

**INFORME FISCAL Y FINANCIERO  
MUNICIPIO DE COELLO  
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 Coello, 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 **DOCE MIL SEISCIENTOS UN MILLON DE PESOS M/CTE (\$12.601.000.000.00)**.

**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.

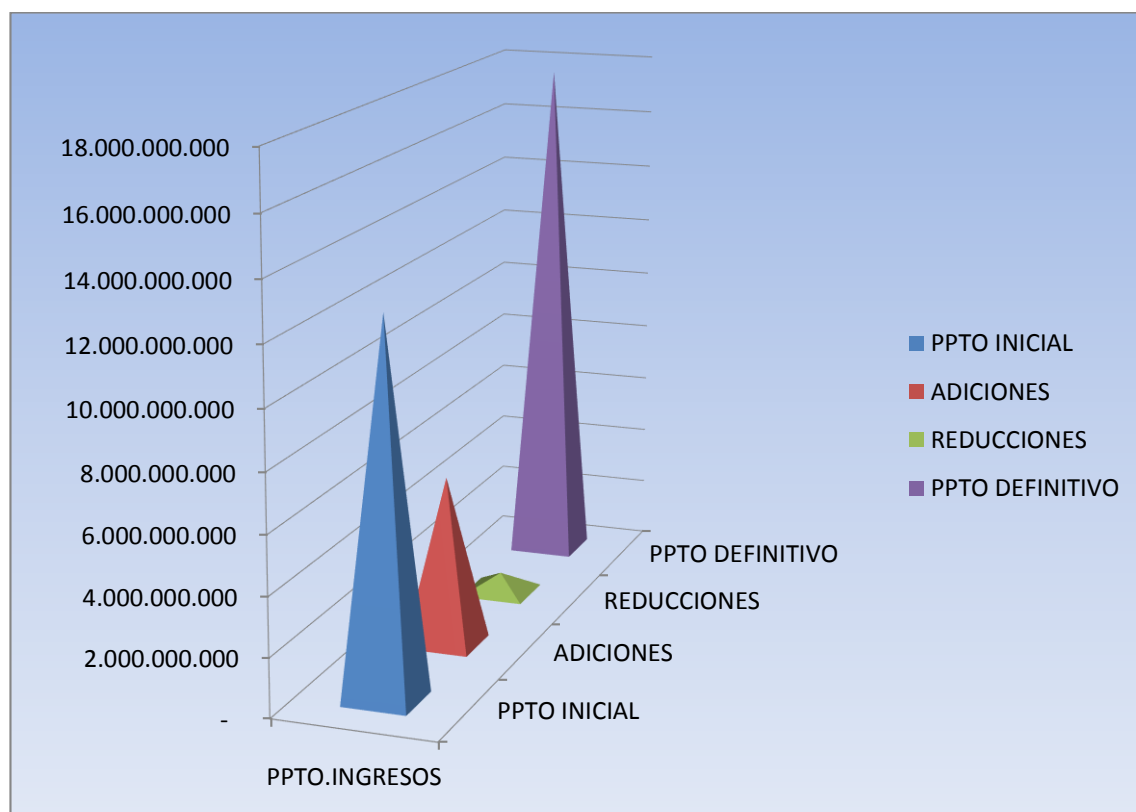
**2.1. ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS**

El presupuesto de Ingresos del Municipio de Coello para la vigencia fiscal 2015 fue aprobado en la cuantía de **\$12.601.000.000.00**, presentó adiciones presupuestales por

**\$5.761.075.127.00**, y reducciones por **\$671.895.905.00**, para un presupuesto definitivo a Diciembre 31 de 2015 de **\$17.690.179.222.00**.

PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO
\$12.601.000.000.00,	\$5.761.075.127.00	\$671.895.905.00	\$17.690.179.222.00

Información tomada de la ejecución presupuestal del Municipio vigencia 2015

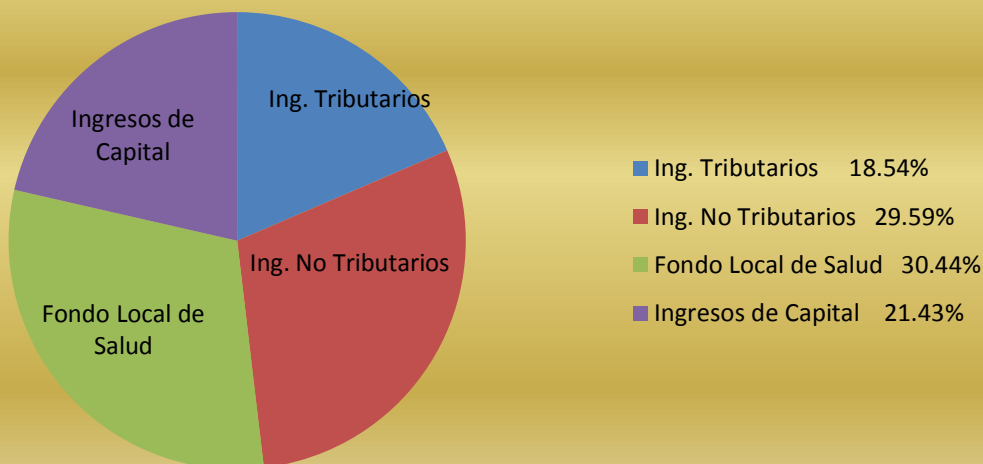


## PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS

DETALLE	PPTO. INICIAL	% PART
<b>PRESUPUESTO DE INGRESOS</b>	<b>12,601,000,000</b>	<b>100.00</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>9,901,000,000</b>	<b>78.57</b>
<b>TRIBUTARIOS</b>	<b>2,336,000,000</b>	<b>18.54</b>
DIRECTOS	220,000,000	1.75
INDIRECTOS	2,116,000,000	16.79
<b>NO TRIBUTARIOS</b>	<b>3,729,000,000</b>	<b>29.59</b>
TASAS Y DERECHOS	5,000,000	0.04
MULTAS Y SANCIONES	0	-
INTERESES MORATORIOS	50,000,000	0.40
RENTAS CONTRACTUALES	17,000,000	0.13
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>3,657,000,000</b>	<b>29.02</b>
TRANSFERENCIAS PARA FUNCIONAMIENTO	1,017,000,000	8.07
EDUCACION	380,000,000	3.02
PROPOSITO GRAL LIBRE INVERSION	1,455,000,000	11.55
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - ATENCIÓN INTEGRAL PARA LA ALIMENTACION ESCOLAR	0	-
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO RIVEREÑOS	45,000,000	0.36
	530,000,000	4.21
	230,000,000	1.83
<b>INGRESOS FONDO LOCAL DE SALUD</b>	<b>3,836,000,000</b>	<b>30.44</b>
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>2,700,000,000</b>	<b>21.43</b>
DESAHORRO FONPET	2,700,000,000	21.43

El presupuesto Inicial de ingresos se dividió en: Ingresos Tributarios con el 18.54%, equivalentes a \$2.336 millones, Ingresos no Tributarios con el 29.59% equivalente a \$3.729 millones, Ingresos Fondo Local de Salud \$3.836 millones con el 30.44% e Ingresos de Capital con un 21.43%, equivalentes a \$2.700 millones.

## PRESUPUESTO INICIAL



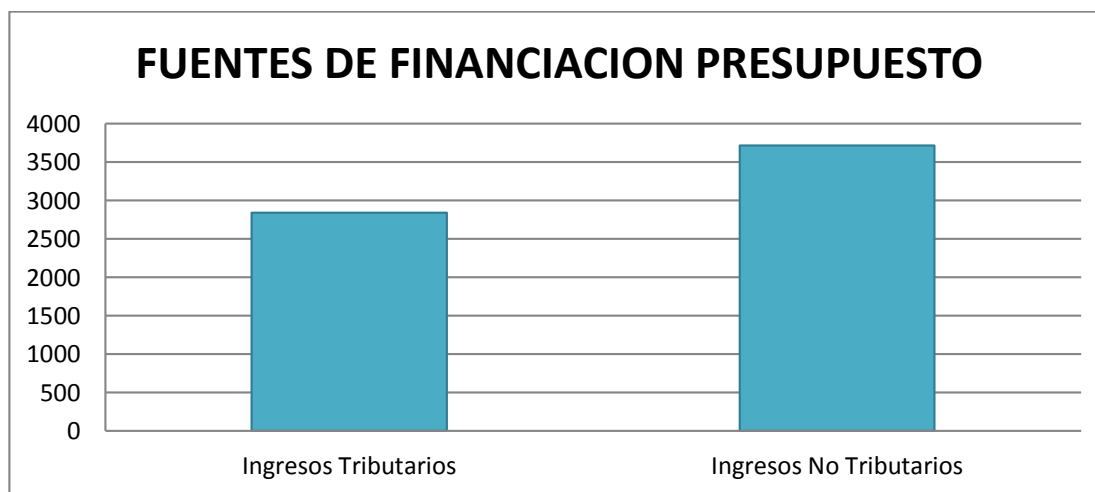
## MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE INGRESOS (ADICIONES)

El presupuesto de ingresos del Municipio de Coello fue adicionado en un 45.72% equivalentes a **\$5.761** millones y las principales modificaciones se realizaron en los Ingresos Tributarios en la suma de \$677 millones, Ingresos No tributarios en la suma de \$189 millones, Fondo local de Salud 415 millones, Recursos de Capital en la suma de \$1.997 millones, e Ingresos de Capital \$2.479 millones. Ver tabla.

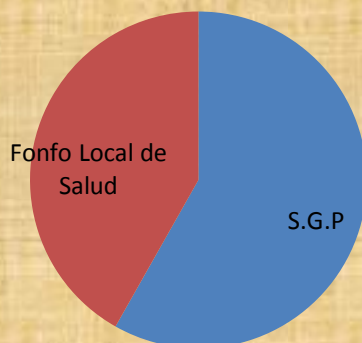
DETALLE	PPTO. INICIAL	% PART	MODIFIC	
			ADICION	% PART
PRESUPUESTO DE INGRESOS	12,601,000,000	100.00	5,761,075,127	45.72
INGRESOS CORRIENTES	9,901,000,000	78.57	1,283,726,803	12.97
TRIBUTARIOS	2,336,000,000	18.54	677,981,909	29.02
NO TRIBUTARIOS	3,729,000,000	29.59	189,827,871	5.09
INGRESOS FONDO LOCAL DE SALUD	3,836,000,000	30.44	415,917,023	10.84
INGRESOS DE CAPITAL	2,700,000,000	21.43	2,479,789,154	91.84
RECURSOS DE CAPITAL	0	-	1,997,559,170	-

## FUENTES DE FINANCIACION PRESUPUESTO

Las principales fuentes que financiaron el presupuesto del Municipio de Coello fueron los Ingresos Tributarios con \$2.845 millones, Ingresos No tributarios con \$3.715 millones, entre los que se encuentran los recursos del Sistema General de participaciones con \$3.579 millones e Ingresos del Fondo Local de Salud con \$2.571 millones.

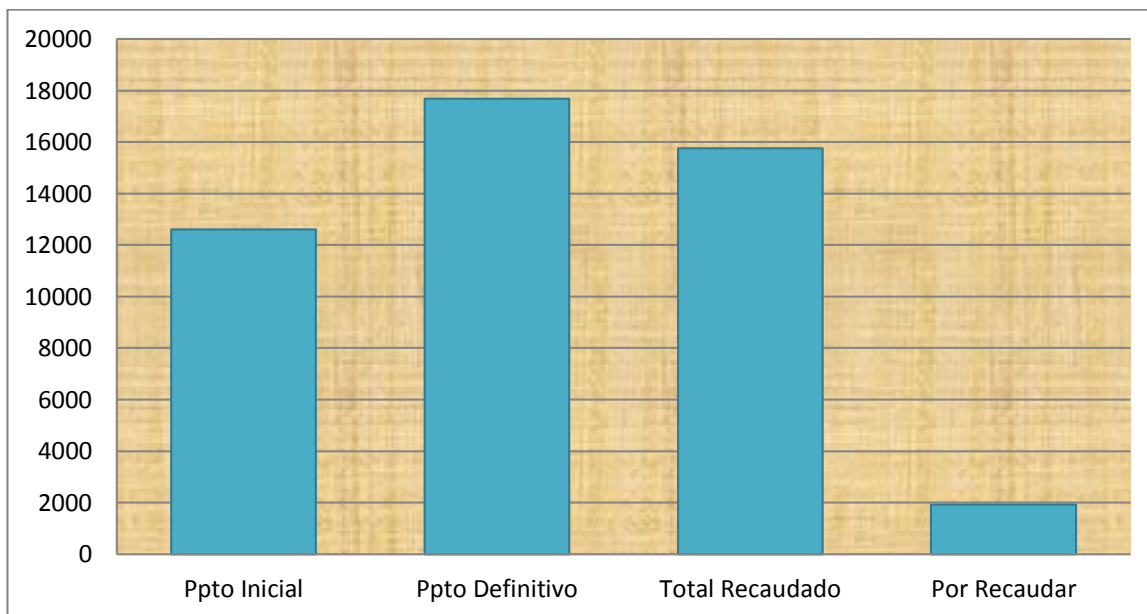


## INGRESOS NO TRIBUTARIOS



### COMPORTAMIENTO DEL RECAUDO:

El presupuesto de ingresos definitivo del Municipio de Coello a Diciembre 31 de 2015 fue de \$17.690.179.222.00, de los cuales se recaudó la suma de \$15.765.210.292.00, es decir, el recaudo fue del 89.12%, quedando pendiente por recaudar la suma de \$1.924 millones, correspondientes al Fondo Local de Salud.



## 2.2 ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS

El presupuesto de Gastos del Municipio de Coello para la vigencia fiscal 2015 fue aprobado en la cuantía de **\$12.601.000.000.00**, presentó adiciones presupuestales por **\$5.761.075.127.00**, y reducciones por **\$671.895.905.00**, para un presupuesto definitivo a Diciembre 31 de 2015 de **\$17.690.179.222.00**.

PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO
\$12.601.000.000.00,	\$5.761.075.127.00	\$671.895.905.00	\$17.690.179.222.00

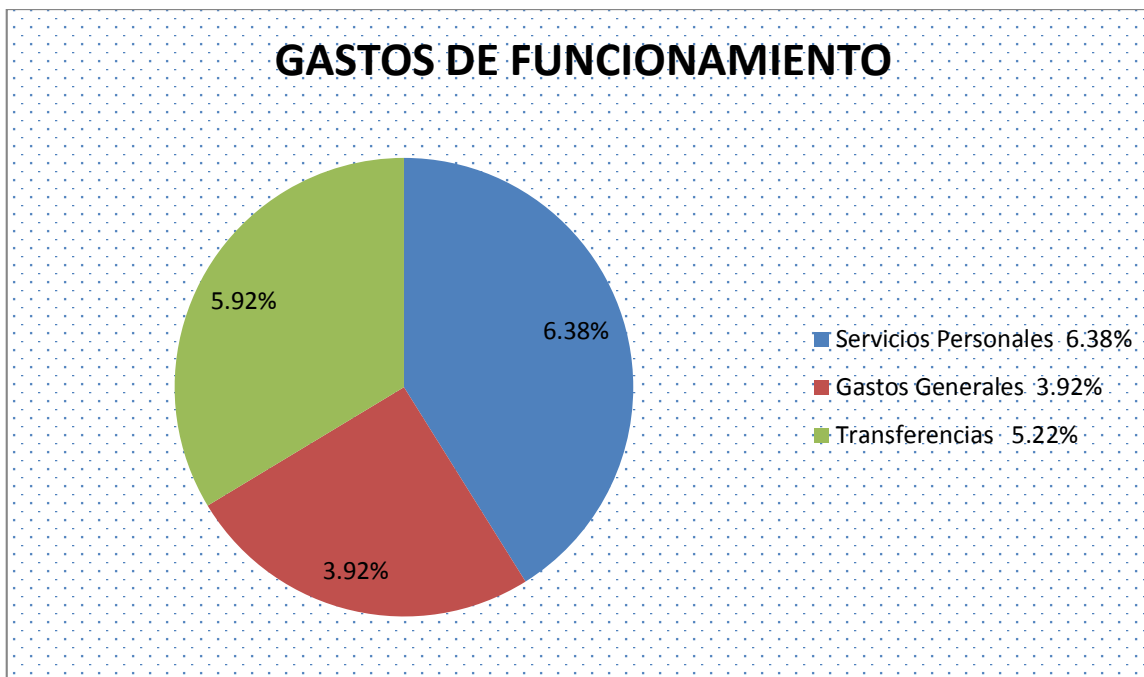
Información tomada de la ejecución presupuestal del Municipio vigencia 2015

### PRESUPUESTO INICIAL

El presupuesto de Gastos aprobado para la vigencia 2015 del Municipio de Coello, fue de \$12.601 millones, de los cuales \$1.956 millones correspondieron a Gastos de funcionamiento, es decir un 15.52%, Deuda Pública 493 millones con un 3.91% y Gastos de Inversión \$10.152 millones con un 80.57%. Ver gráfico.

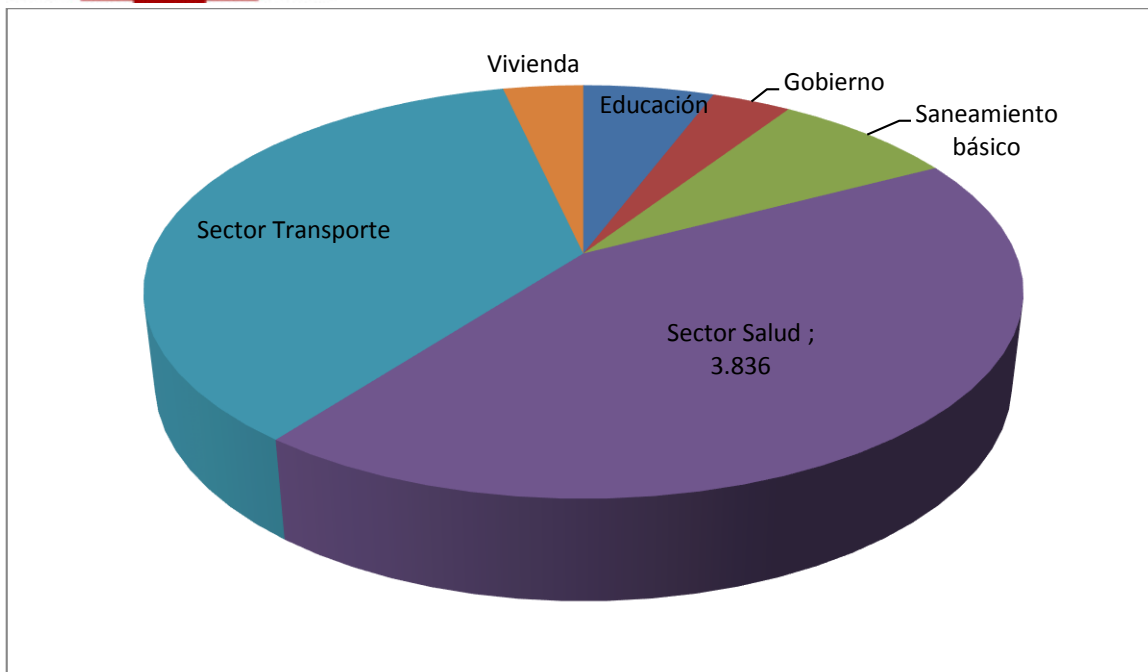


**Los Gastos de Funcionamiento** se subdividieron en Servicios Personales con \$804 millones, es decir con un 6.38%, Transferencias \$658 millones, con un 5.22%, Gastos Generales \$494 millones con un 3.92%.



**Los Gastos de inversión** se Clasificaron en: Sector Salud 30.44%, Sector Transporte con un 25.52%, Saneamiento básico 5.69%, Educación 4.07%, Vivienda 2.49%. Sector Gobierno 2.48% y otros sectores 3.02%





### **MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE GASTOS - ADICIONES**

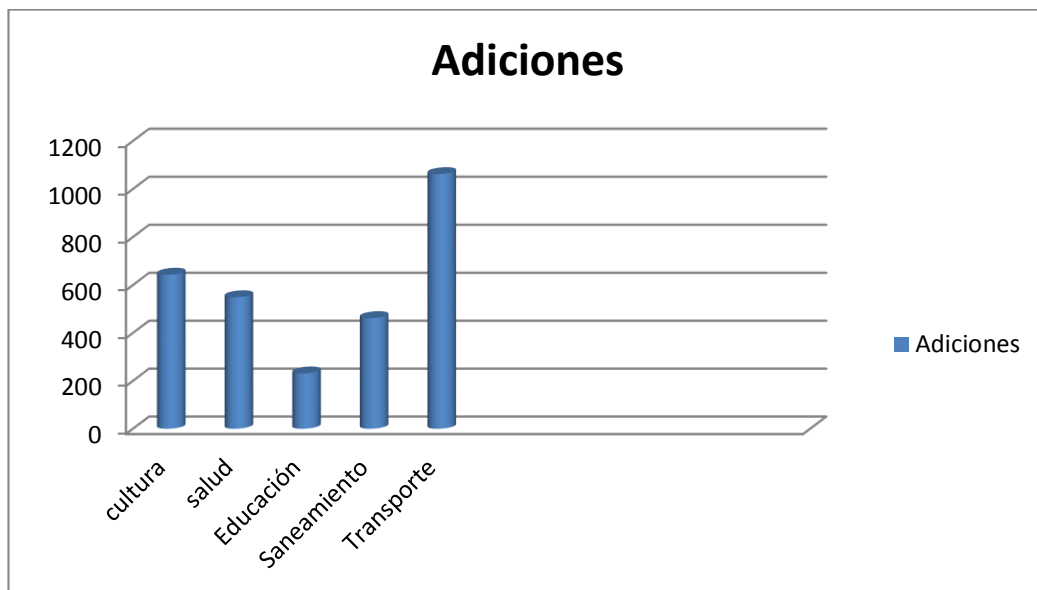
El presupuesto de gastos del Municipio Coello de la vigencia 2015, presentó Adiciones presupuestales en la suma de \$ 5.761 millones, reducciones en la suma de \$671 millones y traslados presupuestales en la suma de \$4.334 millones, para un presupuesto definitivo de \$17.690 millones.

### **MODIFICACIONES GASTOS DE FUNCIONAMIENTO E INVERSION**

Los Gastos de funcionamiento se incrementaron en un 0.23%, es decir la suma de \$4 millones y los gastos de Inversión en un 55.65%, equivalentes a \$5.649 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 Transporte \$1.062, Sector Salud \$549 millones, Arte y Cultura 643 millones, Saneamiento básico \$462 millones, Medio Ambiente \$307 millones y Educación 231 millones.



## GASTOS EJECUTADOS

A Diciembre 31 de 2015, el Municipio de Coello comprometió gastos por la suma de \$16.068 millones, distribuidos entre Gastos de Funcionamiento por \$1.927 millones, e Inversión en la suma de \$13.900 millones y deuda Pública 239 millones. Ver tabla.

DETALLE	PPTO DEFINITIVO	TOTAL COMPROMETIDO
<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS</b>	<b>17,690,179,222</b>	<b>16,068,363,499</b>
		17,690,179,222
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>1,960,635,062</b>	<b>1,927,974,072</b>
<b>DEUDA PUBLICA</b>	<b>425,456,160</b>	<b>239,489,049</b>
<b>INVERSION</b>	<b>15,304,087,999</b>	<b>13,900,900,378</b>

## CAPITULO 3

### VIABILIDAD FINANCIERA

El Municipio de Coello 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	210073200 - COELLO
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	425.251
1.1.01.02.39	Industria y Comercio	1.038.811
1.1.01.02.45	Avisos y Tableros	78.055
1.1.01.02.51.01	Espectaculos Públicos Libre Destinación	43
1.1.01.02.61.01	Sobretasa Consumo Gasolina Motor Libre Destinación	682.287
1.1.02.01.01.35	Tasa por Ocupación de Vías	83
1.1.02.01.01.39	Arrendamientos	8.449
1.1.02.01.01.41	Alquiler de Maquinaria y Equipo	4.736

1.1.02.01.01.98	Otras Tasas	36
1.1.02.01.03.15	Intereses moratorios	100.032
1.1.02.01.03.98	Otras Multas y Sanciones	23.256
1.1.02.02.01.01.01.01	Sistema General de Participaciones Propósito General Libre Destinación	1.091.930
1.1.02.02.01.03.01.01	De Vehículos Automotores	3.433
1.1.02.98.98	Otros Ingresos No Tributarios no especificados	19.393
	<b>TOTAL ICLD</b>	<b>3.475.795</b>
	<b>TOTAL ICLD NETO*</b>	<b>3.475.795</b>

**Gastos de Funcionamiento Neto (GF)**

Concepto	Descripción	Ejecución (Miles de Pesos)
2.1.01	Gastos de Personal	870.048
2.1.02	Gastos Generales	421.281
2.1.03	Transferencias Corrientes	386.000
	<b>Total Gastos Funcionamiento Neto</b>	<b>1.677.329</b>
<b>Indicador Ley 617/00 (GF/ICLD)</b>		<b>48,26%</b>
<b>Limite del Gasto ( - ) Indicador Ley 617/00 (GF/ICLD)</b>		<b>31,74%</b>

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 Coello **CUMPLE** con el indicador de ley 617 de 2000, toda vez que los Gastos de funcionamiento para la vigencia fiscal 2015 fueron del **48.26%** 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 \$130 millones, de los cuales \$82 millones correspondieron a honorarios de Concejales y \$48 millones para gastos de funcionamiento, por lo tanto el Municipio de COELLO **no cumple** 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 \$52.137.000.00.

## **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 **Coello** 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 **NO cumplió** con lo Establecido en la ley 617 de 2000, toda vez que le transfirió a la personería Municipal la suma de **\$97.567.000.oo**, cifra mayor a los 150 SMMV.

## **CAPITULO 4 RESULTADO ANALISIS**

### **4.1 RESULTADO ANALISIS PRESUPUESTAL**

Una vez analizada la información presupuestal del municipio de Coello a Diciembre 31 de 2015, se evidenció que el ente Territorial, presentó un **Déficit presupuestal** en la suma de \$303.153.206.55, 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
\$15.765.210.292.45	\$16.068.363.499.oo	-\$303.153.206.55

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.