

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

CAPITULO 1

APROBACION DEL PRESUPUESTO

Mediante Acuerdo 012 de Noviembre 29 de 2011 se aprobó el presupuesto de rentas y gastos para el Municipio y Mediante Decreto Número 001 del 03 de Enero de 2012 se liquida el presupuesto de rentas, Recursos de Capital y gastos del Municipio de Herveo Tolima, para la vigencia fiscal 2012 en la suma de **TRES MIL CUATROCIENTOS SETENTA Y CUATRO MILLONES DOSCIENTOS SESENTA Y UN MIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y OCHO PESOS (\$3.474.261.498).**

CAPITULO 2

EJECUCION DEL PRESUPUESTO

2.1. EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

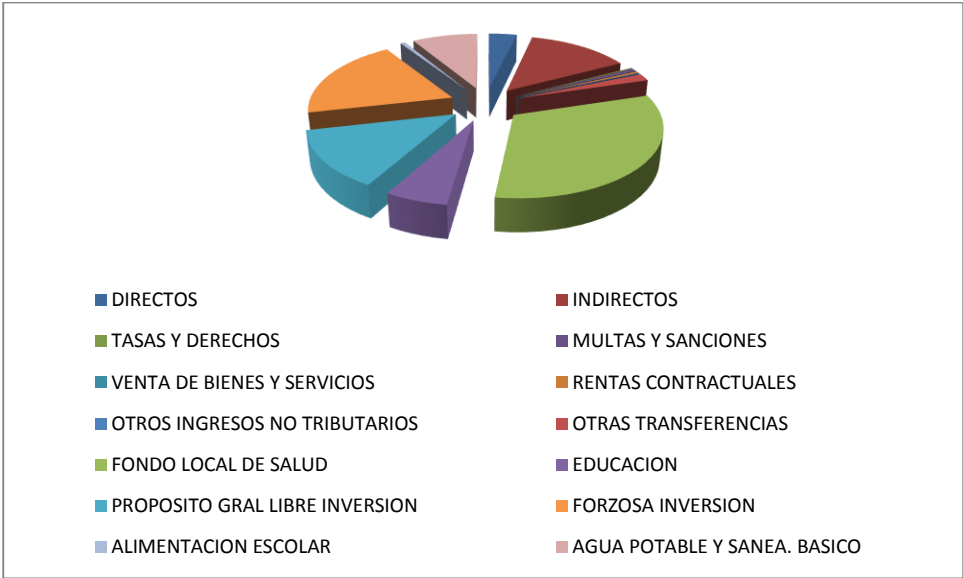
DETALLE	PPTO. INCIAL	% PART	MODIFIC	% INCR	% PART	PPTO. DEFINITIVO
PRESUPUESTO DE INGRESOS	3,476,914,498	100	3,659,604,612	105	100	7,136,519,110
INGRESOS CORRIENTES	3,474,261,498	100	1,891,530,662	54	52	5,365,792,160
TRIBUTARIOS	598,900,000	17	27,892,543	5	1	626,792,543
DIRECTOS	128,900,000	4	0	0	0	128,900,000
INDIRECTOS	470,000,000	14	27,892,543	6	44	497,892,543
NO TRIBUTARIOS	2,875,361,498	83	1,863,638,119	65	51	4,738,999,617
TASAS Y DERECHOS	6,650,000	0	0	0	0	6,650,000
MULTAS Y SANCIONES	22,800,000	1	0	0	0	22,800,000
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	400,000	0	0	0	0	400,000
RENTAS CONTRACTUALES	14,050,000	0	0	0	0	14,050,000
OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	5,000,000	0	0	0	0	5,000,000
OTRAS TRANSFERENCIAS	59,597,625	2	96,735,626	0	0	156,333,251
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	2,766,863,873	80	1,766,902,493	64	48	4,533,766,366
FONDO LOCAL DE SALUD	1,105,734,291	32	504,914,111	46	14	1,610,648,402
EDUCACION	204,360,193	6	76,833,576	38	2	281,193,769
PROPOSITO GRAL LIBRE INVERSION	464,890,464	13	152,427,206	33	4	617,317,670
FORZOSA INVERSION	669,626,950	19	195,120,796	29	5	864,747,746
ALIMENTACION ESCOLAR	21,782,124	1	1,265,306	6	0	23,047,430

AGUA POTABLE Y SANEA. BASICO	300,469,851	9	17,300,488	6	0	317,770,339
PRIMERA INFANCIA	0	0	8,825,770	0	0	8,825,770
SGP. RIO GRANDE DE LA MAGDALENA	-	0	0		0	0
CONFINANCIACION	0	0	761,215,240	0	21	761,215,240
REGALIAS	0	0	49,000,000	0	1	49,000,000
RECURSOS DE CAPITAL	2,653,000	0	1,768,073,950	0	48	1,770,726,950
RENDIMIENTOS OPERACIONES FRAS	2,653,000	0	0	0	0	2,653,000
RECURSOS DEL BALANCE	0	0	1,768,073,950	0	48	1,768,073,950

PRESUPUESTO INICIAL

El presupuesto inicialmente aprobado para el municipio de Herveo ascendió a \$3,476,914,498, en su totalidad corresponden a Ingresos Corrientes. Dentro de estos se tiene que los Tributarios representan el 17% con \$598,900,000 y los No Tributarios el 83% con \$2,875,361,498, donde las Transferencias del Sistema General de Participaciones participan con el 80%, es decir, \$2,766,863,873.

Por su parte, al interior de las transferencias se dio la mayor participación al Sector Salud con \$1,105,734,291 y un 32% de participación del total apropiado, seguido esta Propósito General Forzosa Inversión con \$669,626,950 con un 19% de participación, para el sector Propósito General Libre Inversión se apropió la suma de \$464,890,464 con un porcentaje del 13%, Agua Potable y Saneamiento Básico por su parte asumió la suma de \$300,469,851 siendo su participación porcentual del 9%; Finalmente el sector Educación participo en la apropiación inicial con un porcentaje del 6% y la suma de \$204,360,193. Para los recursos de Cofinanciación y Regalías no se les apropio ningún valor inicialmente.



MODIFICACIONES

Durante la vigencia fiscal el presupuesto presenta modificaciones netas por \$3,659,604,612, arrojando un presupuesto definitivo de \$7,136,519,110. Los Ingresos Tributarios

incrementaron su apropiación inicial tan solo en un 5% con \$27,892,543 y los Ingresos No Tributarios se incrementaron en el 65% y un valor de \$1,863,638,119 de igual forma el Sistema General de Participaciones incremento su valor inicial en \$1,766,902,493 y un porcentaje del 64%.

De otra parte, al interior de las transferencias del Sistema General de Participaciones los rubros que sufrieron modificaciones fueron Salud con el 46% y un valor de \$504,914,111 seguido por Propósito General Forzosa Inversión con un 29% de incremento y un valor de \$195,120,796 finalmente el último sector más representativo que presenta modificación es Propósito General Libre Inversión con el 33% y la suma de \$152,427,206.

Así mismo para los recursos de Cofinanciación y Regalías se adicionaron los valores de \$761,215,240 y \$49.000.000, respectivamente.

COMPORTAMIENTO DEL RECAUDO

DETALLE	PPTO. DEFINITIVO	% PART	RECAUDO ACUMULADO	% REC	% PART	SUPERAVIT O DEFICIT
PRESUPUESTO DE INGRESOS	7,136,519,110	100	5,161,527,629	72	100	-1,974,991,481
INGRESOS CORRIENTES	5,365,792,160	75	5,085,049,673	95	99	-280,742,487
TRIBUTARIOS	626,792,543	9	757,611,183	121	15	130,818,640
DIRECTOS	128,900,000	2	117,027,881	91	2	-11,872,119
INDIRECTOS	497,892,543	7	640,583,302	129	12	142,690,759
NO TRIBUTARIOS	4,738,999,617	66	4,327,438,490	91	84	-411,561,127
TASAS Y DERECHOS	6,650,000	0	1,250,890	19	0	-5,399,110
MULTAS Y SANCIONES	22,800,000	0	24,485,186	107	0	1,685,186
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	400,000	0	680,040	170	0	280,040
RENTAS CONTRACTUALES	14,050,000	0	0	0	0	-14,050,000
OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	5,000,000	0	2,873,645	57	0	-2,126,355
OTRAS TRANSFERENCIAS	156,333,251	2	192,239,371	123	0	35,906,120
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	4,533,766,366	64	3,680,216,934	81	71	-43,334,192
FONDO LOCAL DE SALUD	1,610,648,402	23	1,567,314,210	97	30	-43,334,192
EDUCACION	281,193,769	4	281,193,769	100	5	0
PROPOSITO GRAL LIBRE INVERSION	617,317,670	9	617,317,672	100	12	2
FORZOSA INVERSION	864,747,746	12	864,747,747	100	17	1
ALIMENTACION ESCOLAR	23,047,430	0	23,047,432	100	0	2
AGUA POTABLE Y SANEA. BASICO	317,770,339	4	317,770,334	100	6	-5
PRIMERA INFANCIA	8,825,770		8,825,770	100	0	0
CONFINANCIACION	761,215,240	11	376,692,424	49	7	-384,522,816
REGALIAS	49,000,000	1	49,000,000	100	1	0

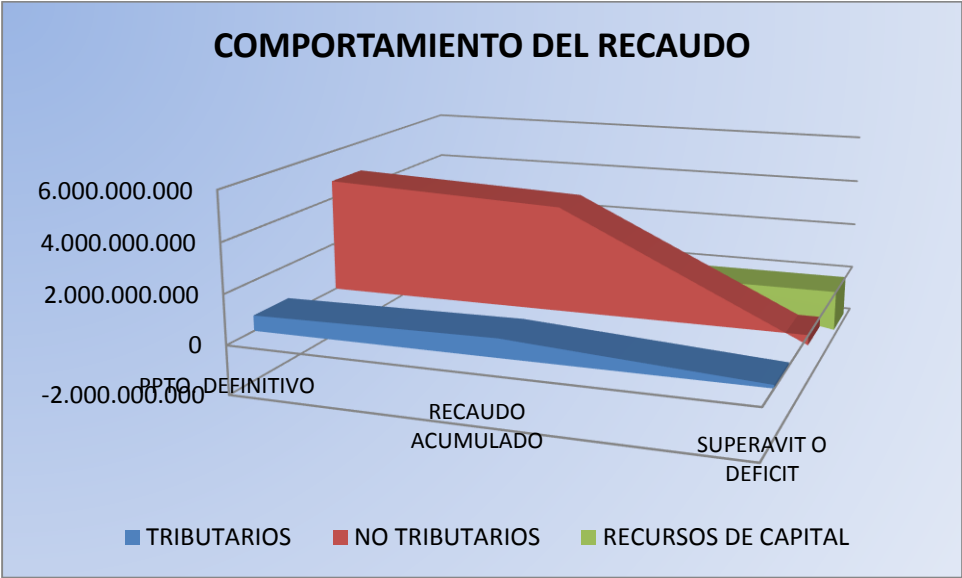
EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.

RECURSOS DE CAPITAL	1,770,726,950	25	76,477,956	4	1	-1,694,248,994
RENDIMIENTOS OPERACIONES FRAS	2,653,000	0	76,477,956	2,883	1	73,824,956
RECURSOS DEL BALANCE	1,768,073,950	25	0	0	0	-1,768,073,950

Al cierre del periodo analizado el municipio logró recaudar un total de \$5,161,527,629 correspondiente a un 72% del presupuesto definitivo, quedando un saldo por recaudar de \$-1,974,991,481.

El total recaudado estuvo compuesto por los Ingresos Tributarios con un monto de \$757,611,183 representando el 121% de recaudo y una participación de 15% del total presupuestado; los Ingresos No Tributarios con \$4,327,438,490 para un 91%, y los Recursos de Capital con \$76,477,956 con el restante 4%.

En cuanto al nivel de recaudo, la más representativas se encuentra las Transferencias del Sistema General de Participaciones con \$3,680,216,934 con el 81% de recaudo; al interior de estas nos refleja que todos los sectores que componen estas transferencias alcanzaron un nivel de recaudo del 100% así: Educación \$281,193,769, Propósito General Libre Inversión \$617,317,672, Propósito General Forzosa Inversión \$864,747,747, Agua Potable y Saneamiento Básico \$317,770,334, Primera Infancia \$8,825,770 y Alimentación Escolar \$23,047,432, por su parte el Sector Salud con \$1,567,314,210 alcanzo un 97%.



2.2. EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

DETALLE	PPTO INICIAL	% PART	MODIFIC	% PART	% INCR	PPTO DEFINITIVO
PRESUPUESTO DE EGRESOS	3,476,914,498	100	3,659,604,612	100	105	7,136,519,110
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	911,423,227	26	179,843,276	5	20	1,091,266,503
SERVICIOS PERSONALES	650,843,799	19	89,712,703	2	14	740,556,502
GASTOS GENERALES	134,656,428	4	84,163,457	2	63	218,819,885
TRANSFERENCIAS	125,923,000	4	5,967,116	0	5	131,890,116

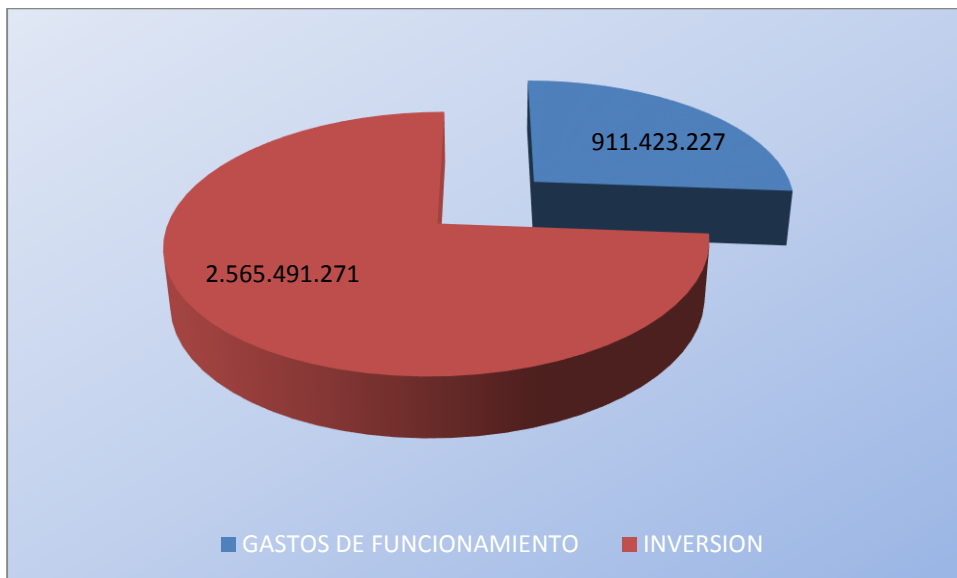
INVERSION	2,565,491,271	74	3,479,761,336	95	136	6,045,252,607
SECTOR SALUD	1,114,014,291	32	901,925,032	25	81	2,015,939,323
SECTOR JUSTICIA	121,000,000	3	28,792,543	1	24	149,792,543
SECTOR TRANSPORTE	86,651,838	2	441,467,433	12	509	528,119,271
SECTOR EDUCACION	226,142,317	7	248,768,023	7	110	474,910,340
SECTOR MEDIO AMBIENTE	1,000,000	0	1,868,151	0	0	2,868,151
SECTOR GOBIERNO	403,939,977	12	937,268,521	26	232	1,341,208,498
SECTOR AGROPECUARIO	39,800,000	1	15,996,281	0	40	55,796,281
SANEAMIENTO BASICO	328,907,714	9	120,386,478	3	37	449,294,192
SECTOR VIVIENDA	12,000,000	0	5,506,136	0	46	17,506,136
DESARROLLO COMUNITARIO	2,000,000	0	941,304	0	47	2,941,304
SECTOR ARTE Y CULTURA	45,654,432	1	470,375,253	13	1.030	516,029,685
SECTOR RECREACION Y DEPORTE	57,872,575	2	29,628,710	1	51	87,501,285
OTROS SECTORES	126,508,127	4	276,837,471	8	219	403,345,598

PRESUPUESTO INICIAL

En cuanto a los Egresos, el Presupuesto inicialmente aprobado para la vigencia 2012 asciende a la suma de \$3,476,914,498, dicho monto se encuentra distribuido en los Gastos de Funcionamiento que ascendieron a \$911,423,227 participando de ésta forma con el 26% del presupuesto inicial aprobado, en este orden encontramos que para los Gastos de Inversión de la vigencia objeto de estudio se estipularon \$2,565,491,271 es decir el 74% .

Los Gastos de funcionamiento según sus componentes los Gastos de Personal sumaron \$650,843,799, los Gastos Generales fueron de \$134,656,428; las Transferencias sumaron \$125,923,000 siendo el orden de participación del 19%, 4% y 4% respectivamente.

Desagregando la Inversión la cual suma \$**2,565,491,271** tenemos que, para Salud se apropió la suma de \$1,114,014,291 con un 32% de participación, Educación \$226,142,317 con un 7%, Saneamiento Básico con \$328,907,714 y un 9% de participación; Otros Sectores (Incluyen sectores como atención a población vulnerable, energético, atención y prevención de desastres) asumió la suma de \$126,508,127 4% de participación.



MODIFICACIONES

Durante el periodo en estudio se efectuaron cambios al presupuesto inicial por la suma de \$3,659,604,612 el 105%, para arrojar un presupuesto definitivo de \$7,136,519,110; donde Los Gastos de Funcionamiento presentaron un incremento del 20% pasando de un inicial de \$911,423,227 a un definitivo de \$1,091,266,503.

Al interior de estos los que presentaron mayores modificaciones fueron los Gastos Generales con un valor de \$84,163,457 y un porcentaje de incremento del 63%, y los Servicios Personales por valor de \$89,712,703 el 14%.

Otro aspecto Importante son las modificaciones dadas para la Inversión en suma de **\$3,479,761,336** reflejado en un 136% de incremento, al desagregar la Inversión está el Sector Salud con \$901,925,032 un 81% de incremento en su presupuesto; el Sector Agua Potable y Saneamiento Básico con \$120,386,478 para un porcentaje de incremento del 37%, Otros Sectores (Incluye Atención a Población Vulnerable, Atención y Prevención de Desastres, Sector Energético) refleja modificaciones por valor de \$276,837,471 y un incremento del 219%, para Educación obtuvo modificaciones por \$248,768,023 con un 110% de incremento.

De otra parte, en la ejecución presupuestal de gastos la parte de Inversión refleja rubros que por su valor no son tan significativos, pero sin embargo presentan modificación porcentualmente importantes, es así como el Sector Transporte vislumbra modificaciones del 509%, Sector Gobierno 232%, Sector Arte y Cultura 1030%.

Lo anterior deje entrever la mala planeación en la asignación de recursos para los rubros de gastos de Funcionamiento e Inversión.

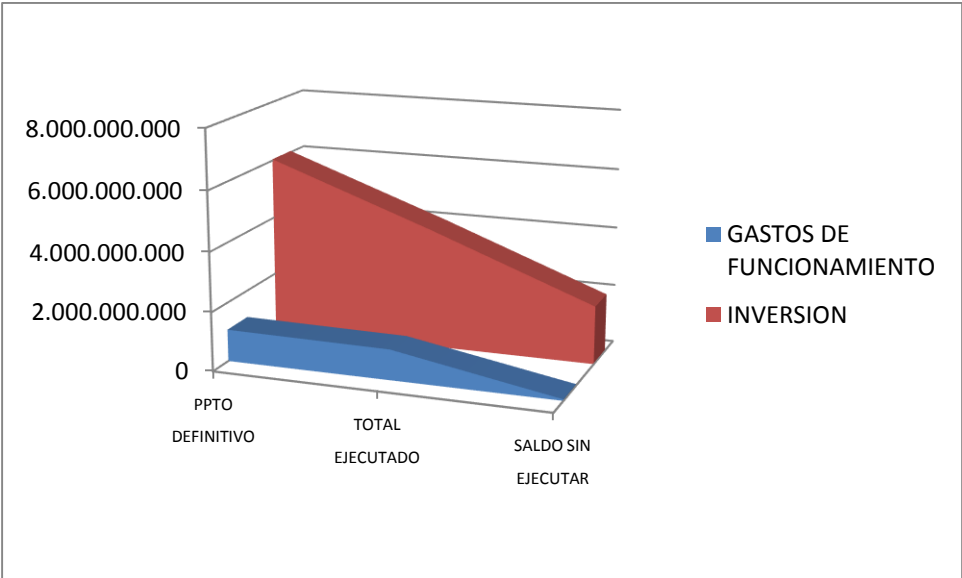
Gastos ejecutados

DETALLE	PPTO DEFINITIVO	% PART	TOTAL EJECUTADO	% PART	% EJE	SALDO SIN EJECUTAR
PRESUPUESTO DE EGRESOS	7,136,519,110	100	5,107,639,172	100	72	2,028,879,938
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1,091,266,503	15	1,040,621,999	15	95	50,644,504
SERVICIOS PERSONALES	740,556,502	10	725,570,113	14	98	14,986,389
GASTOS GENERALES	218,819,885	3	197,805,702	4	90	21,014,183
TRANSFERENCIAS	131,890,116	2	117,246,184	2	89	14,643,932
INVERSION	6,045,252,607	85	4,067,017,173	80	67	1,978,235,434
SECTOR SALUD	2,015,939,323	28	1,820,193,952	36	90	195,745,371
SECTOR JUSTICIA	149,792,543	2	120,880,340	2	81	28,912,203
SECTOR TRANSPORTE	528,119,271	7	505,022,182	10	96	23,097,089
SECTOR EDUCACION	474,910,340	7	435,309,142	9	92	39,601,198
SECTOR MEDIO AMBIENTE	2,868,151	0	2,850,000	0	99	18,151
SECTOR GOBIERNO	1,341,208,498	19	333,642,543	7	25	1,007,565,955
SECTOR AGROPECUARIO	55,796,281	1	55,438,350	1	99	357,931
SANEAMIENTO BASICO	449,294,192	6	308,522,502	6	69	140,771,690
SECTOR VIVIENDA	17,506,136	0	14,617,000	0	83	2,889,136

DESARROLLO COMUNITARIO	2,941,304	0	2,940,000	0	100	1,304
SECTOR ARTE Y CULTURA	516,029,685	7	50,350,000	1	10	465,679,685
SECTOR RECREACION Y DEPORTE	87,501,285	1	56,955,264	1	65	30,546,021
OTROS SECTORES	403,345,598	6	360,295,898	7	89	43,049,700

A diciembre 31 de 2012, el municipio comprometió gastos por **\$5,107,639,172** equivalente al 72%, de los cuales el 15%, para Funcionamiento y el restante 85% para financiar la Inversión municipal. Dentro de los Gastos de Funcionamiento los Servicios Personales ejecutaron el 98% \$725,570,113, los Gastos Generales ejecutaron \$197,805,702 un 90% de ejecución, transferencias ejecuto un 89%.

En lo que respecta a los recursos estimados para inversión, es preciso indicar que del valor apropiado inicialmente, se ejecutó el 67% es decir **\$4,067,017,173** dentro de los sectores más destacados por su ejecución tenemos Sector Salud con \$1,820,193,952 representado en un 90%, Sector Transporte \$505,022,182 el 96%, Sector Educación \$435,309,142 92%, y Otros Sectores (Incluye Atención a Población Vulnerable, Atención y Prevención de Desastres, Sector Energético) \$360,295,898 el 89%.



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	214773347 - HERVEO
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	2.389
1.1.01.01.40	Predial Unificado	94.672
1.1.01.02.39	Industria y Comercio	243.338
1.1.01.02.45	Avisos y Tableros	2.250
1.1.01.02.57	Degüello de Ganado Menor	1.214
1.1.01.02.61.01	Sobretasa Consumo Gasolina Motor Libre Destinación	26.496
1.1.01.02.65	Alumbrado Público	168.548
1.1.01.02.69	Registro de Marcas y Herretes	342
1.1.01.02.98	Otros Impuestos Indirectos	95.842
1.1.02.01.01.03	Sistematización	199
1.1.02.01.01.09	Plaza de Mercado	680
1.1.02.01.01.19	Expedición de Certificados y Paz y Salvos	801
1.1.02.01.01.98	Otras Tasas	100
1.1.02.01.03.15	Intereses moratorios	23.917
1.1.02.02.01.01.01.01	Sistema General de Participaciones Propósito General Libre Destinación	617.318
1.1.02.98.98	Otros Ingresos No Tributarios no especificados	2.848
	TOTAL ICLD	1.280.954
	TOTAL ICLD NETO*	1.280.954

Gastos de
Funcionamiento Neto
(GF)

Concepto	Descripción	Ejecución (Miles de Pesos)
2.1.96	Déficit de Funcionamiento	66.495
2.1.03	Transferencias Corrientes	54.265
2.1.02	Gastos Generales	229.558
2.1.01	Gastos de Personal	484.295
	Total Gastos Funcionamiento Neto	834.613

Indicador Ley 617/00 (GF/ICLD)	65,16%
Limte del Gasto (-) Indicador Ley 617/00 (GF/ICLD)	14,84%

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	84.920	150	150	0
Dependencia	Gasto Máximo Legal [1]	Gasto Ejecutado [2]	Razón [2/1]	
Concejo	96.016	100.470	104,64%	

- **Fuente:** Información enviada por cada entidad a través de la Plataforma CHIP Categoría CGR_PRESUPUESTAL (RO 5544 de 2003 y 5993 de 2008), CGN Resolución de Categorización entidades territoriales, Decretos de categorización de la entidades territoriales, Registraduría Normas para el número de Concejales y Diputados.
- **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.