**INFORME FISCAL Y FINANCIERO**

**MUNICIPIO DE SAN SEBASTIAN DE MARIQUITA**

**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**

# APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO

El presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Gastos de la vigencia 2015 del Municipio de San Sebastián de Mariquita, fue aprobado por el Concejo Municipal mediante Acuerdo No. 013 del 1 de Diciembre de 2014 y liquidado por el Alcalde Municipal mediante Decreto número 251 del 10 de Diciembre de 2014, en la suma de **VEINTICINCO MIL QUINIENTOS OCHENTA Y NUEVE MILLONES TRESCIENTOS NOVENTA MIL SETENTA Y SEIS PESOS M/CTE ($25.589.390.076.oo).**

**CAPITULO 2**

1. **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.

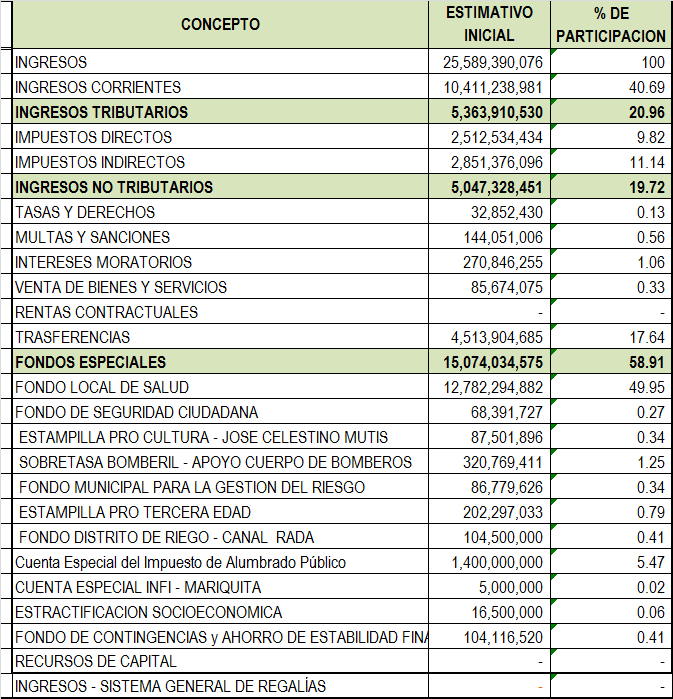
* 1. **ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS**

El presupuesto de Ingresos del Municipio de San Sebastián de Mariquita para la vigencia fiscal 2015 fue aprobado en la cuantía de **$25.589.390.076.oo,** presentó adiciones presupuestales por **$13.975.578.735.oo** y reducciones por **$494.062.383.oo**, para un presupuesto definitivo a Diciembre 31 de 2015 de **$39.070.906.428.oo.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| PRESUPUESTO INICIAL | ADICIONES | REDUCCIONES | PRESUPUESTO DEFINITIVO |
| $25.589.390.076.oo | $13.975.578.735.oo | $494.062.383.oo | $39.070.906.428.oo |

Información tomada de la ejecución presupuestal del Municipio vigencia 2015

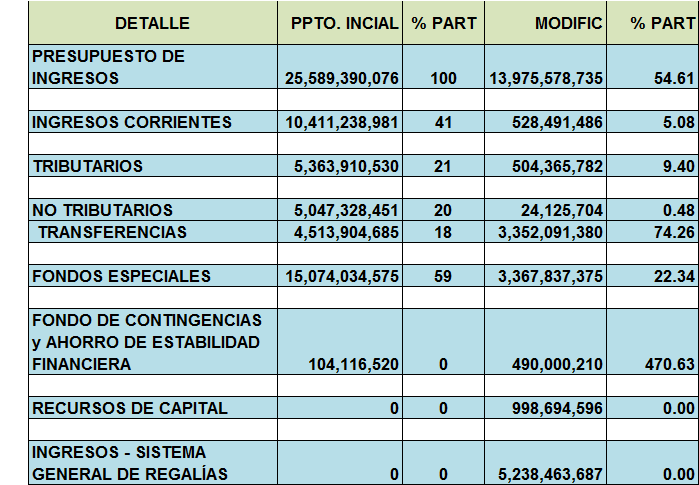
**PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS**

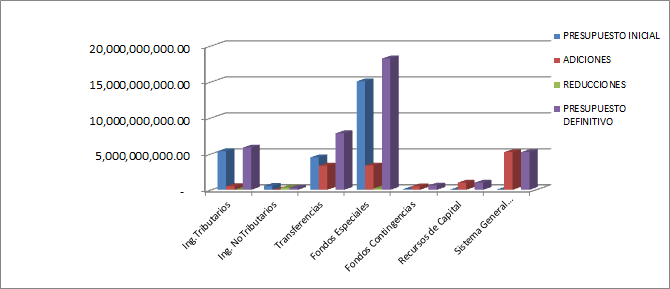


El presupuesto Inicial de ingresos se dividió en: Ingresos Tributarios con el 20.96%, equivalentes a $5.363 millones, Ingresos no Tributarios con el 19.72% equivalentes a $5.047 millones y Fondos especiales con un 58.91%, equivalentes $15.074 millones.

**MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE INGRESOS (ADICIONES)**

El presupuesto de ingresos del Municipio de San Sebastián de Mariquita fue adicionado en un 54.61%, equivalentes a $13.975 millones y las principales modificaciones se realizaron en los Ingresos Tributarios en la suma de $504 millones, Ingresos No tributarios en la suma de $24 millones, Transferencias en la suma de $3.352 millones, fondos especiales en la suma de $3.367 millones, Fondo de Contingencias $490 millones, Recursos de Capital en la suma de $998 millones y el Sistema General de Regalías en la suma de $5.238 millones. Ver tabla.



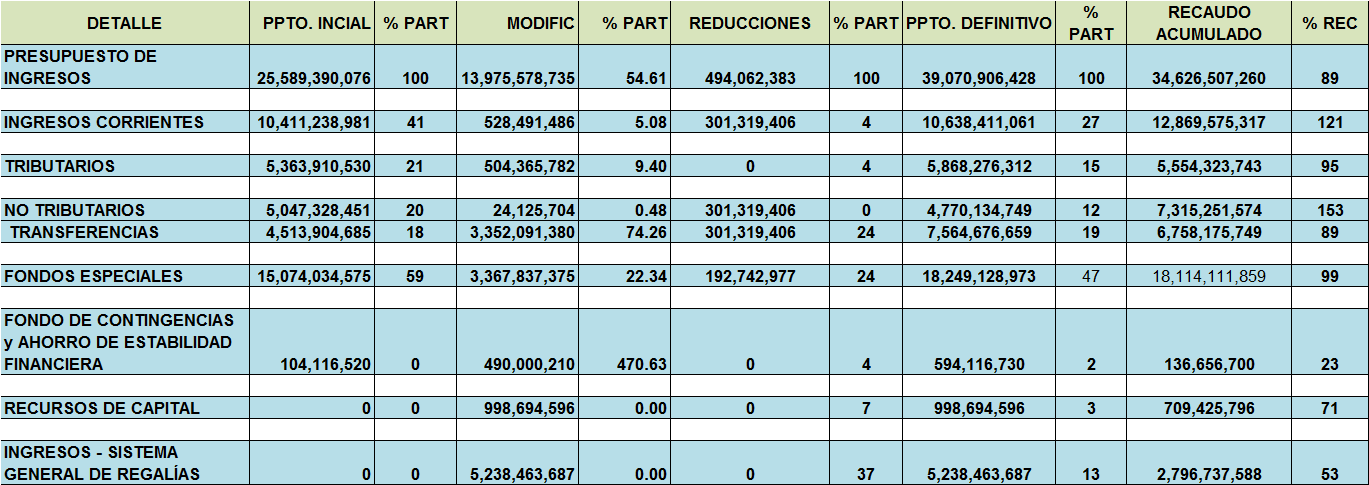


**FUENTES DE FINANCIACION PRESUPUESTO**

Las principales fuentes que financiaron el presupuesto del Municipio de San Sebastián de Mariquita fueron: Ingresos –tributarios con un 16.04%, No tributarios 1.61%, Transferencias 19.52%, Fondos Especiales 52.31%, Fondo de Contingencias 0.39%, Recursos de Capital 2.05% y Sistema General de Regalías 8.08%.

**COMPORTAMIENTO DEL RECAUDO:**

El presupuesto de ingresos definitivo del Municipio de San Sebastián de Mariquita a Diciembre 31 de 2015 fue de $39.070.906.428.oo, de los cuales se recaudó la suma de $34.626.507.260.oo equivalentes al 88.62%. De lo anterior se evidenció que el Municipio de San Sebastián de Mariquita no cumplió con la meta del Recaudo, toda vez que quedó pendiente por recaudar la suma de $4.444 millones, es decir el 11.38%, correspondientes al impuesto Predial, Avisos y Tableros, Multas, Intereses moratorios y Transferencias, evidenciándose con ello la falta de gestión para el recaudo. Ver tabla.



**2.2 ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS**

El presupuesto de Gastos del Municipio de San Sebastián de Mariquita para la vigencia fiscal 2015 fue aprobado en la cuantía de **$25.589.390.076.oo,** presentóadiciones presupuestales por $13.975.578.735.oo y reducciones por $494.062.383.oo, para un presupuesto definitivo a Diciembre 31 de 2015 de $39.070.906.428**.**oo

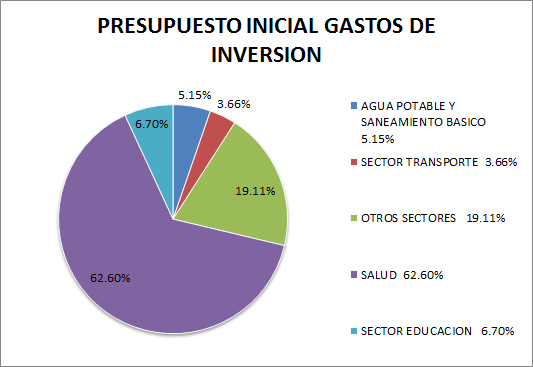
|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| PRESUPUESTO INICIAL | ADICIONES | REDUCCIONES | PRESUPUESTO DEFINITIVO |
| $25.589.390.076.oo | $13.975.578.735.oo | $494.062.383.oo | $39.070.906.428.oo |

**PRESUPUESTO INICIAL**

El presupuesto de Gastos aprobado para la vigencia 2015 del Municipio de San Sebastián de Mariquita, fue de $25.589 millones, de los cuales $4.371 millones correspondieron a Gastos de funcionamiento, es decir un 17.08%, Deuda Pública $800 millones con un 3.13% y Gastos de Inversión $20.417 millones con un 79.79%. Ver gráfico.

**Los Gastos de Funcionamiento** se subdividieron en Servicios Personales con $2.502 millones, es decir con un 57.25%, Transferencias $623 millones, con un 14.25%, Gastos Generales $841 millones con un 19.24%, Fondo de Contingencias $104 millones con un 2.38%, Gastos concejo Municipal $207 millones con un 4.76% y personería Municipal $92 millones con un 2.11%.

**Los Gastos de inversión** se Clasificaron en: Sector Salud 62.60%, Sector Justicia 0.29%, Sector Transporte 3.66%, Sector Educación 6.70%, Sector Medio Ambiente 0.48%, Sector Agropecuario 0.57%, Saneamiento Básico 5.15%, Sector vivienda 0.11%, Sector comunitario 0.10%, Sector Art y cultura 0.41%, Sector Deporte 0.47% y otros Sectores 19.11%, los sectores donde más hubo inversión fueron los siguientes:



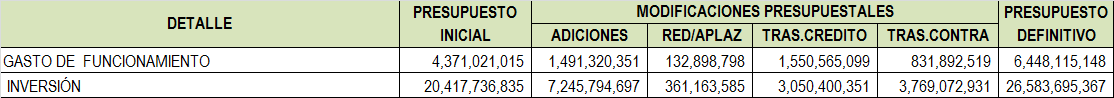
De la ejecución presupuestal, se pudo observar que la mayor inversión se destinó al sector Salud, con un 62.60% equivalentes a $12.782 millones, seguidos de Otros sectores, los cuales presentaron una inversión del 19.11%, equivalentes a $3.902 millones; Sector Educación con un 6.70%, equivalentes a $1.367 millones, Saneamiento Básico con un 5.15%, equivalentes a $1.051 millones y sector transporte con un 3.66%.

**MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE GASTOS - ADICIONES**

El presupuesto de gastos del Municipio de San Sebastián de Mariquita de la vigencia 2015, presentó Adiciones presupuestales en la suma de $13.975 millones y reducciones en la suma de $494 millones y traslados presupuestales en la suma de $4.782 millones, para un presupuesto definitivo de $39.070 millones.

**MODIFICACIONES GASTOS DE FUNCIONAMIENTO**

Los Gastos de funcionamiento se incrementaron en un 34.12%, es decir la suma de $1.491 millones y los gastos de Inversión en un 35.49%, equivalentes a $7.245 millones con relación al presupuesto inicial.

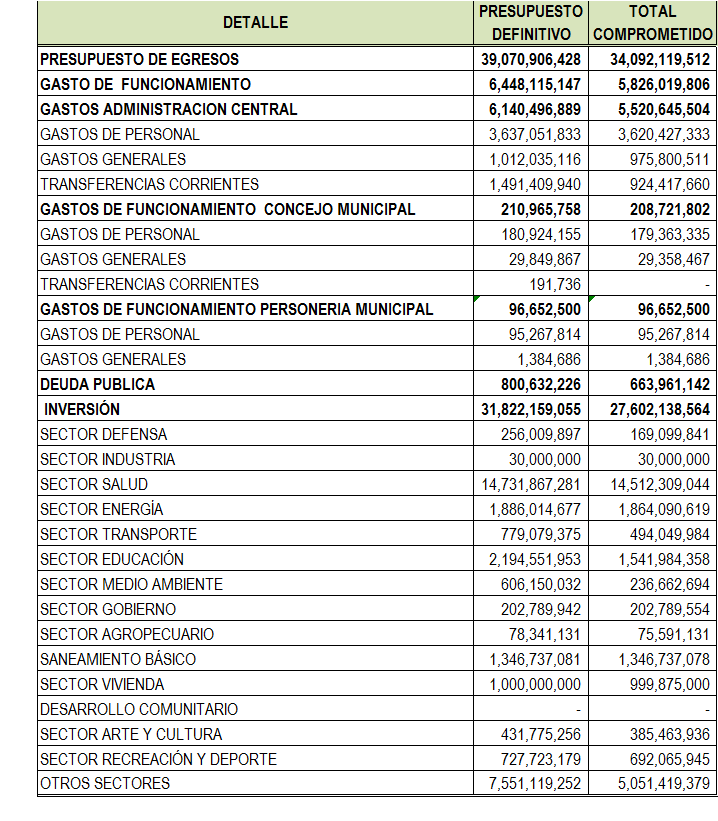


**MODIFICACIONES GASTOS DE INVERSION**

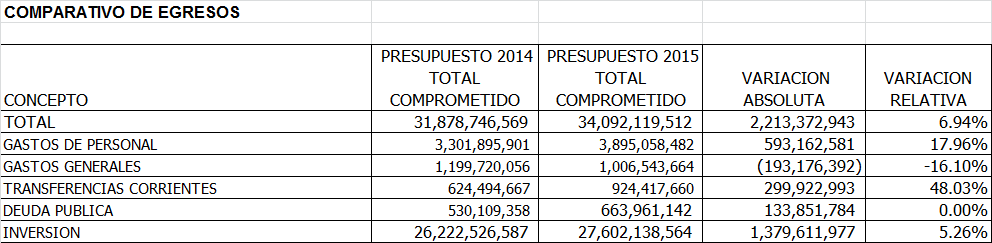
Los Gastos de inversión que presentaron más modificaciones (Adiciones) en la vigencia 2015, fueron: Fondo Local de Salud $2.095 millones, Fondo Local de seguridad $79 millones, Estampilla Pro Cultura $89 millones, Estampilla Pro Tercera Edad $577 millones, Transferencias de alumbrado público $486 millones, Otras Inversiones $2.998 millones, Sistema General de participaciones $839 millones, Inversiones Sistema General de Regalías $5.238 millones.

**GASTOS EJECUTADOS**

A Diciembre 31 de 2015, el Municipio de San Sebastián de Mariquita comprometió gastos por la suma de $34.092 millones, distribuidos entre Gastos de Funcionamiento por $5.826 millones equivalentes al 17.09% e Inversión en la suma de $24.701 millones equivalentes al 72.45%. ver tabla.



**COMPARATIVO DE GASTOS COMPROMETIDOS 2014 – 2015**



De lo anterior se pudo observar que la ejecución del presupuesto de la vigencia 2015 tuvo un crecimiento del 6.94% con relación al año anterior, siendo más representativo el incremento en las Transferencias Corrientes con el 48.03%, los Gastos de Personal en un 17.96% y los Gastos de Inversión con el 5.26%, igualmente se resalta la disminución en los Gastos Generales en un 16.10%.

**CAPITULO 3**

**VIABILDIAD FINANCIERA**

El Municipio de San Sebastián de Mariquita 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 | 214373443 - SAN SEBASTIAN DE MARIQUITA | | Vigencia | 2015 | | Categoría | Sexta | | Límite del Gasto | 80% | | Descripción sobre la Certificación | Procede la Certificación de la Entidad. | |

**Ingresos Corrientes de Libre Destinación (ICLD)**

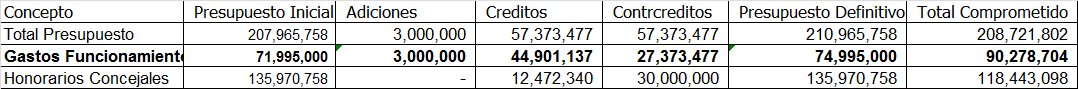
|  |
| --- |
|  |
| **Concepto** | **Descripción** | **Ejecución (Miles de Pesos)** |
| 1.1.01.01.34 | Circulación y Tránsito por Transporte Público | 2.562 |
| 1.1.01.01.40 | Predial Unificado | 2.251.470 |
| 1.1.01.02.39 | Industria y Comercio | 1.340.016 |
| 1.1.01.02.45 | Avisos y Tableros | 238.224 |
| 1.1.01.02.49 | Delineación y Urbanismo | 63.019 |
| 1.1.01.02.51.01 | Espectaculos Públicos Libre Destinación | 300 |
| 1.1.01.02.61.01 | Sobretasa Consumo Gasolina Motor Libre Destinación | 1.299.568 |
| 1.1.01.02.98 | Otros Impuestos Indirectos | 753 |
| 1.1.02.01.01.01 | Tránsito y Transporte | 133.831 |
| 1.1.02.01.01.19 | Expedición de Certificados y Paz y Salvos | 0 |
| 1.1.02.01.01.39 | Arrendamientos | 5.110 |
| 1.1.02.01.03.15 | Intereses moratorios | 176.506 |
| 1.1.02.01.03.98 | Otras Multas y Sanciones | 4.138 |
| 1.1.02.02.01.01.01.01 | Sistema General de Participaciones Propósito General Libre Destinación | 851.834 |
| 1.1.02.02.01.01.01.98 | Otras Transferencias del Nivel Central Nacional | 7.632 |
| 1.1.02.02.01.03.01.01 | De Vehículos Automotores | 53.078 |
|  | **TOTAL ICLD** | **6.428.041** |
|  | **TOTAL ICLD NETO\*** | **6.428.04** |
| **Gastos de Funcionamiento Neto (GF)**   |  | | --- | |  | | **Concepto** | **Descripción** | **Ejecución (Miles de Pesos)** | | 2.1.03 | Transferencias Corrientes | 465.110 | | 2.1.02 | Gastos Generales | 1.083.406 | | 2.1.01 | Gastos de Personal | 3.570.006 | |  | **Total Gastos Funcionamiento Neto** | **5.118.522** | | | | |
| |  |  | | --- | --- | | **Indicador Ley 617/00 (GF/ICLD)** | **79,63%** | | **Límite del Gasto ( - ) Indicador Ley 617/00 (GF/ICLD)** | **0,37%** | | | | |
|  | | | |
|  | | | |

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 San Sebastián de Mariquita CUMPLE con el indicador de ley 617 de 2000, toda vez que los Gastos de funcionamiento para la vigencia fiscal 2015 fueron del 79.63% 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 $207 millones, de los cuales $135 millones correspondieron a honorarios de Concejales y $72 millones para gastos de funcionamiento, con ello el Municipio de San Sebastián de Mariquita **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 $96.420.615.oo



**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 San Sebastián de Mariquita 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.oo

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.

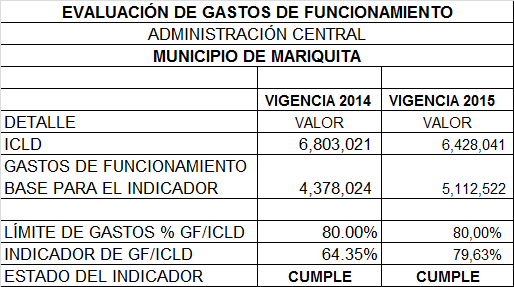


**CAPITULO 4**

**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 San Sebastián de Mariquita, ha venido cumpliendo con el indicador de ley 617 de 2000 en las últimas dos vigencias y el indicador de Gastos de Funcionamiento. Ver tabla.



A pesar que el ente Territorial ha venido cumpliendo con el indicador de Ley 617 de 2000, se observó que este se encuentra en riesgo de perder categoría y de adoptar un programa de Saneamiento Fiscal, toda vez que los ingresos corrientes disminuyeron en un 5.51% y los gastos de funcionamiento aumentaron en un 16.78%, igualmente el indicador de Ley 617 de 2000 aumentó en un 23.74% con relación a la vigencia 2014.

**4.2 RESULTADO ANALISIS PRESUPUESTAL**

Una vez analizada la información presupuestal del municipio de San Sebastián de Mariquita a Diciembre 31 de 2015, se evidenció que el ente Territorial, presentó un Superávit presupuestal en la suma de $534.387.748.oo, toda vez que el Total de los Gastos comprometidos de la vigencia, fueron menores a los ingresos efectivamente recaudados. Ver Tabla.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| INGRESOS EFECTIVAMENTE RECAUDADOS | GASTOS EFECTIVAMENTE COMPROMETIDOS | DEFICIT O SUPERAVIT PRESUPUESTAL |
| $34.626.507.260 | $34.092.119.512 | $534.387.748 |

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.