

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

CAPITULO 1

APROBACION DEL PRESUPUESTO

Mediante Decreto 022 de enero 22 de 2012, se liquidó el Presupuesto de Rentas, Recursos de Capital y Gastos del Municipio de Honda para la Vigencia Fiscal 2012, aprobado mediante Acuerdo 016 de diciembre 05 de 2011, por la suma de **NUEVE MIL QUINIENTOS NOVENTA Y TRES MIL MILLONES TRESCIENTOS TREINTA Y CUATRO MIL TRESCIENTOS NOVENTA Y SIETE PESOS MCTE (\$9.593.334.37).**

CAPITULO 2

EJECUCION DEL PRESUPUESTO

2.1. EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

DETALLE	PPTO. INCIAL	% PART	MODIFIC	% INCR	% PART	PPTO. DEFINITIVO
PRESUPUESTO DE INGRESOS	9,593,334,397	100	29,223,578,927	305	100	38,816,913,324
INGRESOS CORRIENTES	9,550,334,397	100	2,984,849,715	31	10	12,535,184,112
TRIBUTARIOS	4,074,500,000	42	147,594,890	4	1	4,222,094,890
DIRECTOS	750,000,000	8	0	0	0	750,000,000
INDIRECTOS	3,324,500,000	35	147,594,890	4	13	3,472,094,890
NO TRIBUTARIOS	5,475,834,397	57	2,837,254,825	52	10	8,313,089,222
TASAS Y DERECHOS	10,500,000	0	0	0	0	10,500,000
MULTAS Y SANCIONES	80,500,000	1	0	0	0	80,500,000
RENTAS CONTRACTUALES	2,000,000	0	0	0	0	2,000,000
OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	128,100,000	1	0	0	0	128,100,000
OTRAS TRANSFERENCIAS	60,000,000	1	200,973,203	335	1	260,973,203
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	5,194,734,397	54	2,636,281,622	51	9	7,831,016,019
FONDO LOCAL DE SALUD	2,940,000,000	31	2,187,391,031	74	7	5,127,391,031
EDUCACION	565,000,000	6	294,596,000	52	1	859,596,000

PROPOSITO GRAL LIBRE INVERSION	376,734,397	4	57,392,427	15	0	434,126,824
FORZOSA INVERSION	507,000,000	5	116,529,420	23	0	623,529,420
ALIMENTACION ESCOLAR	46,000,000	0	1,471,882	3	0	47,471,882
AGUA POTABLE Y SANEA. BASICO	580,000,000	6	-245,458,136	-42	-1	334,541,864
PRIMERA INFANCIA	0	0	18,648,856	100	0	18,648,856
SGP. RIO GRANDE DE LA MAGDALENA	180,000,000	2	6,468,717	4	0	186,468,717
REGALIAS	0	0	199,241,425	100	1	199,241,425
RECURSOS DE CAPITAL	43,000,000	0	26,238,729,212	61,020	90	26,281,729,212
EXCDEDENTES FINANCIEROS	0	0	2,697,333,773	100	9	2,697,333,773
RENDIMIENTOS OPERACIONES FRAS	43,000,000	0	0	0	0	43,000,000
RECURSOS DEL BALANCE	0	0	23,541,395,439	100	81	23,541,395,439

PRESUPUESTO INICIAL

Al analizar los componentes del presupuesto calculado inicialmente, se tiene que el 100% corresponde a Ingresos Corrientes por un valor de **\$9,593,334,397**; dentro de los Ingresos Corrientes los no tributarios fueron los de mayor participación con un 57% para un valor de **\$5,475,834,397** y los Tributarios el 42% restante con la suma de **\$4,074,500,000**.

De otra parte, los Ingresos Tributarios están compuestos por los Directos \$750,000,000 el 8% y los Indirectos \$3,324,500,000 el 35%; por otra parte, los Ingresos No Tributarios, se encuentran representados en su mayoría por la Transferencias del Sistema General de Participaciones con el 54% y la suma de \$5,194,734,397 a su vez, dentro de las transferencias encontramos el Sector Salud con \$2,940,000,000 el 31%, Sector Agua Potable el 6% por valor de \$580,000,000, Sector Educación el 6% la suma de \$565,000,000; Propósito General Libre y Forzosa Inversión con \$376,734,397 el 4%, \$507,000,000 el 5% respectivamente.



MODIFICACIONES

Durante el ejercicio fiscal se llevaron a cabo modificaciones netas por \$29,223,578,927 generándose un incremento del 305% de lo proyectado inicialmente, para llegar a consolidar una apropiación definitiva de \$38,816,913,324. Del total modificado, \$26,238,729,212 corresponden a Recursos de Capital y \$2,984,849,715 a Ingresos Corrientes.

Para los Ingresos Corrientes, los No Tributarios más precisamente las transferencias del Sistema General de Participaciones presentaron modificaciones por valor de \$2,636,281,622 el 51% al interior de estas los rubros más representativos en cuanto al monto de modificaciones fueron Salud \$2,187,391,031 el 74%, Educación \$294,596,000 el 52%; el Sector de Agua Potable Y Saneamiento Básico por el contrario presenta una reducción de \$-245,458,136 equivalente al 42%.

No Obstante lo anterior el rubro que más incidió en el nivel de modificaciones al presupuesto inicial de Ingresos fueron los Recursos de Capital al presentar un incremento por la suma de \$26,238,729,212, equivalente al 90% de participación con respecto al total de las modificaciones.

COMPORTAMIENTO DEL RECAUDO

DETALLE	PPTO. DEFINITIVO	% PART	RECAUDO ACUMULADO	% REC	% PART	SUPERAVIT O DEFICIT
PRESUPUESTO DE INGRESOS	38,816,913,324	100	33,981,362,389	88	100	-4,835,550,935
INGRESOS CORRIENTES	12,535,184,112	32	9,775,805,158	78	29	-2,759,378,954
TRIBUTARIOS	4,222,094,890	11	4,641,974,866	110	14	419,879,976
DIRECTOS	750,000,000	2	785,600,652	105	2	35,600,652
INDIRECTOS	3,472,094,890	9	3,856,374,214	111	11	384,279,324
NO TRIBUTARIOS	8,313,089,222	21	5,133,830,292	62	15	-3,179,258,930
TASAS Y DERECHOS	10,500,000	0	795,480	8	0	-9,704,520
MULTAS Y SANCIONES	80,500,000	0	109,708,844	136	0	29,208,844
RENTAS CONTRACTUALES	2,000,000	0	1,200,000	60	0	-800,000
OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	128,100,000	0	258,797,842	202	1	130,697,842
OTRAS TRANSFERENCIAS	260,973,203	1	43,561,628	0	0	-217,411,575
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	7,831,016,019	20	4,520,525,072	58	13	-3,111,247,523
FONDO LOCAL DE SALUD	5,127,391,031	13	2,514,802,661	49	7	-2,612,588,370
EDUCACION	859,596,000	2	359,721,835	42	1	-499,874,165
PROPOSITO GRAL LIBRE INVERSION	434,126,824	1	434,126,824	100	1	0
FORZOSA INVERSION	623,529,420	2	623,529,420	100	2	0
ALIMENTACION ESCOLAR	47,471,882	0	48,686,894	103	0	1,215,012
AGUA POTABLE Y SANEA. BASICO	334,541,864	1	334,541,864	100	1	0
PRIMERA INFANCIA	18,648,856	0	18,646,856	100	0	-2,000
SGP. RIO GRANDE DE LA MAGDALENA	186,468,717	0	186,468,718	100	1	1

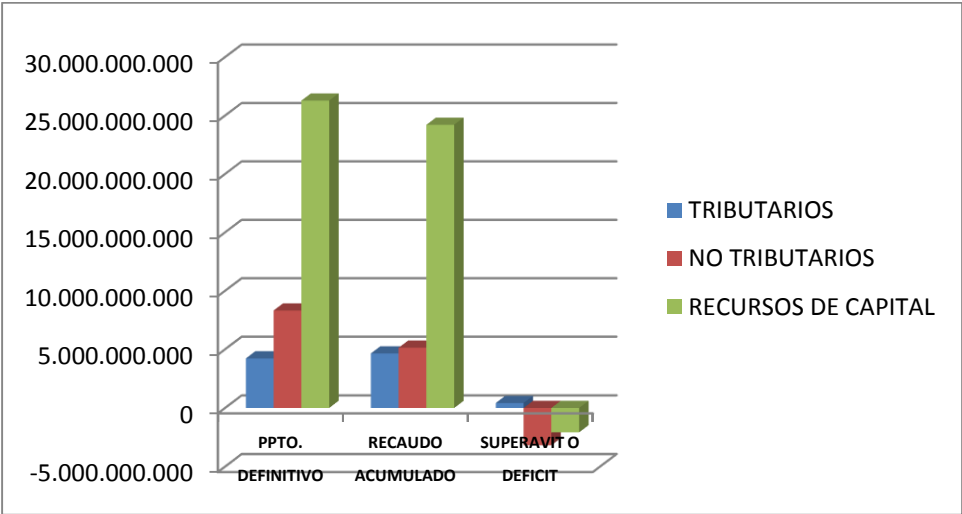
CONFINANCIACION	0	0	0	#iDIV/0!	0	0
REGALIAS	199,241,425	1	199,241,426	100	1	1
RECURSOS DE CAPITAL	26,281,729,212	68	24,205,557,231	92	71	-2,076,171,981
EXCDEDENTES FINANCIEROS	2,697,333,773	0	2,697,333,873	6,273	8	100
RENDIMIENTOS OPERACIONES FRAS	43,000,000	0	125,283,975	#iDIV/0!	0	82,283,975
RECURSOS DEL BALANCE	23,541,395,439	61	21,382,939,383	91	63	-2,158,456,056

La ejecución de ingresos a 31 de diciembre reporta un recaudo de **\$33,981,362,389** equivalente a un nivel de ejecución del 88%, monto que no logró las metas esperadas ocasionando un saldo por recaudar en la suma de **\$-4,835,550,935**, del monto recaudado los ingresos tributarios participaron con el 14% del total recaudado y lograron un nivel de ejecución del 110%.

Las transferencias del Sistema General de Participaciones se recaudaron en un 58% en la suma de **\$4,520,525,072** y representan el 13% del total percibido; dentro de las Transferencias los sectores Propósito General Libre y Forzosa Inversión, Alimentación Escolar, Primera Infancia, Agua Potable y Saneamiento Básico, SGP Rio Grande De la Magdalena alcanzaron un nivel de recaudo del 100%.

Por el contrario Sectores Como Salud y Educación que se tienen como los vitales en cuanto al gasto público social, presentaron tan solo niveles de recaudo del 49% y 42% respectivamente.

El porcentaje de recaudo de los ingresos del Municipio de Honda del 88%, denota una baja gestión en cuanto al cobro de sus ingresos, incidiendo directamente en la Inversión Publica ya que el Sistema General de Participaciones tan solo demuestra un 58% de recaudo.



2.2 EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

DETALLE	PPTO INICIAL	% PART	MODIFIC	% PART	% INCR	PPTO DEFINITIVO
---------	--------------	--------	---------	--------	--------	-----------------

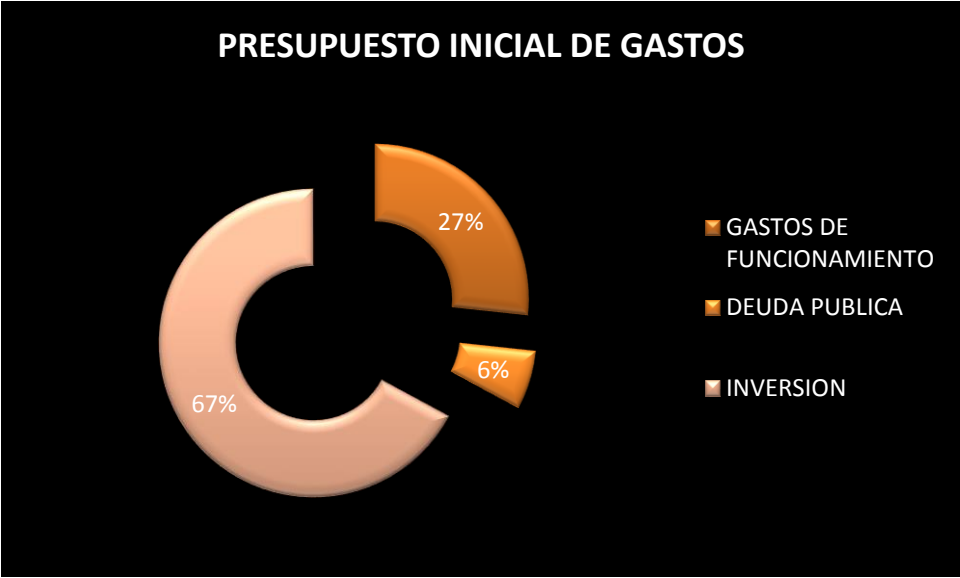
PRESUPUESTO DE EGRESOS	9,593,334,447	100	29,223,578,927	100	305	38,816,913,374
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2,559,814,429	27	902,450,354	3	35	3,462,264,783
SERVICIOS PERSONALES	1,641,684,684	17	-26,023,333	0	-2	1,615,661,351
GASTOS GENERALES	202,500,000	2	189,216,608	1	93	391,716,608
TRANSFERENCIAS	715,629,745	7	739,257,079	3	103	1,454,886,824
DEUDA PUBLICA	592,520,008	6	0	0	0	592,520,008
INVERSION	6,441,000,010	67	28,321,128,573	97	440	34,762,128,583
SECTOR SALUD	3,021,500,010	31	4,255,824,111	15	141	7,277,324,121
SECTOR JUSTICIA	61,000,000	1	0	0	0	61,000,000
SECTOR TRANSPORTE	100,000,000	1	1,624,459,045	6	1,624	1,724,459,045
SECTOR EDUCACION	612,000,000	6	325,595,498	1	53	937,595,498
SECTOR MEDIO AMBIENTE	180,000,000	2	10,745,073,704	37	5969	10,925,073,704
SECTOR GOBIERNO	1,053,000,000	11	504,277,771	2	48	1,557,277,771
SECTOR AGROPECUARIO	31,000,000	0	4,956,688	0	16	35,956,688
SANEAMIENTO BASICO	581,000,000	6	83,671,037	0	14	664,671,037
SECTOR VIVIENDA	5,000,000	0	794,658	0	16	5,794,658
DESARROLLO COMUNITARIO	0	0	5,134,646	0	100	5,134,646
SECTOR ARTE Y CULTURA	76,000,000	1	104,035,516	0	137	180,035,516
SECTOR RECREACION Y DEPORTE	71,000,000	1	23,396,455	0	33	94,396,455
OTROS SECTORES	649,500,000	7	10,643,909,444	36	1,639	11,293,409,444

PRESUPUESTO INICIAL

Para la vigencia en estudio, el presupuesto inicial de gastos fue valorado por la suma de \$9,593,334,447, de lo cual destinaron para gastos de funcionamiento \$2,559,814,429 que equivale a un 27% del total del presupuesto, para la deuda publica \$592,520,008 equivalente al 6% y el restante 67% en la suma de \$592,520,008 fue dirigido a la inversión .

La mayor asignación se efectuó a sector Salud al apropiarse para este sector \$3,021,500,010 el 31% de participación, seguido está sobresaliendo el sector Gobierno (incluye Equipamiento y Fortalecimiento Institucional) con \$1,053,000,000 el 11%, Sector Saneamiento básico y agua potable con \$581,000,000 el 6%, Sector Educación \$612,000,000, otros sectores (incluye sectores como Atención y Prevención de Desastres, Atención a Población Vulnerable, Sector Energético etc.) \$649,500,000 el 7%.

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN  NORTE.



MODIFICACIONES

Debido a los movimientos presupuestales que se presentaron en el transcurso de la vigencia se obtuvo un incremento en valor de \$29,223,578,927 equivalente a un 305%, alcanzando de esta forma un presupuesto definitivo de \$38,816,913,374.

Con estas modificaciones se observa que los Gastos de Funcionamiento totales se incrementaron con relación a los iniciales en la suma de \$902,450,354 distribuidos en los servicios personales, gastos generales, y las transferencias, terminando de esta forma con una participación del 3% del total del presupuesto.

La mayor variación presupuestal se origina en la inversión, al establecer modificaciones por valor de \$28,321,128,573 equivalente al 440%, con relación al presupuesto inicial, Otros Sectores (incluye sectores como Atención y Prevención de Desastres, Atención a Población Vulnerable, Sector Energético etc.) fue el rubro de mayores modificaciones de \$10,643,909,444 con un incremento del 1639%, Sector Medio Ambiente \$10,745,073,704 5969%, Sector Transporte con \$1,624,459,045 el 1624%, lo anterior se explica en el hecho que la Administración Municipal de Honda, para la vigencia 2011 dejó de ejecutar estos valores en cada rubro, lo que conllevó a adicionarlos para la vigencia 2012 como Recursos de Capital.

Por otra parte Sectores como Salud sufrió modificaciones en cuantía de \$4,255,824,111 representando el 141% y el Sector Arte y Cultura con \$104,035,516 el 137%.

Gastos ejecutados

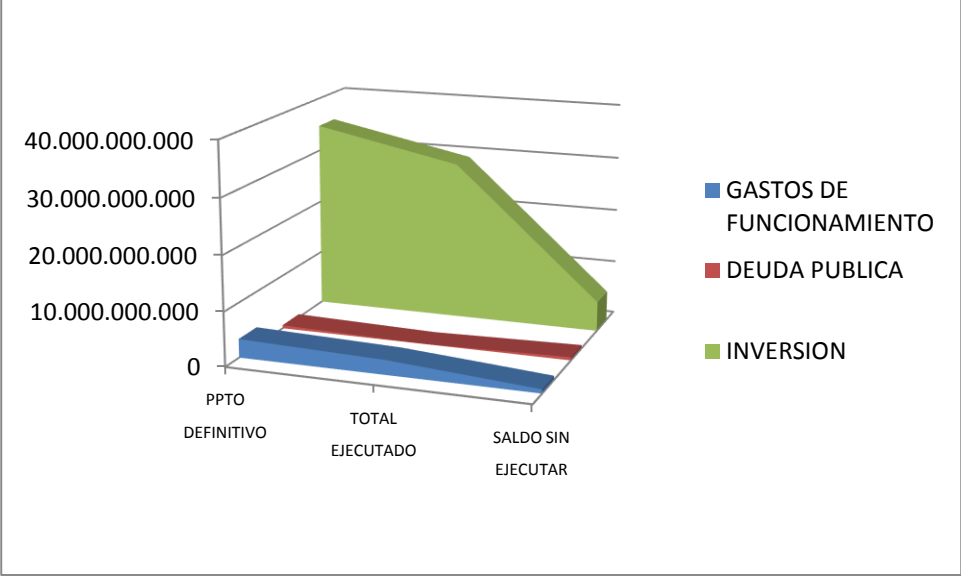
DETALLE	PPTO DEFINITIVO	% PART	TOTAL EJECUTADO	% PART	% EJEC	SALDO SIN EJECUTAR
PRESUPUESTO DE EGRESOS	38,816,913,374	100	31,997,067,666	100	82	6,819,845,708
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	3,462,264,783	9	2,713,688,152	7	78	748,576,631
SERVICIOS PERSONALES	1,615,661,351	4	1,606,246,453	5	99	9,414,898
GASTOS GENERALES	391,716,608	1	349,982,026	1	89	41,734,582
TRANSFERENCIAS	1,454,886,824	4	757,459,673	2	52	697,427,151

DEUDA PUBLICA	592,520,008	2	0	0	0	592,520,008
INVERSION	34,762,128,583	90	29,283,379,514	92	84	5,478,749,069
SECTOR SALUD	7,277,324,121	19	4,892,140,389	15	67	2,385,183,732
SECTOR JUSTICIA	61,000,000	0	60,388,148	0	99	611,852
SECTOR TRANSPORTE	1,724,459,045	4	1,300,303,996	4	75	424,155,049
SECTOR EDUCACION	937,595,498	2	536,984,735	2	57	400,610,763
SECTOR MEDIO AMBIENTE	10,925,073,704	28	10,875,785,603	34	100	49,288,101
SECTOR GOBIERNO	1,557,277,771	4	549,035,487	2	35	1,008,242,284
SECTOR AGROPECUARIO	35,956,688	0	33,207,452	0	92	2,749,236
SANEAMIENTO BASICO	664,671,037	2	117,763,811	0	18	546,907,226
SECTOR VIVIENDA	5,794,658	0	0	0	0	5,794,658
DESARROLLO COMUNITARIO	5,134,646	0	0	0	0	5,134,646
SECTOR ARTE Y CULTURA	180,035,516	0	149,748,491	0	83	30,287,025
SECTOR RECREACION Y DEPORTE	94,396,455	0	62,078,159	0	66	32,318,296
OTROS SECTORES	11,293,409,444	29	10,705,943,243	33	95	587,466,201

A diciembre 31 de 2012, el municipio de Honda presenta compromisos por gastos en la suma de \$31,997,067,666 equivalente al 82% del presupuesto inicial quedando por ejecutar el valor de \$6,819,845,708.

De lo anterior el 7% fueron destinados a funcionamiento el restante 93% a financiar la Inversión municipal. Dentro de los gastos de funcionamiento los Servicios Personales ejecutaron \$1,606,246,453 el 99%, los Gastos Generales \$349,982,026 el 89% y las transferencias \$757,459,673 el 52%, quedando para este último un saldo por ejecutar de \$697,427,151

En lo que respecta a los recursos estimados para inversión, es preciso indicar que del valor presupuestado, se ejecutó el 92% es decir \$29,283,379,514, dentro de los sectores más destacados por su ejecución tenemos Sector Medio Ambiente \$10,875,785,603 el 100%, Otros Sectores (incluye sectores como Atención y Prevención de Desastres, Atención a Población Vulnerable, Sector Energético etc.) \$10,705,943,243, Salud con \$4,892,140,389 representado en un 67% de ejecución, Sector Transporte \$1,300,303,996.



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	214973349 - HONDA
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	86.962
1.1.01.01.40	Predial Unificado	560.118
1.1.01.02.39	Industria y Comercio	538.464
1.1.01.02.45	Avisos y Tableros	63.661
1.1.01.02.47	Publicidad Exterior Visual	1.774
1.1.01.02.49	Delineación y Urbanismo	98.022
1.1.01.02.61.01	Sobretasa Consumo Gasolina Motor Libre Destinación	1.121.309
1.1.01.02.69	Registro de Marcas y Herretes	795
1.1.02.01.01.09	Plaza de Mercado	39.758
1.1.02.01.01.39	Arrendamientos	1.200
1.1.02.01.03.15	Intereses moratorios	179.681
1.1.02.01.03.98	Otras Multas y Sanciones	6.063
1.1.02.02.01.01.01.01	Sistema General de Participaciones Propósito General Libre Destinación	434.127
1.1.02.02.01.03.01.01	De Vehículos Automotores	30.882

1.2.02.01.01.01	Ingresos Tributarios (causados en vigencias anteriores)	233.629
	TOTAL ICLD	3.396.445
	TOTAL ICLD NETO*	3.396.445

**Gastos de
Funcionamiento Neto
(GF)**

Concepto	Descripción	Ejecución (Miles de Pesos)
2.1.03	Transferencias Corrientes	235.554
2.1.02	Gastos Generales	347.262
2.1.01	Gastos de Personal	1.598.826
	Total Gastos Funcionamiento Neto	2.181.642

Indicador Ley 617/00 (GF/ICLD)	64,23%
Limite del Gasto (-) Indicador Ley 617/00 (GF/ICLD)	15,77%

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	83.845	150	148	2

Dependencia	Gasto Máximo Legal [1]	Gasto Ejecutado [2]	Razón [2/1]
Concejo	161.883	144.010	88,96%

- **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.