

**INFORME FISCAL Y FINANCIERO  
MUNICIPIO DEL FRESNO  
VIGENCIA 2012  
(Pesos)**

**CAPITULO 1**

**APROBACION DEL PRESUPUESTO**

Mediante Acuerdo 009 de diciembre 03 de 2011 se aprobó el presupuesto de rentas y gastos para el Municipio y Mediante Decreto Número 084. de 2011 se liquida el presupuesto de Rentas e Ingresos y Gastos del Municipio del Fresno, para la vigencia fiscal del año 2012 en **OCHO MIL SEISCIENTOS QUINCE MILLONES TRESCIENTOS OCHENTA Y DOS MIL OCHOCIENTOS SETENTA Y SEIS PESOS (\$8.615.382.876).**

**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>8,615,382,876</b>	<b>100</b>	<b>8,687,699,229</b>	<b>101</b>	<b>100</b>	<b>17,303,082,105</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>8,615,382,876</b>	<b>100</b>	<b>8,687,699,229</b>	<b>101</b>	<b>100</b>	<b>17,303,082,105</b>
<b>TRIBUTARIOS</b>	<b>1,205,500,000</b>	<b>14</b>	<b>155,832,869</b>	<b>13</b>	<b>2</b>	<b>1,361,332,869</b>
DIRECTOS	348,500,000	4	25,674,424	7	182	374,174,424
INDIRECTOS	857,000,000	10	130,158,445	15	153	987,158,445
<b>NO TRIBUTARIOS</b>	<b>7,409,882,876</b>	<b>86</b>	<b>8,531,866,360</b>	<b>115</b>	<b>98</b>	<b>15,941,749,236</b>
TASAS Y DERECHOS	73,850,000	1	51,973,962	70	1	125,823,962
MULTAS Y SANCIONES	56,000,000	1	67,478,346	120	1	123,478,346
OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	441,200,000	5	168,290,619	38	2	609,490,619
OTRAS TRANSFERENCIAS	149,215,318	2	141,375,504	0	0	290,590,822
<b>SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES</b>	<b>6,689,617,558</b>	<b>78</b>	<b>8,102,747,929</b>	<b>121</b>	<b>93</b>	<b>14,792,365,487</b>
FONDO LOCAL DE SALUD	4,199,010,535	49	6,251,301,752	149	72	10,450,312,287
EDUCACION	532,178,022	6	662,933,336	125	8	1,195,111,358
PROPOSITO GRAL LIBRE INVERSION	420,386,480	5	98,943,312	24	1	519,329,792
FORZOSA INVERSION	591,774,313	7	81,768,137	14	1	673,542,450
ALIMENTACION ESCOLAR	78,233,404	1	20,475,763	26	0	98,709,167
AGUA POTABLE Y SANEA. BASICO	868,034,804	10	86,080,707	10	1	954,115,511
PRIMERA INFANCIA	0	0	38,990,492	0	0	38,990,492

CONFINANCIACION	0	0	813,254,430	0	9	813,254,430
REGALIAS	0	0	49,000,000	0	1	49,000,000

### INGRESOS

Al analizar los componentes del presupuesto calculado inicialmente, se tiene que en su totalidad corresponde a ingresos corrientes en donde los tributarios, presentan una apropiación por la suma de \$1,205,500,000 con una participación del 14% y los no tributarios con \$7,409,882,876, el 86% restante.

Dentro de los tributarios encontramos los directos con \$348,500,000 representa el 11% y los indirectos representan el 10% restante \$857,000,000.

Al desagregar Los ingresos no tributarios tenemos que las transferencias del Sistema General de Participaciones representan el 78% del total del Presupuesto Inicial con un valor de \$6,689,617,558; dentro de estas el rubro más representativo fue el Fondo Local de Salud con la suma de \$4,199,010,535 con el 49% de participación, seguido por el sector Propósito General Forzosa Inversión con el 7% de participación y un valor de \$591,774,313, Educación con\$532,178,022 el 6%, sector Propósito General Libre Inversión con la suma de \$420,386,480 y un porcentaje de participación del 5%, finalmente los sectores de Agua Potable y Saneamiento Básico con un porcentaje del 10% y la suma de \$868,034,804 y Alimentación Escolar con el 1% valor de \$78,233,404.



### MODIFICACIONES

En esta vigencia el municipio del Fresno incremento su presupuesto de ingresos en un 101% equivalente a \$8,687,699,229 pasando de un inicial de \$8,615,382,876 a un definitivo de \$17,303,082,105.

Los ingresos crecieron derivado de los ingresos no tributarios que incrementaron en un 115% en la suma de \$8,531,866,360, dentro de los cuales el rubro más representativo fue el Sistema General de Participaciones con el 121% de incremento, dentro de este se destacan el Sector Salud con \$6,251,301,752 el 149%, Educación \$662,933,336 el 125%, participando cada uno con el 72% y 8% con respecto al total de las modificaciones.

Por otra parte, se adiciono el valor de \$813,254,430 como recursos de Cofinanciación.

**RECAUDO ACUMULADO**

DETALLE	PPTO. DEFINITIVO	% PART	RECAUDO ACUMULADO	% REC	% PART	SUPERAVIT O DEFICIT
<b>PRESUPUESTO DE INGRESOS</b>	<b>17,303,082,105</b>	<b>100</b>	<b>16,607,659,629</b>	<b>96</b>	<b>100</b>	<b>-695,422,476</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>17,303,082,105</b>	<b>100</b>	<b>16,607,659,629</b>	<b>96</b>	<b>100</b>	<b>-695,422,476</b>
<b>TRIBUTARIOS</b>	<b>1,361,332,869</b>	<b>8</b>	<b>1,360,981,388</b>	<b>100</b>	<b>8</b>	<b>-351,481</b>
DIRECTOS	374,174,424	2	388,118,677	104	2	13,944,253
INDIRECTOS	987,158,445	6	972,862,711	99	6	-14,295,734
<b>NO TRIBUTARIOS</b>	<b>15,941,749,236</b>	<b>92</b>	<b>15,246,678,241</b>	<b>96</b>	<b>92</b>	<b>-695,070,995</b>
TASAS Y DERECHOS	125,823,962	1	131,085,484	104	1	5,261,522
MULTAS Y SANCIONES	123,478,346	1	131,998,259	107	1	8,519,913
OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	609,490,619	4	663,376,633	109	4	53,886,014
OTRAS TRANSFERENCIAS	290,590,822	2	298,062,432	0	0	7,471,610
						0
<b>SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES</b>	<b>14,792,365,487</b>	<b>85</b>	<b>13,962,547,583</b>	<b>94</b>	<b>84</b>	<b>32,419,010</b>
FONDO LOCAL DE SALUD	10,450,312,287	60	10,488,248,202	100	63	37,935,915
EDUCACION	1,195,111,358	7	1,195,177,364	100	7	66,006
PROPOSITO GRAL LIBRE INVERSION	519,329,792	3	519,318,471	100	3	-11,321
FORZOSA INVERSION	673,542,450	4	673,611,123	100	4	68,673
ALIMENTACION ESCOLAR	98,709,167	1	98,708,218	100	1	-949
AGUA POTABLE Y SANEA. BASICO	954,115,511	6	948,476,197	99	6	-5,639,314
PRIMERA INFANCIA	38,990,492		39,008,008	100	0	17,516
CONFINANCIACION	813,254,430	5	10,132,053	1	0	-803,122,377
REGALIAS	49,000,000	0	49,475,797	101	0	475,797

En esta vigencia el recaudo fue del 96% por valor de **\$16,607,659,629** los Ingresos Tributarios recaudaron el 100% de su presupuesto definitivo y participaron con el 8% en el total fue de **\$1,360,981,388**, los Ingresos No Tributarios incluidas las transferencias del Sistema General de Participaciones alcanzaron un porcentaje de recaudo del 96% con la suma de **\$15,246,678,241** con una participación en el total recaudado del 92%.

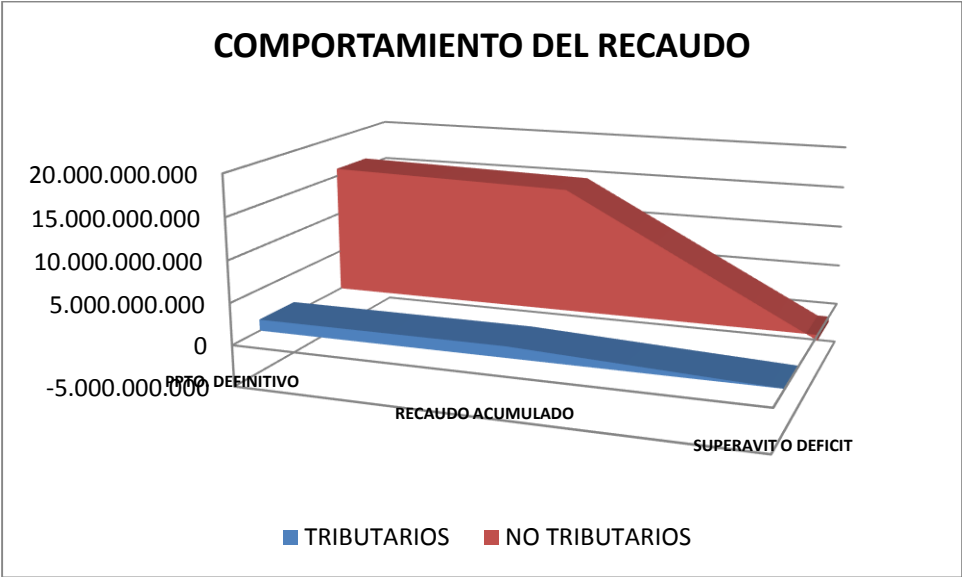
Los Impuestos Directos presentaron un nivel de ejecución del 104% al alcanzar un valor de \$388,118,677 reflejando un superávit por la suma de \$13,944,253, y los Indirectos un porcentaje del 99% y un valor de \$972,862,711, , reflejando una buena gestión en el recaudo de los recursos propios.

Para los Ingresos No Tributarios se destaca el rubro del Sistema General de Participaciones con un porcentaje de recaudo del 94% para un valor de **\$13,962,547,583** dentro del Sistema General de Participación, se destaca que todos los sectores que conforman estas transferencias recaudaron el 100% del presupuesto definitivo, es así como los sectores más representativos por su apropiación esta Salud con \$10,488,248,202, Propósito General Forzosa Inversión con \$673,611,123, Propósito General Libre Inversión con \$519,318,471,

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN VORTE.



Agua Potable y Saneamiento Básico la suma de \$948,476,197 y Educación con un valor de \$1,195,177,364.



**2.2 EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS**

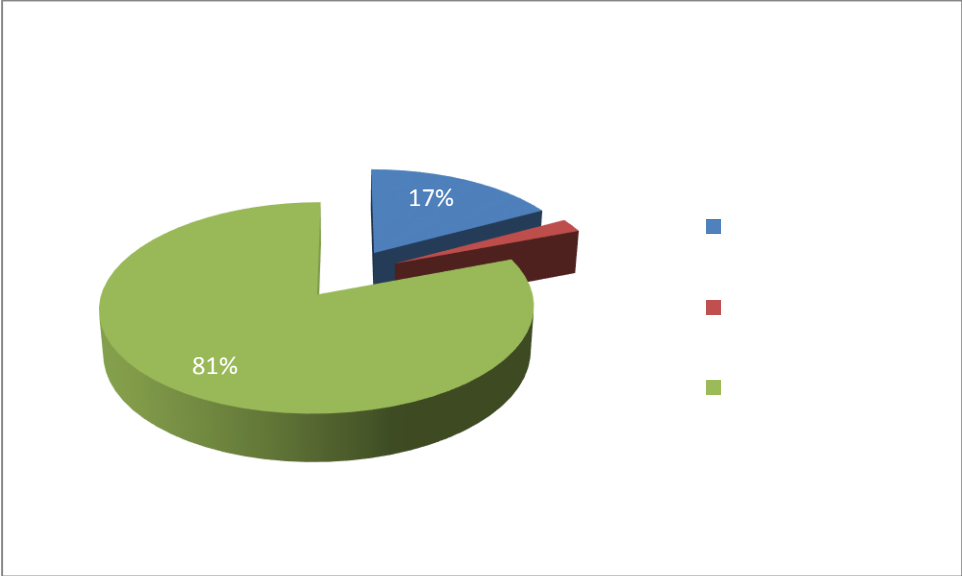
DETALLE	PPTO INICIAL	% PART	MODIFIC	% PART	% INCR	PPTO DEFINITIVO
<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS</b>	<b>8,615,382,877</b>	<b>100</b>	<b>8,732,374,145</b>	100	101	<b>17,347,757,022</b>
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>1,470,254,030</b>	<b>17</b>	<b>350,114,703</b>	4	24	<b>1,820,368,733</b>
SERVICIOS PERSONALES	824,175,367	10	161,187,930	2	20	985,363,297
GASTOS GENERALES	85,749,350	1	83,476,247	1	97	169,225,597
TRANSFERENCIAS	560,329,313	7	105,450,526	1	19	665,779,839
<b>DEUDA PUBLICA</b>	<b>188,500,000</b>	<b>2</b>	<b>-621,132</b>	0	0	187,878,868
<b>INVERSION</b>	<b>6,956,628,847</b>	<b>81</b>	<b>8,382,880,574</b>	96	121	<b>15,339,509,421</b>
SECTOR SALUD	4,226,566,535	49	6,237,978,752	71	148	10,464,545,287
SECTOR JUSTICIA	35,000,000	0	42,580,021	0	122	77,580,021
SECTOR TRANSPORTE	278,433,086	3	943,178,822	11	339	1,221,611,908
SECTOR EDUCACION	683,675,426	8	623,290,270	7	91	1,306,965,696
SECTOR MEDIO AMBIENTE	55,034,683	1	209,485,630	2	381	264,520,313
SECTOR GOBIERNO	10,000,000	0	90,581,398	1	906	100,581,398
SECTOR AGROPECUARIO	58,000,000	1	-21,211,032	0	-37	36,788,968
SANEAMIENTO BASICO	868,034,804	10	86,080,707	1	10	954,115,511
SECTOR VIVIENDA	42,450,000	0	14,606,539	0	34	57,056,539
DESARROLLO COMUNITARIO	2,999,981	0	200,019	0	7	3,200,000
SECTOR ARTE Y CULTURA	75,113,428	1	48,854,792	1	65	123,968,220

SECTOR RECREACION Y DEPORTE	64,817,904	1	29,430,899	0	45	94,248,803
OTROS SECTORES	556,503,000	6	77,823,757	1	14	634,326,757

### PRESUPUESTO INICIAL

Para la vigencia en estudio, el presupuesto inicial de gastos fue calculado por la suma de \$8,615,382,877 de lo cual destinaron para Gastos de Funcionamiento \$1,470,254,030 que el 17% del total del presupuesto, Deuda Publica el 2% \$188,500,000 y el restante 81% en la suma de \$6,956,628,847 fue dirigido a la inversión.

Dentro de la parte de inversión, la mayor asignación se efectuó al Sector Salud al apropiarse para este \$4,226,566,535 49% de participación, seguido está sobresaliendo el sector, Saneamiento Básico \$868,034,804 10% y Sector Educación \$683,675,426 con el 10% de participación; así mismo el rubro Otros sectores (Incluye sectores como Atención a Grupos Vulnerables; Atención y Prevención de Desastres etc.) se apropió el valor de \$556,503,000 con una participación del 12%.



### MODIFICACIONES

Debido a los movimientos presupuestales que se presentaron en el transcurso de la vigencia se obtuvo un incremento en valor de \$8,732,374,145 equivalente a un 101%, alcanzando de esta forma un presupuesto definitivo de \$17,347,757,022.

Con estas modificaciones se observa que los Gastos de Funcionamiento totales se incrementaron con relación a los iniciales tan solo en la suma de \$350,114,703 un 24%.

La mayor variación presupuestal se origina en la inversión, al establecer modificaciones por valor de \$8,382,880,574 equivalente al 121%, con relación al presupuesto inicial; el rubro de Sector Salud fue el que sufrió mayores modificaciones en cuantía de\$6,237,978,752 con un 148%, el Sector Transporte \$943,178,822 indicando este un incremento del 339%, finalmente el Sector Educación también presenta un incremento del 91% por un valor de \$623,290,270. Así mismo rubros como Sector Gobierno que aunque el monto de incremento es mucho menor a los anteriores porcentualmente presentan un considerable aumento con el 906% y un valor de \$90,581,398, Sector Medio Ambiente \$209,485,630 el 381% y Sector Justicia con \$42,580,021 el 122%.



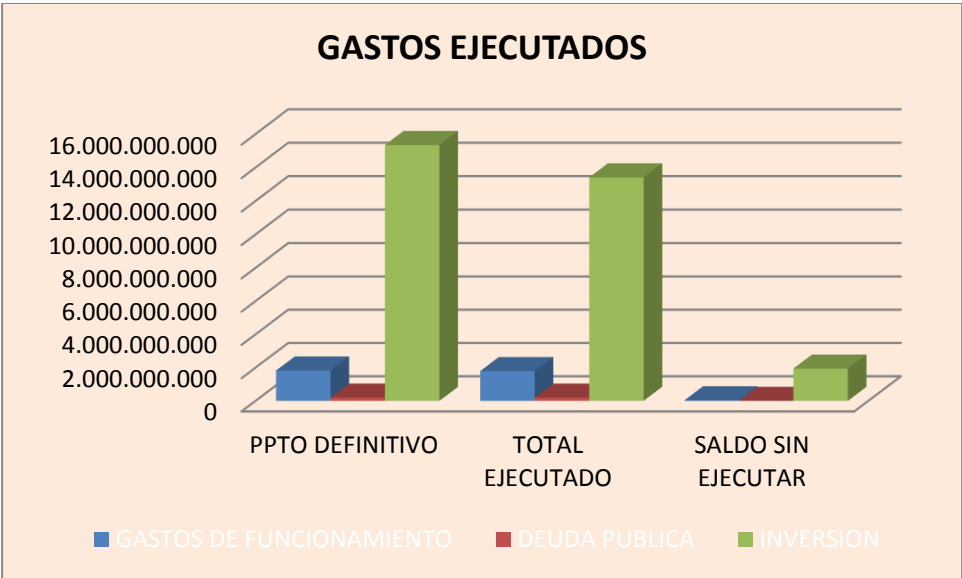
Gastos ejecutados

DETALLE	PPTO DEFINITIVO	% PART	TOTAL EJECUTADO	% PART	% EJE	SALDO SIN EJECUTAR
<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS</b>	<b>17,347,757,022</b>	<b>100</b>	<b>15,376,863,392</b>	<b>100</b>	<b>89</b>	<b>1,970,893,630</b>
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>1,820,368,733</b>	<b>10</b>	<b>1,789,462,764</b>	<b>12</b>	<b>98</b>	<b>30,905,969</b>
SERVICIOS PERSONALES	985,363,297	6	982,877,408	6	100	2,485,889
GASTOS GENERALES	169,225,597	1	163,441,388	1	97	5,784,209
TRANSFERENCIAS	665,779,839	4	643,143,968	4	97	22,635,871
<b>DEUDA PUBLICA</b>	<b>187,878,868</b>	<b>1</b>	<b>187,878,868</b>	<b>1</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>INVERSION</b>	<b>15,339,509,421</b>	<b>88</b>	<b>13,399,521,760</b>	<b>87</b>	<b>87</b>	<b>1,939,987,661</b>
SECTOR SALUD	10,464,545,287	60	9,617,073,060	63	92	847,472,227
SECTOR JUSTICIA	77,580,021	0	64,286,365	0	83	13,293,656
SECTOR TRANSPORTE	1,221,611,908	7	430,957,860	3	35	790,654,048
SECTOR EDUCACION	1,306,965,696	8	1,267,708,085	8	97	39,257,611
SECTOR MEDIO AMBIENTE	264,520,313	2	239,375,301	2	90	25,145,012
SECTOR GOBIERNO	100,581,398	1	86,716,921	1	86	13,864,477
SECTOR AGROPECUARIO	36,788,968	0	29,340,473	0	80	7,448,495
SANEAMIENTO BASICO	954,115,511	5	930,040,700	6	97	24,074,811
SECTOR VIVIENDA	57,056,539	0	51,405,406	0	90	5,651,133
DESARROLLO COMUNITARIO	3,200,000	0	3,000,000	0	94	200,000
SECTOR ARTE Y CULTURA	123,968,220	1	99,485,333	1	80	24,482,887
SECTOR RECREACION Y DEPORTE	94,248,803	1	71,053,964	0	75	23,194,839
OTROS SECTORES	634,326,757	4	509,078,292	3	80	125,248,465

A diciembre 31 de 2012, el municipio comprometió gastos por \$15,376,863,392 para un porcentaje de ejecución del 89%, de los cuales el 12% fueron destinados a Funcionamiento, el 1% a Deuda Publica y el restante 87% a financiar la Inversión municipal. Dentro de los Gastos de Funcionamiento los personales ejecutaron \$982,877,408, los Generales \$163,441,388 y las transferencias \$643,143,968,el 100%, 97% y 97%, respectivamente.

En lo que respecta a los recursos para inversión, es preciso indicar que dentro de los sectores más destacados por su ejecución tenemos el Sector Salud Con \$9,617,073,060 el 92% de ejecucion, Sector Educación con \$1,267,708,085 97%, Sector Agua Potable y Saneamiento Básico con \$930,040,700 97%; de igual forma sectores como Gobierno ejecuto el 86% para un valor de \$86,716,921, Medio Ambiente \$239,375,301 el 90% y Otros Sectores con \$509,078,292 el 80%.

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.



**CAPITULO 3**

**VIABILIDAD FINANCIERA**

**3.1 Autofinanciación del Funcionamiento**

**CONSULTA DATOS CERTIFICACIÓN LEY 617/00**

Departamento	TOLIMA
Nombre Municipio o Departamento	218373283 - FRESNO
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	25.964
1.1.01.01.40	Predial Unificado	362.155
1.1.01.02.39	Industria y Comercio	196.035
1.1.01.02.45	Avisos y Tableros	24.430
1.1.01.02.49	Delineación y Urbanismo	12.399
1.1.01.02.53	Impuesto de Ocupación de Vías	100
1.1.01.02.57	Degüello de Ganado Menor	3.385
1.1.01.02.61.01	Sobretasa Consumo Gasolina Motor Libre Destinación	596.685
1.1.01.02.69	Registro de Marcas y Herretes	115
1.1.02.01.01.01	Tránsito y Transporte	87.473
1.1.02.01.01.19	Expedición de Certificados y Paz y Salvos	6.590
1.1.02.01.01.39	Arrendamientos	8.295
1.1.02.01.01.98	Otras Tasas	3.995
1.1.02.01.03.15	Intereses moratorios	43.754
1.1.02.02.01.01.01.01	Sistema General de Participaciones Propósito General Libre Destinación	519.318
1.1.02.02.01.03.01.01	De Vehículos Automotores	11.450

1.1.02.02.03.09.09	Degüello de Ganado Mayor	45.965
	<b>TOTAL ICLD</b>	<b>1.948.108</b>
	<b>TOTAL ICLD NETO*</b>	<b>1.948.108</b>

**Gastos de  
Funcionamiento Neto  
(GF)**

Concepto	Descripción	Ejecución (Miles de Pesos)
2.1.03	Transferencias Corrientes	67.800
2.1.02	Gastos Generales	127.335
2.1.01	Gastos de Personal	901.069
	<b>Total Gastos Funcionamiento Neto</b>	<b>1.096.204</b>

<b>Indicador Ley 617/00 (GF/ICLD)</b>	<b>56,27%</b>
<b>Limite del Gasto ( - ) Indicador Ley 617/00 (GF/ICLD)</b>	<b>23,73%</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	83.014	150	146	4

Dependencia	Gasto Máximo Legal [1]	Gasto Ejecutado [2]	Razón [2/1]
Concejo	140.158	116.600	83,19%

- **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.