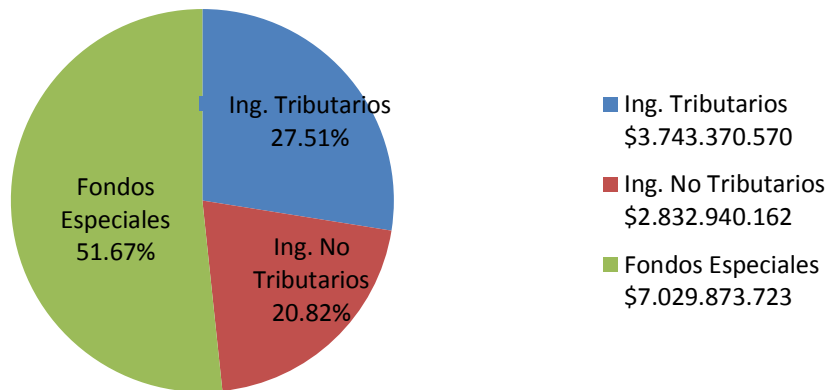


PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS

DESCRIPCION	PRESUPUESTO INICIAL	% DE PARTICIPACION
PRESUPUESTO DE INGRESOS Y TESORERIA	13,605,184,455	100.00
INGRESOS CORRIENTES	13,605,184,455	100.00
INGRESOS TRIBUTARIOS	3,743,370,570	27.51
IMPUESTOS DIRECTOS	948,000,000	6.97
IMPUESTOS INDIRECTOS	2,795,370,570	20.55
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2,831,940,162	20.82
TASAS	56,000,000	0.41
MULTAS	19,000,000	0.14
TRANSFERENCIAS SGP (sin salud)	2,748,540,162	20.20
PARTICIPACIONES SGP LD	687,000,000	5.05
PARTICIPACIONES SGP INVERSION	2,061,540,162	15.15
EDUCACION	557,227,694	4.10
AGUA POTABLE	453,565,454	3.33
PROPOSITOS GENERALES	998,834,748	7.34
ALIMENTACION ESCOLAR ASIGNACION ESPECIAL	51,912,266	0.38
RECURSOS CRECIMIENTO ECONOMICO SUPERIOR AL 4% EN 2013 (PRELIMINAR)	0	-
TRANSFERENCIA DEPARTAMENTO	8,400,000	0.06
OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0	-
FONDOS ESPECIALES	7,029,873,723	51.67
FONDO LOCAL DE SALUD	7,029,873,723	51.67
CONVENIOS	0	-
NACIONALES	0	-
DEPARTAMENTALES	0	-
RECURSOS DE CAPITAL	0	-
RECURSOS DE CAPITAL	0	-
SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	0	-

El presupuesto Inicial de ingresos se dividió en: Ingresos Tributarios con el 27.51%, equivalentes a \$3.743 millones, Ingresos no Tributarios con el 20.82% equivalentes a \$2.831 millones y Fondos especiales con un 51.67%, equivalentes \$7.029 millones.

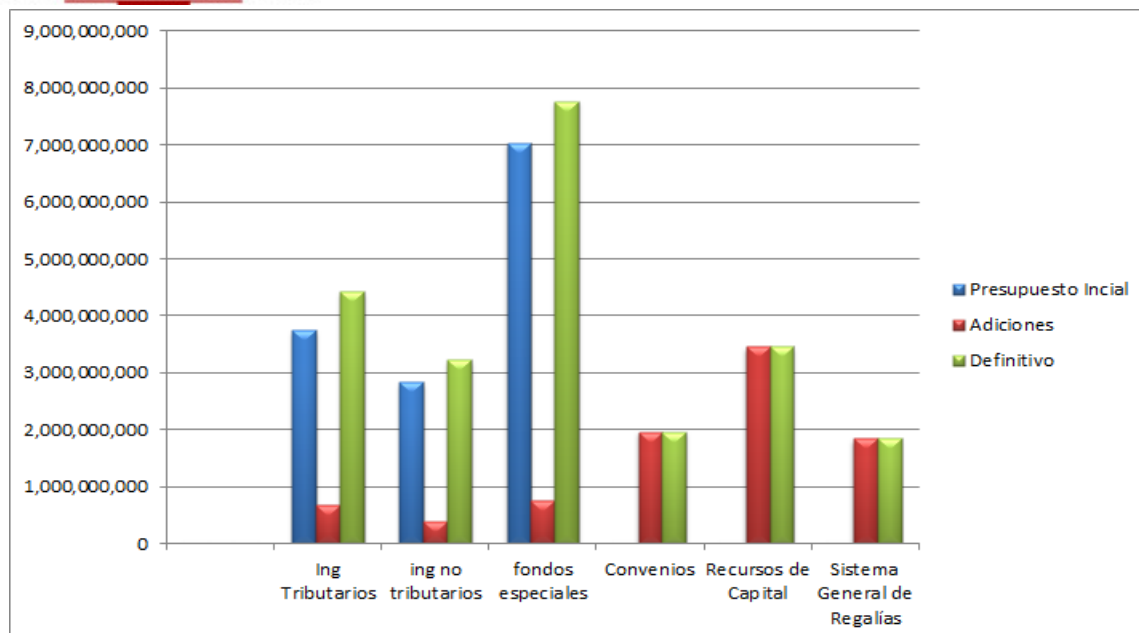
PRESUPUESTO INICIAL



MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE INGRESOS (ADICIONES)

El presupuesto de ingresos del Municipio de Lérída fue adicionado en un 66.55%, equivalentes a \$9.053 millones y las principales modificaciones se realizaron en los Ingresos Tributarios en la suma de \$671 millones, Ingresos No tributarios en la suma de \$387 millones, fondos especiales en la suma de \$751 millones, Convenios en la suma de \$1.953 millones, Recursos de Capital en la suma de \$3.450 millones y el Sistema General de Regalías en la suma de \$1.838 millones. Ver tabla.

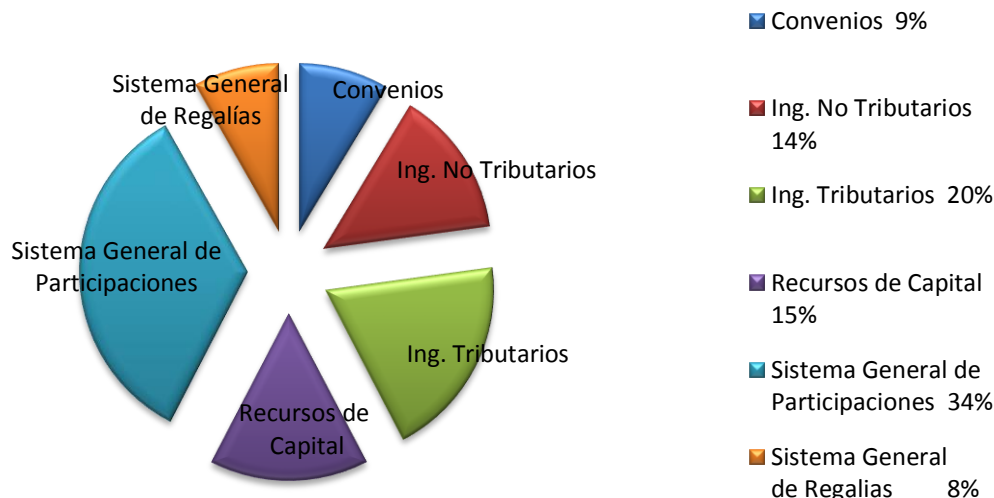
DESCRIPCION	PRESUPUESTO INICIAL	% DE PARTICIPACION	MODIFICACION	
			Adicion	% Adición
PRESUPUESTO DE INGRESOS Y TESORERIA	13,605,184,455	100.00	9,053,912,824	66.55
INGRESOS CORRIENTES	13,605,184,455	100.00	5,185,012,666	38.11
INGRESOS TRIBUTARIOS	3,743,370,570	27.51	671,766,203	4.94
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2,831,940,162	20.82	387,603,228	2.85
FONDOS ESPECIALES	7,029,873,723	51.67	751,333,650	5.52
FONDO LOCAL DE SALUD	7,029,873,723	51.67	751,333,650	5.52
CONVENIOS	0	-	1,953,798,666	14.36
RECURSOS DE CAPITAL	0	-	1,420,510,919	10.44
RECURSOS DE CAPITAL	0	-	2,030,452,135	14.92
SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	0	-	1,838,448,023	13.51



FUENTES DE FINANCIACION PRESUPUESTO

Las principales fuentes que financiaron el presupuesto del Municipio de Lérída fueron Sistema General de Participaciones en un 34%, Ingresos Tributarios en un 20%, Ingresos no Tributarios 14%, Recursos de Capital 15%, Convenios 9% y sistema General de Regalías 8%.

PRINCIPALES FUENTES DE FINANCIACION



COMPORTAMIENTO DEL RECAUDO:

DETALLE	PPTO. INICIAL	% PART	MODIFIC	% PART	PPTO. DEFINITIVO	% PART	RECAUDO ACUMULADO	% REC
PRESUPUESTO DE INGRESOS	13,605,184,455	100	9,053,912,824	100	22,640,272,329	100	20,019,793,623	88
INGRESOS CORRIENTES	13,605,184,455	100	5,185,012,666	57	18,771,372,171	83	17,552,778,217	94
TRIBUTARIOS	3,743,370,570	28	671,766,203	5	4,415,136,773	20	4,590,000,739	104
NO TRIBUTARIOS	2,831,940,162	21	387,603,228	3	3,219,543,390	14	3,231,142,829	100
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	7,029,873,723	52	751,333,650	6	7,762,382,423	34	7,652,007,084	99
RECURSOS DE CAPITAL	0	0	1,420,510,919	0	3,450,910,919	15	1,427,963,851	41
CONVENIOS	0	0	1,953,798,666	0	1,953,798,666	9	651,663,714	33
RECURSOS DE CAPITAL	0	0	2,030,452,135	15	2,030,452,135	9	2,000,000,000	99
SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	0	0	1,838,448,023	14	1,838,448,023	8	467,015,406	25

El presupuesto de ingresos definitivo del Municipio de Lérída a Diciembre 31 de 2015 fue de \$22.640.272.329.00, de los cuales se recaudó la suma de \$20.019.793.623,00 equivalentes al 88%. De lo anterior se evidenció que el Municipio de Lérída no cumplió con la meta del Recaudo, toda vez que quedó pendiente por recaudar la suma de \$2.620

millones, es decir el 12%, correspondientes al impuesto Predial, Industria y comercio, Avisos y Tableros, Tasas, Multas, Convenios y Sistema General de Regalías, evidenciándose con ello la falta de gestión para el recaudo.

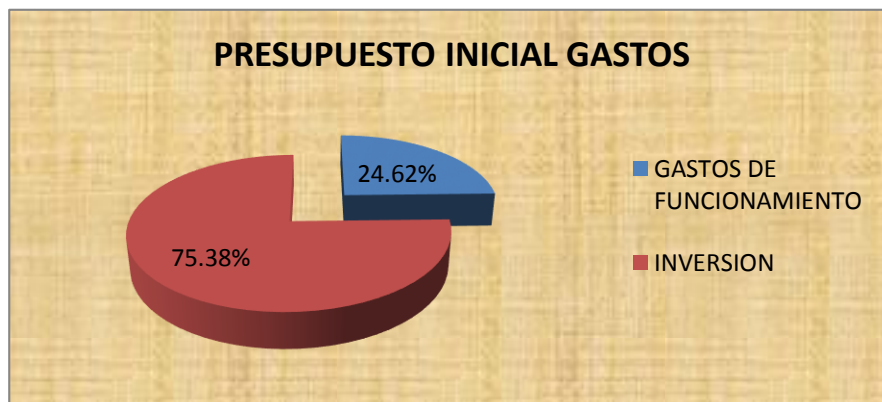
2.2 ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS

El presupuesto de Gastos del Municipio de Lérída para la vigencia fiscal 2015 fue aprobado en la cuantía de **\$13.605.184.455.00**), presentó adiciones presupuestales por \$9.053.912.824.00 y reducciones por \$18.824.950.00, para un presupuesto definitivo a Diciembre 31 de 2015 de **\$22.640.272.329.00**.

PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO
\$13.605.184.455.00	\$9.053.912.824,00	\$18.824.950.00	\$22.640.272.329.00

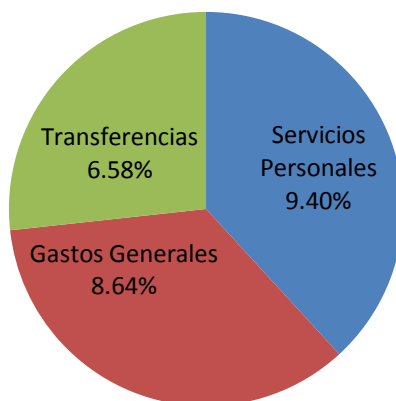
PRESUPUESTO INICIAL

El presupuesto de Gastos aprobado para la vigencia 2015 del Municipio de Lérída Tolima, fue de \$13.605 millones, de los cuales \$3.349 millones correspondieron a Gastos de funcionamiento, es decir un 24.62% y \$10.256 millones a Gastos de Inversión, con un 75.38%. Ver gráfico.

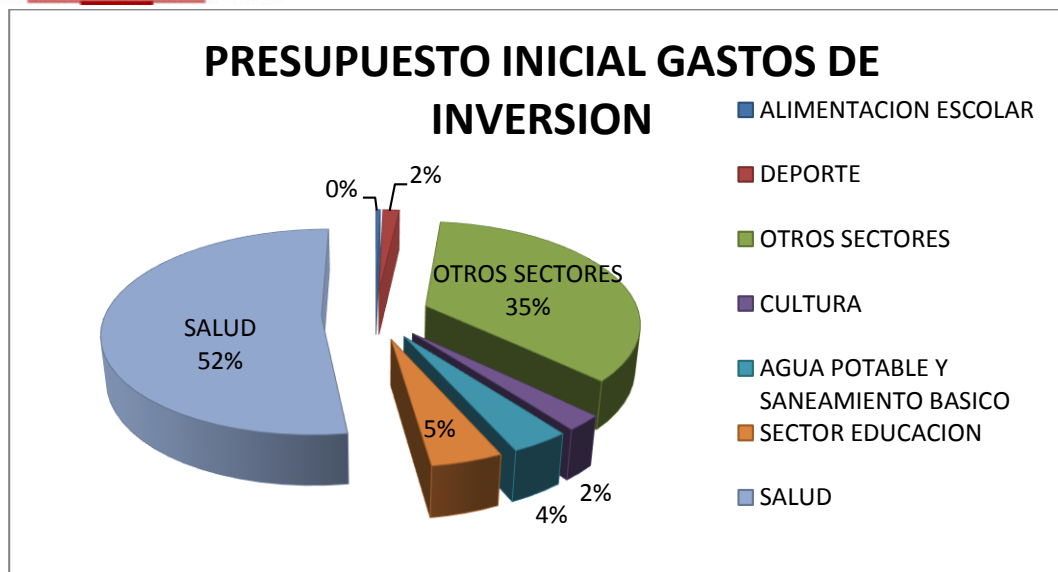


Los Gastos de Funcionamiento se subdividieron en Servicios Personales con \$3.349 millones, es decir con un **9.40%**, Transferencias con \$895 millones, y un **6.58%** y Gastos Generales con \$1.174 millones con un **8.64%**, para un total de 24.62%.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO



Los Gastos de inversión se Clasificaron en: Alimentación escolar 1%, Deporte 2%, Grupos Vulnerables 2%, Cultura 3%, Agua Potable 5%, Sector Educación 6%, Otros Sectores 12% y Fondo Local de Salud 69%. Ver gráfico...



De la ejecución presupuestal, se pudo observar que la mayor inversión se destinó al sector Salud, con un 52.26% equivalentes a \$7.109 millones, seguidos de Otros sectores, los cuales presentaron una inversión del 35%, equivalentes a \$4.811 millones; Sector Educación con un 4.44%, equivalentes a \$604 millones, Saneamiento Básico con un 3.70%, equivalentes a \$503 millones, Sector Arte y Cultura con un 2.40% equivalentes a \$326 millones, sector Deporte con un 2%, equivalentes a \$197 millones.

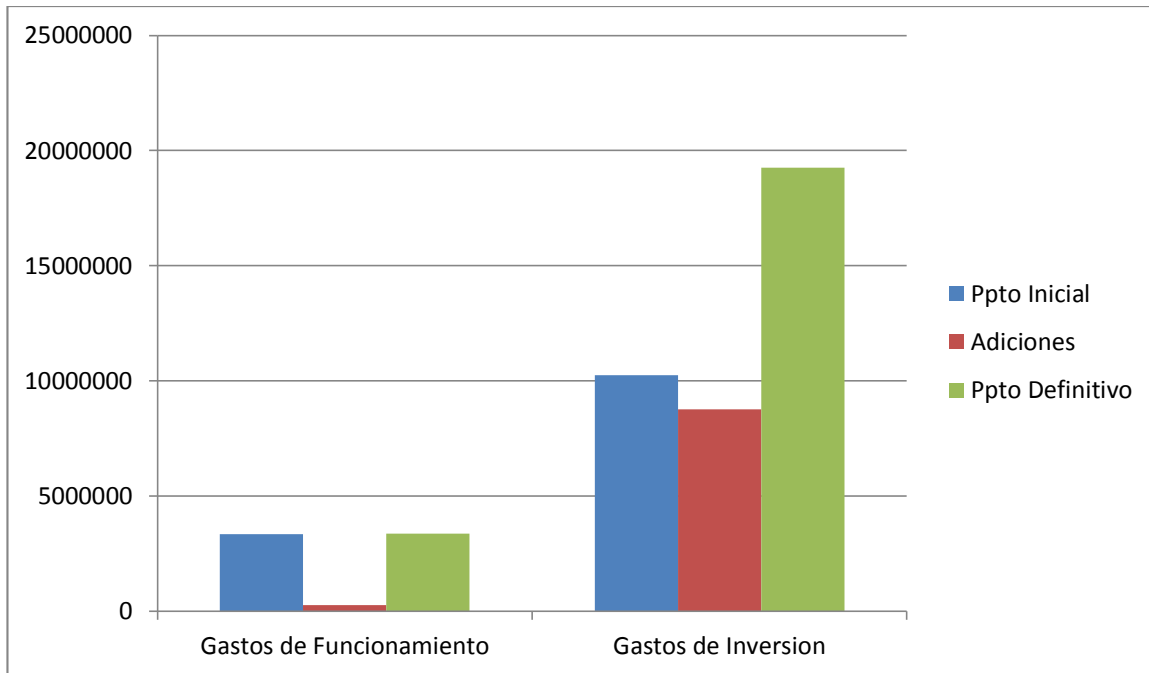
MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE GASTOS - ADICIONES

El presupuesto de gastos del Municipio de Lérída de la vigencia 2015, presentó Adiciones presupuestales en la suma de \$9.035 millones y reducciones en la suma de \$18 millones y traslados presupuestales en la suma de \$1.761 millones, para un presupuesto definitivo de \$22.640 millones.

MODIFICACIONES GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

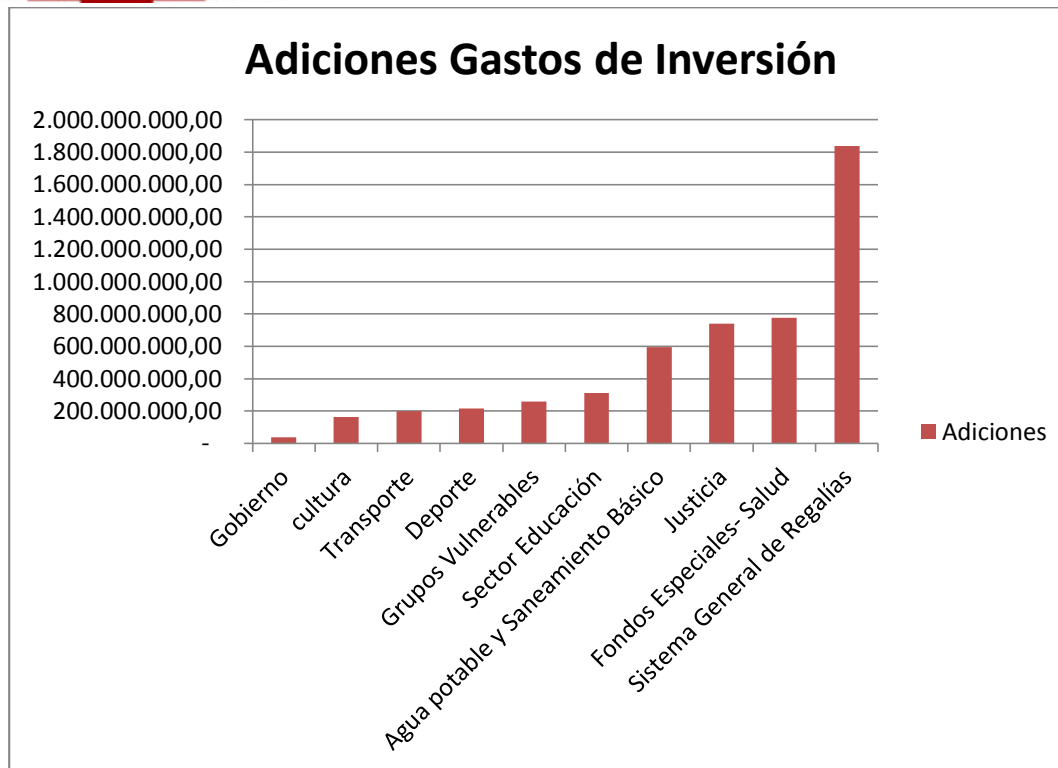
Los Gastos de funcionamiento se incrementaron en un 7.89%, es decir la suma de \$264 millones y los gastos de Inversión en un 85.52%, equivalentes a \$8.770 millones con relación al presupuesto inicial.

Descripción	Presupto Inicial	Modificación		Traslados		Presupto Definitivo
		Adición	Reducción	Creditos	Contracreditos	
GASTOS	13,605,184,455	9,053,912,824	18,824,950	1,761,240,218	1,761,240,218	22,640,272,329



MODIFICACIONES GASTOS DE INVERSION

Los Gastos de inversión que presentaron más modificaciones (Adiciones) en la vigencia 2015, fueron: Sector Educación \$310 millones, Agua potable y Saneamiento básico \$595 millones, Deporte \$217 millones, Cultura \$163 millones, otros sectores \$3.615 millones entre ellos: (Sector Transporte \$199 millones, Grupos vulnerables \$256 millones, Sector Gobierno \$38, Sector Justicia \$739 millones, Fondos Especiales (salud) \$775 millones y Sistema General de Regalías \$1.838 millones.



GASTOS EJECUTADOS

A Diciembre 31 de 2015, el Municipio de Lérida comprometió gastos por la suma de \$21.323 millones, distribuidos entre Gastos de Funcionamiento por \$3.247 millones equivalentes al 15.23% e Inversión en la suma de \$18.076 millones equivalentes al 84.77%.

De los Gastos de Funcionamiento se observó que el total comprometido fue del 96.23%, los compromisos mayores se presentaron en los Gastos de Personal \$1.215 millones, seguidos de Gastos Generales en \$1.102 millones y las Transferencias por \$929 millones.

De los Gastos de Inversión se observó que el total comprometido fue del 93.82%, la mayor inversión se realizó en el sector Salud con la suma de \$7.121 millones, seguida de Educación con \$883 millones, Agua Potable y Saneamiento Básico con \$1.374 millones, Deporte con \$551 millones, Cultura con \$321 millones, otros Sectores con \$4.581 millones, Sistema General de Regalías \$1.837 millones entre otros.

COMPARATIVO DE GASTOS COMPROMETIDOS 2014 – 2015

CONCEPTO	PRESUPUESTO 2014 TOTAL COMPROMETIDO	PRESUPUESTO 2015 TOTAL COMPROMETIDO	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
TOTAL	16,376,194,409	21,323,333,230	4,947,138,821	30.21%
GASTOS DE PERSONAL	1,193,696,364	1,215,575,407	21,879,043	1.83%
GASTOS GENERALES	815,721,399	1,102,452,457	286,731,058	35.15%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2,191,635,426	929,068,049	(1,262,567,377)	-57.61%
DEUDA PUBLICA	-	99,486,327	99,486,327	0.00%
INVERSION	12,175,141,220	17,976,750,990	5,801,609,770	47.65%

De lo anterior se pudo observar que la ejecución del presupuesto de la vigencia 2015 tuvo un crecimiento del 30.21% con relación al año anterior, siendo más representativo el incremento en los Gastos Generales en un 35.15% y los Gastos de Inversión con el 47.65%, igualmente se resalta la disminución en las Transferencias Corrientes en un 57.61%.

CAPITULO 3

VIABILIDAD FINANCIERA

El Municipio de Lérída 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**

Departamento	TOLIMA
Nombre Municipio o Departamento	210873408 - LÉRIDA
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)
1.1.01.01.34	Circulación y Tránsito por Transporte Público	20.206
1.1.01.01.40	Predial Unificado	1.098.276
1.1.01.02.39	Industria y Comercio	840.644
1.1.01.02.45	Avisos y Tableros	87.280
1.1.01.02.47	Publicidad Exterior Visual	407
1.1.01.02.53	Impuesto de Ocupación de Vías	5.796
1.1.01.02.61.01	Sobretasa Consumo Gasolina Motor Libre Destinación	474.529
1.1.01.02.65	Alumbrado Público	773.604
1.1.01.02.69	Registro de Marcas y Herretes	1.244
1.1.02.01.01.09	Plaza de Mercado	23.795
1.1.02.01.01.17	Licencias y Patentes de Funcionamiento	44.233
1.1.02.01.01.19	Expedición de Certificados y Paz y Salvos	11.575
1.1.02.01.01.33	Almotacen	5.957
1.1.02.01.01.98	Otras Tasas	17.119
1.1.02.01.03.98	Otras Multas y Sanciones	621
1.1.02.02.01.01.01.01	Sistema General de Participaciones Propósito General Libre Destinación	805.012
	TOTAL ICLD	4.210.298

TOTAL ICLD NETO*		4.210.298
Gastos de Funcionamiento Neto (GF)		
Concepto	Descripción	Ejecución (Miles de Pesos)
2.1.03	Transferencias Corrientes	1.054.847
2.1.02	Gastos Generales	308.477
2.1.01	Gastos de Personal	1.117.906
Total Gastos Funcionamiento Neto		2.481.230
Indicador Ley 617/00 (GF/ICLD)		58,93%
Límite del Gasto (-) Indicador Ley 617/00 (GF/ICLD)		21,07%

Información tomada de la página de la Contraloría General de la República

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 Lérída **CUMPLE** con el indicador de ley 617 de 2000, toda vez que los Gastos de funcionamiento para la vigencia fiscal 2015 fueron del **58.93%** 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 \$147 millones, de los cuales \$101 millones correspondieron a honorarios de Concejales y \$45 millones para gastos de funcionamiento, con ello el Municipio de Lérída 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 \$63.154.000.00

Concepto	Presupuesto Inicial	Adiciones	Presupuesto Definitivo	Total Comprometido
Gastos Funcionamiento	\$45.988.467	0	\$45.988.467	\$44.416.276
Honorarios Concejales	\$101.611.533	0	\$101.611.533	\$91.129.090

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. Para el Municipio de Lérída que se encuentra clasificado en Sexta Categoría, los gastos no podrán 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 inicialmente a la personería Municipal la suma de \$92 millones y presentó adiciones presupuestales en la suma de \$4 millones para un presupuesto definitivo de \$96 millones, equivalentes a 150 SMMV, ver tabla.

Presupuesto Inicial	Adiciones	Presupuesto Definitivo	Total Comprometido
\$92.400.000	\$4.252.500	\$96.652.500	\$96.652.500

CAPITULO 4 RESULTADO ANALISIS

4.1 RESULTADO DEL ANALISIS INDICADOR LEY 617 DE 2000

Como resultado de la evaluación realizada por La Contraloría Departamental del Tolima, se estableció que el Municipio de Lérída Tolima, ha venido cumpliendo con el indicador de ley 617 de 2000 en las últimas dos vigencias y el indicador de Gastos de Funcionamiento se redujo en un 7.47% en relación a la vigencia 2014 como se evidencia a continuación:

EVALUACIÓN DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO		
ADMINISTRACIÓN CENTRAL		
MUNICIPIO DE LERIDA		
	VIGENCIA 2014	VIGENCIA 2015
DETALLE	VALOR	VALOR
ICLD	\$4,319,299	\$4,210,298
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO BASE PARA EL INDICADOR	\$2,868,040	\$2,481,230
LÍMITE DE GASTOS % GF/ICLD	80.00%	80,00%
INDICADOR DE GF/ICLD	66.40%	58,93%

4.2 RESULTADO ANALISIS PRESUPUESTAL

Una vez analizada la información presupuestal del municipio de Lérída Tolima a Diciembre 31 de 2015, se evidenció que el ente Territorial, presentó Deficit presupuestal en la suma de \$1.303.539.607.00, toda vez que el Total de los Gastos comprometidos, fueron mayores a los ingresos efectivamente recaudados. Ver Tabla.

INGRESOS EFFECTIVAMENTE RECAUDADOS	GASTOS EFFECTIVAMENTE COMPROMETIDOS	DEFICIT O SUPERAVIT PRESUPUESTAL
\$20.019.793.623	\$21.323.333.230	(\$1.303.539.607)

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.

RECOMENDACIONES

Se recomienda hacer una mejor planeación, una mayor racionalización del Gasto, fortalecer el recaudo y el cobro coactivo y reducir los gastos de funcionamiento, con el fin de mejorar indicadores y mostrar una mejor eficiencia fiscal.