

**INFORME FISCAL Y FINANCIERO  
MUNICIPIO DE CAJAMARCA  
VIGENCIA 2012  
(Pesos)**

**CAPITULO 1**

**APROBACION DEL PRESUPUESTO**

Mediante Acuerdo 010 del 2 de Diciembre de 2011 se aprobó el presupuesto de Rentas y Gastos para el Municipio y Mediante Decreto Número 079 del 23 de Diciembre de 2011 se liquida el presupuesto de Rentas e Ingresos y Gastos del Municipio de Cajamarca Tolima, para la vigencia fiscal del año 2012 por el valor de **NUEVE MIL CIENTO OCHENTA Y OCHO MILLONES NOVECIENTOS DIECISIETE MIL PESOS MCTE ( \$9.188,917,000,00) M/Cte**

**CAPITULO 2**

**EJECUCION DEL PRESUPUESTO**

**2.1. EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS**

DETALLE	PPTO. INCIAL	% PART	MODIFIC	% INCR	% PART	PPTO. DEFINITIVO
<b>PRESUPUESTO DE INGRESOS</b>	<b>9,188,917,000</b>	<b>100</b>	<b>4,508,550,372</b>	<b>49</b>	<b>100</b>	<b>13,697,467,372</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>9,188,417,000</b>	<b>100</b>	<b>3,111,784,415</b>	<b>34</b>	<b>69</b>	<b>12,300,201,415</b>
<b>TRIBUTARIOS</b>	<b>1,129,327,000</b>	<b>12</b>	<b>300,702,880</b>	<b>27</b>	<b>7</b>	<b>1,430,029,880</b>
DIRECTOS	382,393,000	4	227,247,871	59	1,428	609,640,871
INDIRECTOS	746,934,000	8	73,455,009	10	121	820,389,009
<b>NO TRIBUTARIOS</b>	<b>8,059,090,000</b>	<b>88</b>	<b>222,689,304</b>	<b>3</b>	<b>5</b>	<b>10,870,171,535</b>
TASAS Y DERECHOS	73,478,000	1	54,705,232	74	1	128,183,232
MULTAS Y SANCIONES	55,877,000	1	17,144,333	31	0	73,021,333
RENTAS CONTRACTUALES	33,068,000	0	0	0	0	33,068,000
OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	105,311,000	1	60,839,739	58	1	166,150,739
OTRAS TRANSFERENCIAS	32,112,000	0	90,000,000	280	0	122,112,000
<b>SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES</b>	<b>7,759,244,000</b>	<b>84</b>	<b>2,588,392,231</b>	<b>33</b>	<b>57</b>	<b>10,347,636,231</b>
FONDO LOCAL DE SALUD	4,806,415,000	52	1,294,843,431	27	29	6,101,258,431
EDUCACION	440,425,000	5	197,522,044	45	4	637,947,044
PROPOSITO GRAL LIBRE INVERSION	723,497,000	8	89,919,738	12	2	813,416,738
FORZOSA INVERSION	1,074,996,000	12	181,195,116	17	4	1,256,191,116
ALIMENTACION ESCOLAR	56,015,000	1	4,659,219	8	0	60,674,219
AGUA POTABLE Y SANEA. BASICO	657,896,000	7	-28,747,317	-4	-1	629,148,683
CONFINANCIACION	0	0	800,000,000	100	18	800,000,000
REGALIAS	0	0	49,000,000	100	1	49,000,000
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>500,000</b>	<b>0</b>	<b>1,396,765,957</b>	<b>0</b>	<b>31</b>	<b>1,397,265,957</b>
RENDIMIENTOS OPERACIONES FRAS	500,000	0	500,000	0	19	1,000,000
RECURSOS DEL CREDITO	0	0	850,000,000	0	19	850,000,000

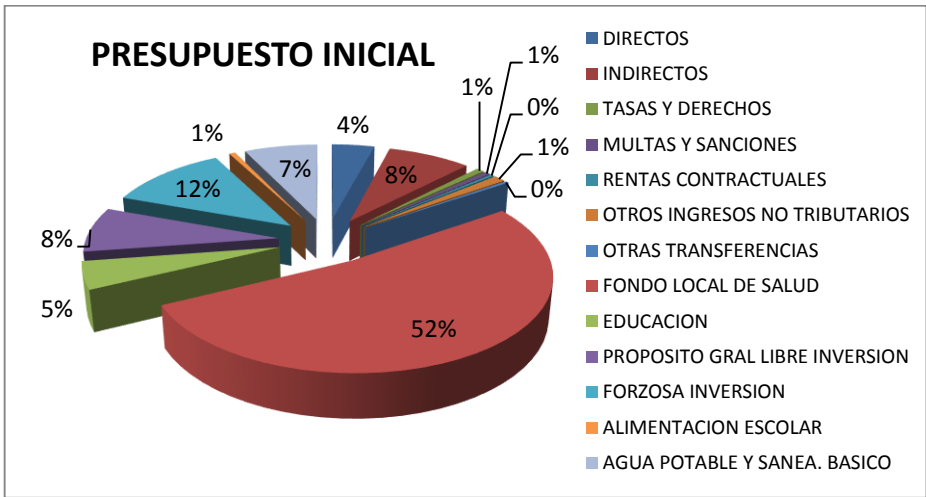
RECURSOS DEL BALANCE	0	0	546,265,957	0	12	546,265,957
----------------------	---	---	-------------	---	----	-------------

**PRESUPUESTO INICIAL**

Al analizar los componentes del presupuesto apropiado inicialmente, nos permite afirmar que en su totalidad corresponde a ingresos corrientes, donde los tributarios presentan la suma de \$1,129,327,000 con una participación del 12%, los no tributarios con un valor de \$8,059,090,000 equivale al 88% restante.

Dentro de los tributarios encontramos los Impuestos directos con \$382,393,000 representando el 4% y los indirectos representan el 8% restante en la suma de \$746,934,000

Los Ingresos no tributarios, calculados en el monto mencionado anteriormente, corresponden en su mayoría al Sistema General de Participaciones el cual le situaron la suma de \$7,759,244,000 que representa el 84% de participación, dentro de este rubro, las transferencias para Salud le asignaron la suma de \$4,806,415,000 correspondiente al 52%, así mismo, en cuanto al sector de Propósito General Forzosa Inversión se apropió la suma de \$1,074,996,000 representa el 12%, seguido del rubor Propósito General Libre Inversión con un valor de \$723,497,000 con un porcentaje de participación del 8%, Sector de Agua Potable y Saneamiento Básico con la suma de \$657,896,000 alcanzando un porcentaje de participación del 7%, finalmente con una participación del 5% aparece el sector Educación y con una apropiación inicial del \$440,425,000.



**MODIFICACIONES**

Durante el ejercicio fiscal se llevaron a cabo modificaciones netas por valor de \$4,508,550,372 generándose un incremento del 49% con respecto a lo proyectado inicialmente, para llegar a consolidar una apropiación definitiva de \$13,697,467,372. Del total modificado \$300,702,880 corresponden a Ingresos tributarios, \$222,689,304 a no tributarios y \$2,588,392,231 a transferencias del Sistema General de Participaciones, observando que las modificaciones al interior de estas se dieron para el Sector Salud presentando un aumento del 27% en la suma de \$1,294,843,431, así mismo el Sector Educación presento un incremento del 45% por un valor de \$197,522,044.

De otra parte, rubros como el de cofinanciación reflejan una adición de \$800.000.000 con una participación en el total de las modificaciones del 18%, y para los recursos de capital se adiciono el valor de \$1,396,765,957 con una participación del 31% con respecto al total de modificaciones

COMPORTAMIENTO DEL RECAUDO

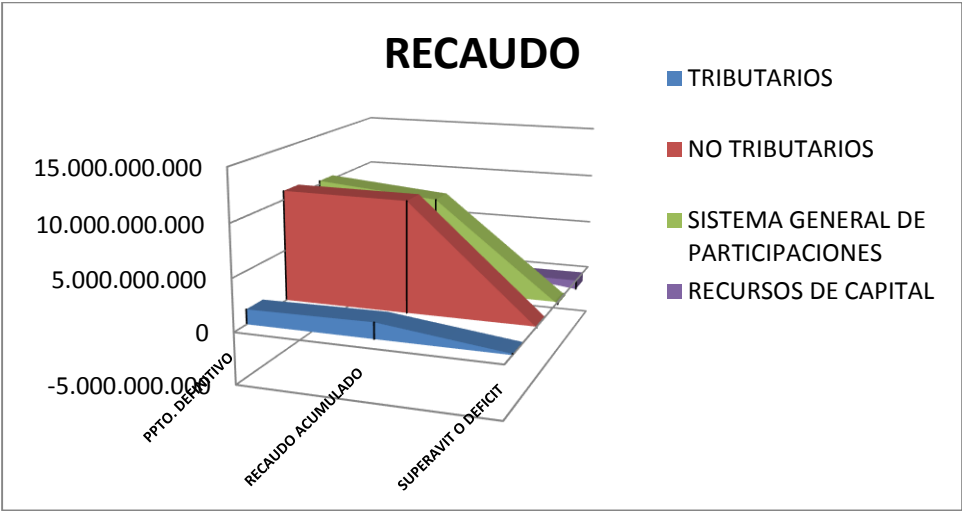
DETALLE	PPTO. DEFINITIVO	% PART	RECAUDO ACUMULADO	% REC	% PART	SUPERAVIT O DEFICIT
PRESUPUESTO DE INGRESOS	13,697,467,372	100	12,790,727,735	93	100	-906,739,637
INGRESOS CORRIENTES	12,300,201,415	90	12,323,212,463	100	96	23,011,048
TRIBUTARIOS	1,430,029,880	10	1,552,024,965	109	12	121,995,085
DIRECTOS	609,640,871	4	640,895,011	105	5	31,254,140
INDIRECTOS	820,389,009	6	911,129,954	111	7	90,740,945
NO TRIBUTARIOS	10,870,171,535	79	10,771,187,498	99	84	-98,984,037
TASAS Y DERECHOS	128,183,232	1	178,255,004	139	1	50,071,772
MULTAS Y SANCIONES	73,021,333	1	91,191,638	125	1	18,170,305
RENTAS CONTRACTUALES	33,068,000	0	33,126,993	100	0	58,993
OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	166,150,739	1	225,410,495	136	2	59,259,756
OTRAS TRANSFERENCIAS	122,112,000	1	127,119,768	0	1	5,007,768
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	10,347,636,231	76	9,267,083,600	90	72	-231,552,631
FONDO LOCAL DE SALUD	6,101,258,431	45	5,869,815,800	96	46	-231,442,631
EDUCACION	637,947,044	5	637,947,044	100	5	0
PROPOSITO GRAL LIBRE INVERSION	813,416,738	6	813,416,738	100	6	0
FORZOSA INVERSION	1,256,191,116	9	1,256,081,116	100	10	-110,000
ALIMENTACION ESCOLAR	60,674,219	0	60,674,219	100	0	0
AGUA POTABLE Y SANEA. BASICO	629,148,683	5	629,148,683	100	5	0
CONFINANCIACION	800,000,000	6	800,000,000	100	6	0
REGALIAS	49,000,000	0	49,000,000	100	0	0
RECURSOS DE CAPITAL	1,397,265,957	10	467,515,272	33	4	-929,750,685
RENDIMIENTOS OPERACIONES FRAS	1,000,000	6	2,221,972	0	0	1,221,972
RECURSOS DEL CREDITO	850,000,000	6	0	0	0	-850,000,000
RECURSOS DEL BALANCE	546,265,957	4	465,293,300	85	4	-80,972,657

La ejecución de ingresos a 31 de diciembre reporta un recaudo de \$12,790,727,735 equivalente a un nivel de ejecución del 93%, monto que no logró las metas esperadas reflejando un saldo por recaudar en la suma de \$-906,739,637, del monto recaudado los ingresos tributarios recaudaron el 109% y lograron una participación del 12 dentro del total recaudado, lo que demuestra una buena gestión en cuanto al recaudo de los recursos propios.

Las trasferencias del Sistema General de Participaciones se recaudaron en un 96% en la suma de \$9,267,083,600 y representan el 72% del total de los recaudos del municipio de Cajamarca, no obstante lo anterior, sectores como Educación, Agua Potable y Saneamiento

Básico, Propósito General tanto Forzosa Inversión como Libre Inversión y Alimentación Escolar presentan un nivel de recaudo del 100%, sin embargo el no alcanzar el 100% de recaudo en todas las transferencias lo motivo el sector Salud que alcanzo un 96%.

Finalmente, los Recursos de Capital tan solo alcanzaron un nivel de recaudo del 33%, para un valor de \$467,515,272.



2.2 EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

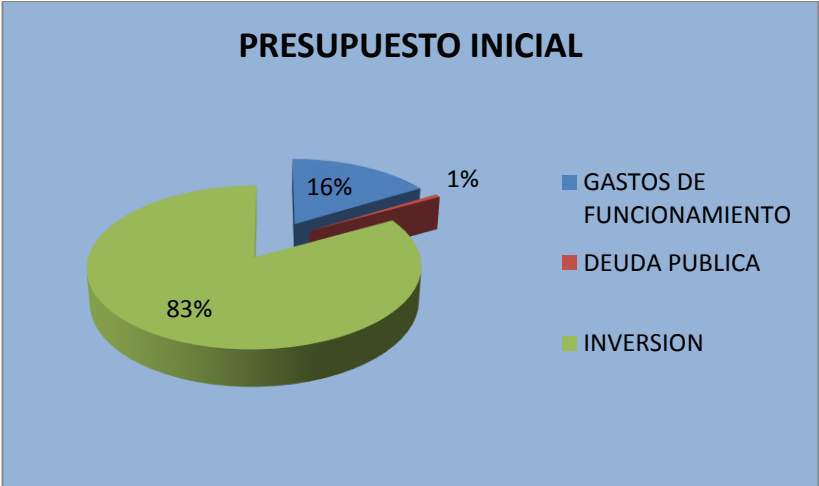
DETALLE	PPTO INICIAL	% PART	MODIFIC	% PART	% INCR	PPTO DEFINITIVO
<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS</b>	<b>9,188,917,000</b>	<b>100</b>	<b>4,502,666,743</b>	100	49	<b>13,691,583,743</b>
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>1,495,727,879</b>	<b>16</b>	<b>279,958,469</b>	6	19	<b>1,775,686,348</b>
SERVICIOS PERSONALES	607,706,089	7	66,603,988	1	11	674,310,077
GASTOS GENERALES	162,589,911	2	175,121,136	4	108	337,711,047
TRANSFERENCIAS	725,431,879	8	38,233,345	1	5	763,665,224
<b>DEUDA PUBLICA</b>	<b>60,000,000</b>	<b>1</b>	<b>850,000,000</b>	19	1,417	910,000,000
<b>INVERSION</b>	<b>7,633,189,121</b>	<b>83</b>	<b>3,372,708,274</b>	75	44	<b>11,005,897,395</b>
SECTOR SALUD	4,806,415,000	52	1,307,286,526	29	27	6,113,701,526
SECTOR JUSTICIA	33,000,000	0	-16,523,000	0	-50	16,477,000
SECTOR TRANSPORTE	642,131,121	7	838,423,883	19	131	1,480,555,004
SECTOR EDUCACION	576,440,000	6	309,131,263	7	54	885,571,263
SECTOR MEDIO AMBIENTE	40,000,000	0	-19,150,000	0	-48	20,850,000
SECTOR GOBIERNO	120,000,000	1	96,675,150	2	81	216,675,150
SECTOR AGROPECUARIO	120,000,000	1	-24,743,943	-1	-21	95,256,057
SANEAMIENTO BASICO	657,896,000	7	-26,747,317	-1	-4	631,148,683
SECTOR VIVIENDA	45,110,000	0	289,950,696	6	643	335,060,696
DESARROLLO COMUNITARIO	10,000,000	0	-200,000	0	-2	9,800,000
SECTOR ARTE Y CULTURA	57,570,000	1	16,274,312	0	28	73,844,312
SECTOR RECREACION Y DEPORTE	76,759,000	1	28,800,081	1	38	105,559,081

OTROS SECTORES	447,868,000	5	573,530,623	13	128	1,021,398,623
----------------	-------------	---	-------------	----	-----	---------------

### PRESUPUESTO INICIAL

Para la vigencia en estudio, el presupuesto inicial fue valorado por la suma de \$9,188,917,000, destinaron para gastos de funcionamiento \$1,495,727,879 que equivale a un 16% del total del presupuesto, para la deuda publica \$60,000,000 equivalente al 1% y el restante 83% en la suma de \$7,633,189,121, fue dirigido a la inversión.

Dentro de la parte de inversión, la mayor asignación se efectuó a Salud al apropiarse para este sector \$4,806,415,000 el 52% de participación, seguido está sobresaliendo el sector de Saneamiento básico y agua potable con \$657,896,000 con el 7%, Sector Transporte con \$642,131,121 el 7%, Educación con un presupuesto de \$576,440,000 con el 6% de participación, y finalmente dentro de los más destacados esta Otros Sectores \$447,868,000 con un porcentaje de participación del 5%.



### MODIFICACIONES

Debido a los movimientos presupuestales que se presentaron en el transcurso de la vigencia se obtuvo un incremento en valor inicial de \$4,502,666,743 equivalente a un 49%, alcanzando de esta forma un presupuesto definitivo de \$13,691,583,743.

Con estas modificaciones se observa que los gastos de funcionamiento totales se incrementaron con relación a los iniciales en la suma de \$279,958,469 distribuidos en los servicios personales \$66,603,988, gastos generales \$175,121,136 y las transferencias \$38,233,345, terminando de esta forma con un incremento del 19% del total de las modificaciones.

A la deuda pública le adiciono la suma de \$850,000,000 quedando con un presupuesto definitivo de \$910,000,000,

La mayor variación presupuestal se origina en la inversión, al establecer modificaciones por valor de \$3,372,708,274 equivalente al 44%, con relación al presupuesto inicial, dentro de los gastos de inversión el Sector Salud fue el que sufrió mayores modificaciones en cuantía de\$1,307,286,526 finalizando con un definitivo de \$6,113,701,526, Sector Transporte



\$838,423,883 indicando este un incremento del 131%, de igual forma sucede con los Otros Sectores que presenta modificaciones por valor de \$573,530,623, mostrando un incremento del 128% y Educación con un incremento del 54%, finalmente el Sector Vivienda refleja el mayor porcentaje de modificación 643% al pasar de un presupuesto inicial de \$45,110,000 a un valor de \$335,060,696.

Por otro lado, sectores como Justicia, Ambiente, Agropecuario, Saneamiento Básico y Desarrollo Comunitario presentan reducciones del 50%, 48%, 21%, 4% y 2%, respectivamente.

**Gastos ejecutados**

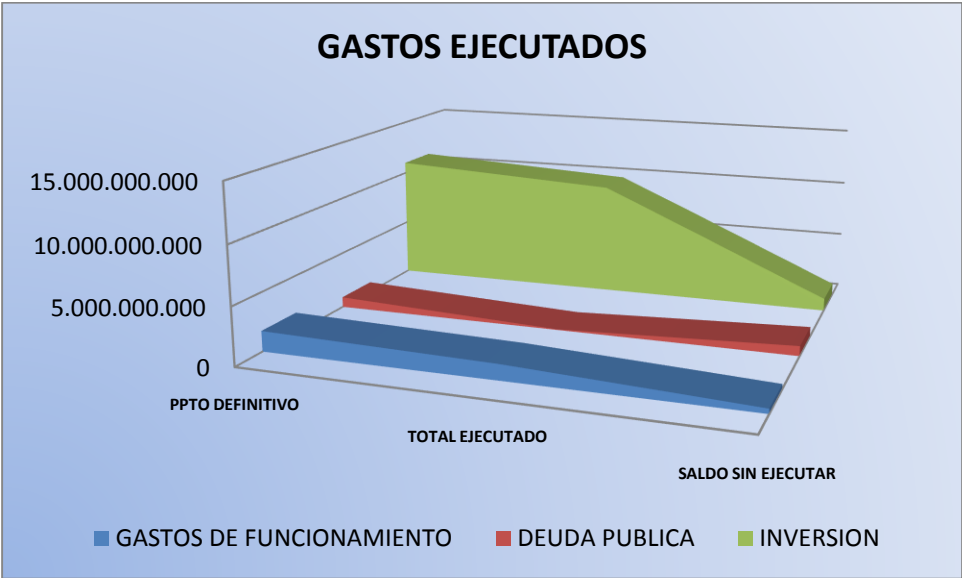
DETALLE	PPTO DEFINITIVO	% PART	TOTAL EJECUTADO	% PART	% EJEC	SALDO SIN EJECUTAR
<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS</b>	<b>13,691,583,743</b>	<b>100</b>	<b>11,322,768,451</b>	<b>100</b>	<b>83</b>	<b>2,368,815,292</b>
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>1,775,686,348</b>	<b>13</b>	<b>1,359,332,315</b>	<b>10</b>	<b>77</b>	<b>416,354,033</b>
SERVICIOS PERSONALES	674,310,077	5	643,252,061	6	95	31,058,016
GASTOS GENERALES	337,711,047	2	203,188,488	2	60	134,522,559
TRANSFERENCIAS	763,665,224	6	512,891,766	5	67	250,773,458
<b>DEUDA PUBLICA</b>	<b>910,000,000</b>	<b>7</b>	<b>49,261,631</b>	<b>2</b>	<b>5</b>	<b>860,738,369</b>
<b>INVERSION</b>	<b>11,005,897,395</b>	<b>80</b>	<b>9,914,174,505</b>	<b>88</b>	<b>90</b>	<b>1,091,722,890</b>
SECTOR SALUD	6,113,701,526	45	5,927,908,683	52	97	185,792,843
SECTOR JUSTICIA	16,477,000	0	16,213,600	0	98	263,400
SECTOR TRANSPORTE	1,480,555,004	11	1,110,509,606	10	75	370,045,398
SECTOR EDUCACION	885,571,263	6	828,490,334	7	94	57,080,929
SECTOR MEDIO AMBIENTE	20,850,000	0	20,850,000	0	0	0
SECTOR GOBIERNO	216,675,150	2	172,978,974	2	80	43,696,176
SECTOR AGROPECUARIO	95,256,057	1	93,344,665	1	98	1,911,392
SANEAMIENTO BASICO	631,148,683	5	629,677,032	6	100	1,471,651
SECTOR VIVIENDA	335,060,696	2	224,176,520	2	67	110,884,176
DESARROLLO COMUNITARIO	9,800,000	0	8,800,000	0	90	1,000,000
SECTOR ARTE Y CULTURA	73,844,312	1	73,511,180	1	100	333,132
SECTOR RECREACION Y DEPORTE	105,559,081	1	83,576,266	1	79	21,982,815
OTROS SECTORES	1,021,398,623	7	724,137,645	6	71	297,260,978

A diciembre 31 de 2012, el municipio comprometió gastos por \$11,322,768,451 de los cuales el 10% fueron destinados a funcionamiento, 2% para Deuda pública y el restante 88% a financiar la Inversión municipal. Dentro de los Gastos de Funcionamiento los Gastos Personales ejecutaron \$643,252,061, los Generales \$203,188,488 y las transferencias \$512,891,766, quedando para este último un saldo por ejecutar de \$250,773,458.

En lo que respecta a los recursos estimados para inversión, es preciso indicar que del valor del presupuesto definitivo se ejecutó el 88% es decir \$9,914,174,505, dentro de los sectores más destacados por su ejecución tenemos Sector Salud con \$5,927,908,683

representado en un 97% de ejecución; Educación con \$828,490,334 ejecuto el 94%; Sector Transporte con \$1,110,509,606 ejecuto el 75% y Otros Sectores con la suma de \$724,137,645 el 71%.

De otra parte sectores como Justicia con un valor de \$16,213,600 ejecuto el 98%, Sector Agropecuario con \$93,344,665 el 98% y Desarrollo Comunitario con la suma de \$8,800,000 ejecuto el 90%. Finalmente, sectores como Agua Potable Y Saneamiento y Arte y Cultura ejecutaron el 100% del presupuesto definitivo.



**CAPITULO 3**

**VIABILIDAD FINANCIERA**

**3.1 Autofinanciación del Funcionamiento**

**CONSULTA DATOS CERTIFICACIÓN LEY 617/00**

Departamento	TOLIMA
Nombre Municipio o Departamento	212473124 - CAJAMARCA
Vigencia	2012
Categoría	Sexta
Límite 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	491
1.1.01.01.40	Predial Unificado	640.404
1.1.01.02.39	Industria y Comercio	484.500
1.1.01.02.45	Avisos y Tableros	36.485
1.1.01.02.51.01	Espectáculos Públicos Libre Destinación	2.500
1.1.01.02.53	Impuesto de Ocupación de Vías	2.438
1.1.01.02.61.01	Sobretasa Consumo Gasolina Motor Libre Destinación	379.743
1.1.01.02.65	Alumbrado Público	5.413

1.1.01.02.69	Registro de Marcas y Herretes	869
1.1.02.01.01.09	Plaza de Mercado	4.413
1.1.02.01.01.11	Plaza de Ferias	3.098
1.1.02.01.01.13	Matadero Público	13.130
1.1.02.01.01.39	Arrendamientos	33.127
1.1.02.01.01.98	Otras Tasas	137.659
1.1.02.01.03.09	Multas de Gobierno	11.359
1.1.02.01.03.15	Intereses moratorios	79.833
1.1.02.02.01.01.01.01	Sistema General de Participaciones Propósito General Libre Destinación	813.417
1.1.02.02.01.03.01.01	De Vehículos Automotores	13.271
1.1.02.02.03.09.09	Degüello de Ganado Mayor	23.849
	<b>TOTAL ICLD</b>	<b>2.685.999</b>
	<b>TOTAL ICLD NETO*</b>	<b>2.685.999</b>

**Gastos de Funcionamiento Neto (GF)**

Concepto	Descripción	Ejecución (Miles de Pesos)
2.1.02	Gastos Generales	223.808
2.1.01	Gastos de Personal	762.007
	<b>Total Gastos Funcionamiento Neto</b>	<b>985.815</b>
<b>Indicador Ley 617/00 (GF/ICLD)</b>		<b>36,7%</b>
<b>Limite del Gasto ( - ) Indicador Ley 617/00 (GF/ICLD)</b>		<b>43,3%</b>

**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	82.857	150	146	4

Dependencia	Gasto Máximo Legal [1]	Gasto Ejecutado [2]	Razón [2/1]
Concejo	134.159	127.947	95,37%

- **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.