

**INFORME FISCAL Y FINANCIERO  
MUNICIPIO DE COYAIMA  
VIGENCIA 2010  
(PESOS)  
CAPITULO 1**

**APROBACION DEL PRESUPUESTO**

Mediante Acuerdo 004 de Noviembre 30 de 2011 y Decreto Número 031 de Diciembre 30 de 2011, se liquida el presupuesto de rentas e ingresos y gastos del Municipio de Coyaima Tolima, para la vigencia fiscal del año 2012 por **ONCE MIL TRESCIENTOS NOVENTA Y DOS MILLONES CIENTO CATORCE MIL NOVECIENTO CUARENTA Y NUEVE PESOS (\$11.392.114.949).**

**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>11,392,114,950</b>	<b>100</b>	<b>6,251,200,368</b>	<b>55</b>	<b>100</b>	<b>17,643,315,318</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>11,391,624,670</b>	<b>100</b>	<b>6,250,600,368</b>	<b>55</b>	<b>100</b>	<b>17,642,225,038</b>
<b>TRIBUTARIOS</b>	<b>1,370,495,115</b>	<b>12</b>	<b>82,233,961</b>	<b>6</b>	<b>1</b>	<b>1,452,729,076</b>
DIRECTOS	171,000,000	2	63,449,861	37	1	234,449,861
INDIRECTOS	1,199,495,115	11	18,784,100	2	15	1,218,279,215
<b>NO TRIBUTARIOS</b>	<b>10,021,129,555</b>	<b>88</b>	<b>6,168,366,407</b>	<b>62</b>	<b>99</b>	<b>16,189,495,962</b>
TASAS Y DERECHOS	33,333,426	0	0	0	0	33,333,426
MULTAS Y SANCIONES	166,013,317	1	0	0	0	166,013,317
OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	28,000,000	0		0	0	28,000,000
OTRAS TRANSFERENCIAS	8,688,865	0	0	0	0	8,688,865
<b>SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES</b>	<b>9,785,093,947</b>	<b>86</b>	<b>6,168,366,407</b>	<b>63</b>	<b>99</b>	<b>15,953,460,354</b>
FONDO LOCAL DE SALUD	5,321,965,309	47	4,527,684,196	85	72	9,849,649,505
EDUCACION	1,145,899,583	10	367,430,978	32	6	1,513,330,561
PROPOSITO GRAL LIBRE INVERSION	803,299,216	7	465,442,982	58	7	1,268,742,198
FORZOSA INVERSION	1,062,660,143	9	514,197,593	48	8	1,576,857,736
ALIMENTACION ESCOLAR	198,398,628	2	-8,237,793	-4	0	190,160,835
AGUA POTABLE Y SANEA. BASICO	1,028,316,696	9	48,468,221	5	1	1,076,784,917
SGP. RIO GRANDE DE LA MAGDALENA	74,554,372	1	11,508,113	15	0	86,062,485

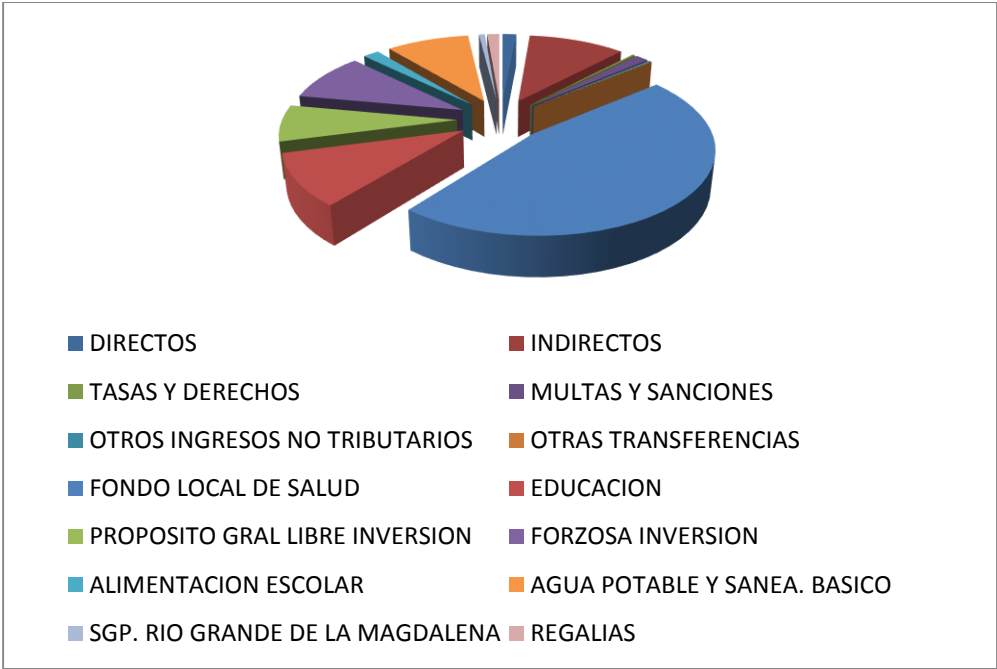
CONFINANCIACION	0	1	130,722,637	100	2	130,722,637
REGALIAS	150,000,000	1	0	0	0	150,000,000
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>490,280</b>	<b>0</b>	<b>600,000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1,090,280</b>
EXCDEDENTES FINANCIEROS	0	0	600,000	0	0	600,000
RECURSOS DEL BALANCE	490,280	0	0	0	0	490,280

### PRESUPUESTO INICIAL

Para la vigencia 2012 el Municipio de Coyaima programo Ingresos por la suma de \$11,392,114,950 el cual está distribuido por Ingresos Tributarios con \$1,370,495,115 el 12% de participación con relación al total de lo presupuestado; así mismo los Ingresos No tributarios representan el 88% con \$10,021,129,555.

Dentro de los ingresos No Tributarios el rubro de más asignación presupuestal son las Transferencias del Sistema General de Participaciones con un valor de \$9,785,093,947 con un porcentaje del 86% de participación con respecto al total del presupuesto.

Al interior de las Transferencias del Sistema General de Participaciones, los rubros que más se destacan por el monto de su apropiación inicial se encuentran, Salud \$5,321,965,309, Educación \$1,145,899,583, Propósito General Forzosa Inversión \$1,062,660,143, Agua Potable y Saneamiento Básico \$1,028,316,696 y Propósito General Libre Inversión \$803,299,216.



Durante el transcurso de la vigencia, el municipio realizo modificación al presupuesto inicial de ingresos en la suma de \$6,251,200,368 el 55% de incremento, consolidando así un presupuesto definitivo por \$17,643,315,318.

Los Ingresos Tributarios tan solo presentaron modificación por \$82,233,961 para un 6% de Incremento; por su parte para los Ingresos No Tributarios el total de las modificaciones se dieron para las Transferencias del Sistema General de Participación por la suma de \$6,168,366,407 con un 63% de incremento.

Ahora bien, al interior de las Trasferencias enunciadas anteriormente los cambios en los valores inicialmente programados se dieron en Salud \$4,527,684,196 con el 85% de incremento, Propósito General Forzosa Inversión \$514,197,593 y el 48% de incremento, Propósito General Libre Inversión \$465,442,982 el 58%, y Educación con un 32% de incremento y el valor de \$367,430,978.

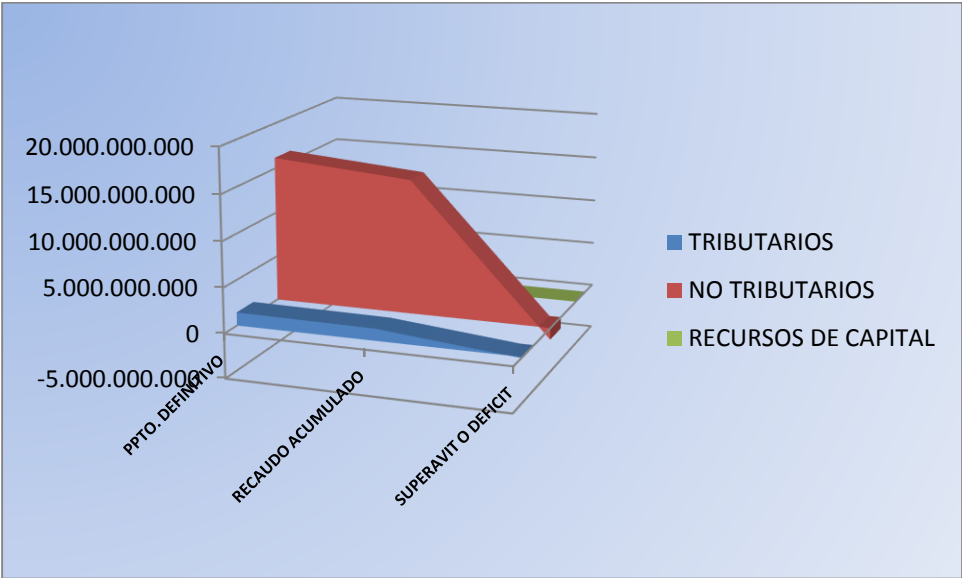
DETALLE	PPTO. DEFINITIVO	% PART	RECAUDO ACUMULADO	% REC	% PART	SUPERAVIT O DEFICIT
<b>PRESUPUESTO DE INGRESOS</b>	<b>17,643,315,318</b>	<b>100</b>	<b>16,232,361,789</b>	<b>92</b>	<b>100</b>	<b>-1,410,953,529</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>17,642,225,038</b>	<b>100</b>	<b>16,207,961,109</b>	<b>92</b>	<b>100</b>	<b>-1,434,263,929</b>
<b>TRIBUTARIOS</b>	<b>1,452,729,076</b>	<b>8</b>	<b>1,319,213,122</b>	<b>91</b>	<b>8</b>	<b>-133,515,954</b>
DIRECTOS	234,449,861	1	297,052,101	127	2	62,602,240
INDIRECTOS	1,218,279,215	7	1,022,161,021	84	6	-196,118,194
<b>NO TRIBUTARIOS</b>	<b>16,189,495,962</b>	<b>92</b>	<b>14,888,747,987</b>	<b>92</b>	<b>92</b>	<b>-1,300,747,975</b>
TASAS Y DERECHOS	33,333,426	0	36,628,420	110	0	3,294,994
MULTAS Y SANCIONES	166,013,317	1	3,443,670	2	0	-162,569,647
OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	28,000,000	0	66,114,631	236	0	38,114,631
OTRAS TRANSFERENCIAS	8,688,865	0	3,527,680	0	0	-5,161,185
<b>SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES</b>	<b>15,953,460,354</b>	<b>90</b>	<b>14,488,959,967</b>	<b>91</b>	<b>89</b>	<b>-1,176,869,642</b>
FONDO LOCAL DE SALUD	9,849,649,505	56	9,921,616,058	101	61	71,966,553
EDUCACION	1,513,330,561	9	964,404,561	64	6	-548,926,000
PROPOSITO GRAL LIBRE INVERSION	1,268,742,198	7	1,268,956,349	100	8	214,151
FORZOSA INVERSION	1,576,857,736	9	1,576,643,585	100	10	-214,151
ALIMENTACION ESCOLAR	190,160,835	1	190,160,835	100	1	0
AGUA POTABLE Y SANEA. BASICO	1,076,784,917	6	376,874,722	35	2	-699,910,195
PRIMERA INFANCIA	111,149,480		111,149,480	100	1	0
SGP. RIO GRANDE DE LA MAGDALENA	86,062,485		79,154,377	92	0	-6,908,108
CONFINANCIACION	130,722,637	1	80,000,000	61	0	-50,722,637
REGALIAS	150,000,000	1	210,073,619	140	1	60,073,619
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>1,090,280</b>	<b>0</b>	<b>24,400,680</b>	<b>2,238</b>	<b>0</b>	<b>23,310,400</b>
DONACION	0	0	21,012,000	0	0	21,012,000
EXCDEDENTES FINANCIEROS	600,000	0		0	0	-600,000
RENDIMIENTOS OPERACIONES FRAS	0	0	3,388,680	0	0	3,388,680
RECURSOS DEL BALANCE	490,280	0	0	0	0	-490,280

Al cierre de la vigencia 2012 el Municipio de Coyaima presenta como recaudo la suma de \$16,232,361,789 con el 92%, los Ingresos Tributario recaudaron un valor de \$1,319,213,122

con un porcentaje del 91%, los Impuestos Directos con \$297,052,101 el 127% y los Indirectos \$1,022,161,021 el 84%, reflejándose una buena gestión en el recaudo de sus ingresos propios.

Por otra parte, los Ingresos No Tributarios alcanzaron un nivel de ejecución del 92% siendo el Sistema General de Participación el rubro más representativo en cuanto a su recaudo para este grupo con un valor de \$14,488,959,967; al interior de este rubro se destacan los sectores de Salud con \$9,921,616,058 el 101%, Propósito General Forzosa Inversión \$1,576,643,585, Propósito General Libre Inversión \$1,268,956,349, Alimentación Escolar \$190,160,835 y Primea Infancia \$111,149,480, recaudaron el 100% del presupuesto definitivo.

Finalmente, los recursos presupuestados de Regalías alcanzaron un nivel de recaudo del 140% con un valor de \$210,073,619.



2.2 EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

DETALLE	PPTO INICIAL	% PART	MODIFIC	% PART	% INCR	PPTO DEFINITIVO
<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS</b>	<b>11,392,114,950</b>	<b>100</b>	<b>6,255,761,525</b>	<b>100</b>	<b>55</b>	<b>17,647,876,475</b>
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>1,644,687,016</b>	<b>14</b>	<b>235,578,812</b>	<b>4</b>	<b>14</b>	<b>1,880,265,828</b>
SERVICIOS PERSONALES	911,987,135	8	118,904,981	2	13	1,030,892,116
GASTOS GENERALES	342,998,490	3	39,628,132	1	12	382,626,622
TRANSFERENCIAS	389,701,391	3	77,045,699	1	20	466,747,090
<b>DEUDA PUBLICA</b>	<b>350,000,000</b>	<b>3</b>	<b>-203,445,218</b>	<b>-3</b>	<b>-58</b>	146,554,782
<b>INVERSION</b>	<b>9,397,427,934</b>	<b>82</b>	<b>6,223,627,931</b>	<b>99</b>	<b>66</b>	<b>15,621,055,865</b>
SECTOR SALUD	5,341,965,309	47	4,515,064,196	72	85	9,857,029,505
SECTOR JUSTICIA	155,555,757	1	-44,921,302	-1	-29	110,634,455
SECTOR TRANSPORTE	173,990,495	2	284,138,318	5	163	458,128,813
SECTOR EDUCACION	1,560,595,799	14	315,717,197	5	20	1,876,312,996
SECTOR MEDIO	37,565,700	0	-37,565,700	-1	-100	0

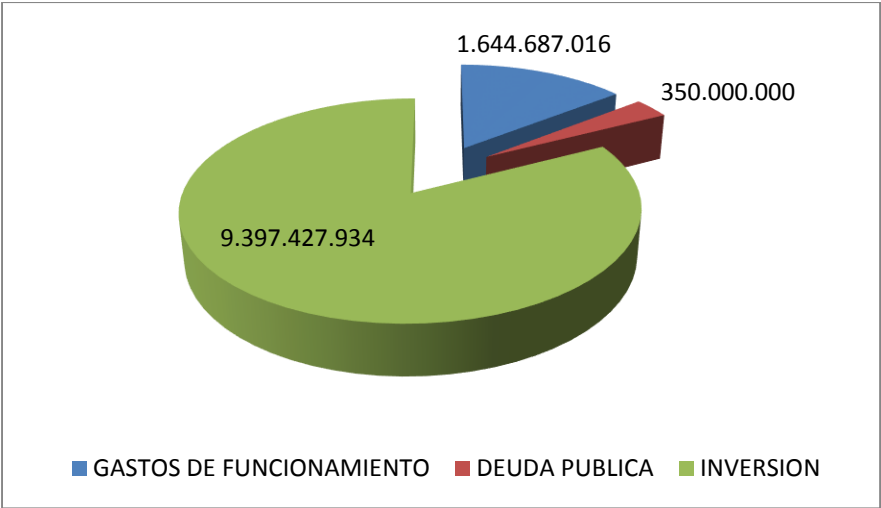
AMBIENTE						
SECTOR GOBIERNO	326,865,088	3	330,020,672	5	101	656,885,760
SECTOR AGROPECUARIO	144,627,589	1	-6,745,414	0	-5	137,882,175
SANEAMIENTO BASICO	885,281,592	8	570,882,352	9	64	1,456,163,944
SECTOR VIVIENDA	145,000,000	1	-51,921,000	-1	0	93,079,000
DESARROLLO COMUNITARIO	25,000,000	0	4,105,000	0	16	29,105,000
SECTOR ARTE Y CULTURA	85,825,527	1	399,593,608	6	466	485,419,135
SECTOR RECREACION Y DEPORTE	91,100,706	1	80,068,730	1	88	171,169,436
OTROS SECTORES	424,054,372	4	-134,808,726	-2	-32	289,245,646

### PRESUPUESTO INICIAL

En cuanto al presupuesto de Gastos para la vigencia en estudio, la alcaldía Municipal de Coyaima programo inicialmente un valor de \$11,392,114,950, el cual se encuentra compuesto por el 14% para Gastos de Funcionamiento, 3% para Deuda Publica y el restante 82% para Inversión.

Para los Gasto de Funcionamiento de programo un valor de \$1,644,687,016, el cual se encuentra distribuido en Servicios Personales con \$911,987,135, Gastos Generales \$342,998,490 y las transferencias por la suma de \$389,701,391. Así mismo para la Deuda Publica se programó un valor de \$350.000.000.

De otra parte, en los gastos de inversión los sectores más representativos fueron Salud con \$5,341,965,309 y el 47% de participación, Educación con \$1,560,595,799 el 14%, Agua Potable y Saneamiento Básico con \$885,281,592 el 8% y Otros Sectores (Incluyen sectores como atención a población vulnerable, energético, atención y prevención de desastres) el 4% con un valor de \$424,054,372.



### MODIFICACIONES

AL finalizar la vigencia objeto de análisis, en el presupuesto de gastos la alcaldía municipal de Coyaima presento modificaciones por la suma de \$6,255,761,525 equivalente a un 55% de incremento, donde los Gastos de Funcionamientos reflejan un incremento de \$235,578,812 y un porcentaje del 14%; la Deuda Publica por su parte sufrió una reducción del 58% al pasar de un presupuesto inicial de \$350,000,000 a \$146,554,782.



De otra parte, los gastos de inversión sufrieron modificaciones por valor de \$6,223,627,931 un porcentaje del 66%, dentro de estos por su monto el sector salud fue el de mayor incremento con un 85% y un valor de \$4,515,064,196, Sector Transporte Incremento el 163% el valor de \$284,138,318; el Sector Gobierno (incluye Equipamiento y Fortalecimiento Institucional) aumento su presupuesto inicial en el 101% \$330,020,672 y finalmente el sector Agua Potable Y Saneamiento Básico presenta un incremento del 64% con \$570,882,352.

De igual manera rubros como Sector Arte Y Cultura Incrementaron su valor inicial en un 466% lo que representa en términos reales \$399,593,608.

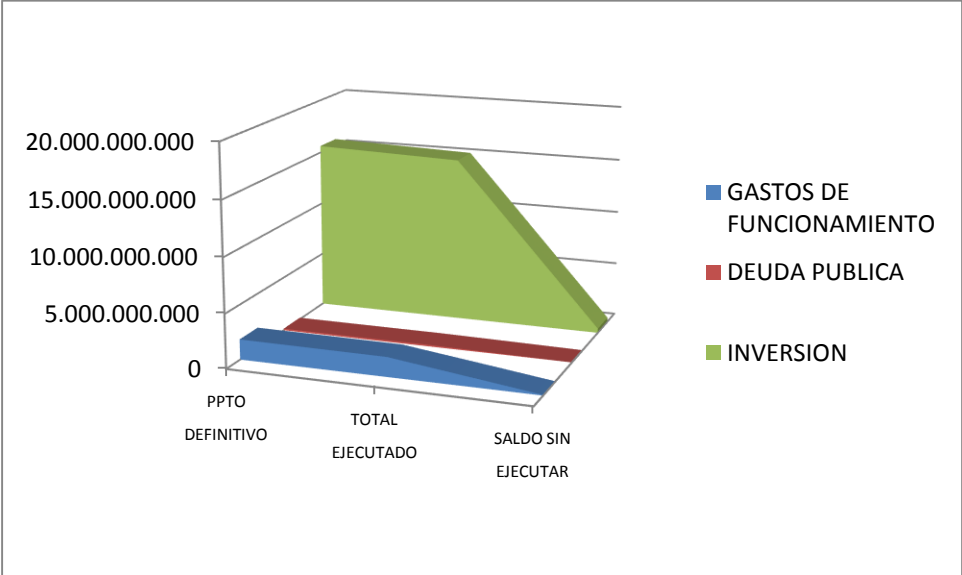
**GASTOS EJECUTADOS**

DETALLE	PPTO DEFINITIVO	% PART	TOTAL EJECUTADO	% PART	% EJEC	SALDO SIN EJECUTAR
<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS</b>	<b>17,647,876,475</b>	<b>100</b>	<b>17,184,159,088</b>	<b>100</b>	<b>97</b>	<b>463,717,387</b>
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>1,880,265,828</b>	<b>11</b>	<b>1,816,917,501</b>	<b>10</b>	<b>97</b>	<b>63,348,327</b>
SERVICIOS PERSONALES	1,030,892,116	6	990,048,364	6	96	40,843,752
GASTOS GENERALES	382,626,622	2	364,501,413	2	95	18,125,209
TRANSFERENCIAS	466,747,090	3	462,367,724	3	99	4,379,366
<b>DEUDA PUBLICA</b>	<b>146,554,782</b>	<b>1</b>	<b>146,499,644</b>	<b>1</b>	<b>100</b>	<b>55,138</b>
<b>INVERSION</b>	<b>15,621,055,865</b>	<b>89</b>	<b>15,220,741,943</b>	<b>89</b>	<b>97</b>	<b>400,313,922</b>
SECTOR SALUD	9,857,029,505	56	9,836,751,499	57	100	20,278,006
SECTOR JUSTICIA	110,634,455	1	100,053,694	1	90	10,580,761
SECTOR TRANSPORTE	458,128,813	3	457,946,440	3	100	182,373
SECTOR EDUCACION	1,876,312,996	11	1,707,733,197	10	91	168,579,799
SECTOR MEDIO AMBIENTE	0	0	0	0	0	0
SECTOR GOBIERNO	656,885,760	4	629,759,036	4	96	27,126,724
SECTOR AGROPECUARIO	137,882,175	1	117,841,766	1	85	20,040,409
SANEAMIENTO BASICO	1,456,163,944	8	1,442,309,742	8	99	13,854,202
SECTOR VIVIENDA	93,079,000	1	92,991,207	1	100	87,793
DESARROLLO COMUNITARIO	29,105,000	0	29,070,000	0	100	35,000
SECTOR ARTE Y CULTURA	485,419,135	3	413,438,603	2	85	71,980,532
SECTOR RECREACION Y DEPORTE	171,169,436	1	149,124,389	1	87	22,045,047
OTROS SECTORES	289,245,646	2	243,722,370	1	84	45,523,276

Al cierre de la vigencia fiscal, la alcaldía municipal de Coyaima comprometió recursos por la suma de \$17,184,159,088, para un porcentaje de ejecución del 97%, los Gastos de Funcionamiento Participaron en la ejecución con un 10% y la suma de \$1,816,917,501, la Deuda Publica con un 1% el valor de \$146,499,644, y los Gastos de Inversión el restante 89% y un a cifra de \$15,220,741,943.

Al interior de los Gastos de Funcionamiento los Servicios Personales ejecutaron el 96% del presupuesto definitivo con un valor de \$990,048,364, los Gastos Generales el 95% \$364,501,413, y las transferencias el 99% con \$462,367,724.

Por su parte en los Gastos de Inversión, sectores como Salud \$9,836,751,499, Transporte \$457,946,440, Vivienda \$92,991,207 y Desarrollo Comunitario \$29,070,000, ejecutaron el 100% de su presupuesto definitivo. Así mismo el Sector Agua Potable y Saneamiento Básico con \$1,442,309,742 ejecuto un 99%; Sector Gobierno (incluye Equipamiento y Fortalecimiento Institucional) \$629,759,036 el 96%, Educación \$1,707,733,197 el 91%.



**CAPITULO 3**

**VIABILIDAD FINANCIERA**

**3.1 Autofinanciación del Funcionamiento**

**Gastos de Funcionamiento / Ingresos Corriente Libre Destinación X 100**

**CONSULTA DATOS CERTIFICACIÓN LEY 617/00**

Departamento	TOLIMA
Nombre Municipio o Departamento	211773217 - COYAIMA
Vigencia	2012
Categoría	Sexta
Limite 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	26.722
1.1.01.01.40	Predial Unificado	270.330
1.1.01.02.39	Industria y Comercio	606.401
1.1.01.02.45	Avisos y Tableros	148
1.1.01.02.49	Delineación y Urbanismo	885
1.1.01.02.61.01	Sobretasa Consumo Gasolina Motor Libre Destinación	383.754
1.1.01.02.69	Registro de Marcas y Herretes	2.736
1.1.01.02.98	Otros Impuestos Indirectos	28.238

1.1.02.01.01.09	Plaza de Mercado	146
1.1.02.01.01.19	Expedición de Certificados y Paz y Salvos	23.946
1.1.02.01.01.31	Publicaciones	1.693
1.1.02.01.01.39	Arrendamientos	6.508
1.1.02.01.01.41	Alquiler de Maquinaria y Equipo	4
1.1.02.01.01.98	Otras Tasas	1.537
1.1.02.02.01.01.01.01	Sistema General de Participaciones Propósito General Libre Destinación	1.268.956
1.1.02.02.01.03.01.01	De Vehículos Automotores	3.528
	<b>TOTAL ICLD</b>	<b>2.625.532</b>
	<b>TOTAL ICLD NETO*</b>	<b>2.625.532</b>

**Gastos de Funcionamiento Neto (GF)**

Concepto	Descripción	Ejecución (Miles de Pesos)
2.1.03	Transferencias Corrientes	118.734
2.1.02	Gastos Generales	364.501
2.1.01	Gastos de Personal	1.104.203
	<b>Total Gastos Funcionamiento Neto</b>	<b>1.587.438</b>

<b>Indicador Ley 617/00 (GF/ICLD)</b>	<b>60,46%</b>
<b>Limite del Gasto ( - ) Indicador Ley 617/00 (GF/ICLD)</b>	<b>19,54%</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	85.005	150	150	0

Dependencia	Gasto Máximo Legal [1]	Gasto Ejecutado [2]	Razón [2/1]
Concejo	150.319	142.064	94,51%

- **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.