

**INFORME FISCAL Y FINANCIERO
MUNICIPIO DE CASABIANCA
VIGENCIA 2015**

El análisis practicado se efectuó sobre el resultado de la ejecución presupuestal de Ingresos y Gastos de la vigencia 2015, estableciendo un comparativo con la vigencia 2014.

Para el estudio y análisis del informe, se tomó como base la Información presupuestal del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública Chip, información de la Contraloría General de la República y la información presupuestal suministrada por el ente Territorial.

CAPITULO 1

LEGALIDAD Y APROBACION DEL PRESUPUESTO

1. APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO

El presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Gastos de la vigencia 2015 del Municipio de Casabianca, fue aprobado por el Concejo Municipal mediante Acuerdo No. 017 del 30 de Noviembre de 2014 y liquidado por el Alcalde Municipal mediante Decreto número 065 del 10 de Diciembre de 2014, en la suma de **CINCO MIL CUATROSCIENTOS CUATRO MILLONES DOSCIENTOS CINCUENTA Y SEIS MIL TRESCIENTOS SETENTA Y OCHO PESOS M/CTE (\$5.404.256.378.00).**

CAPITULO 2

2. EJECUCION DEL PRESUPUESTO

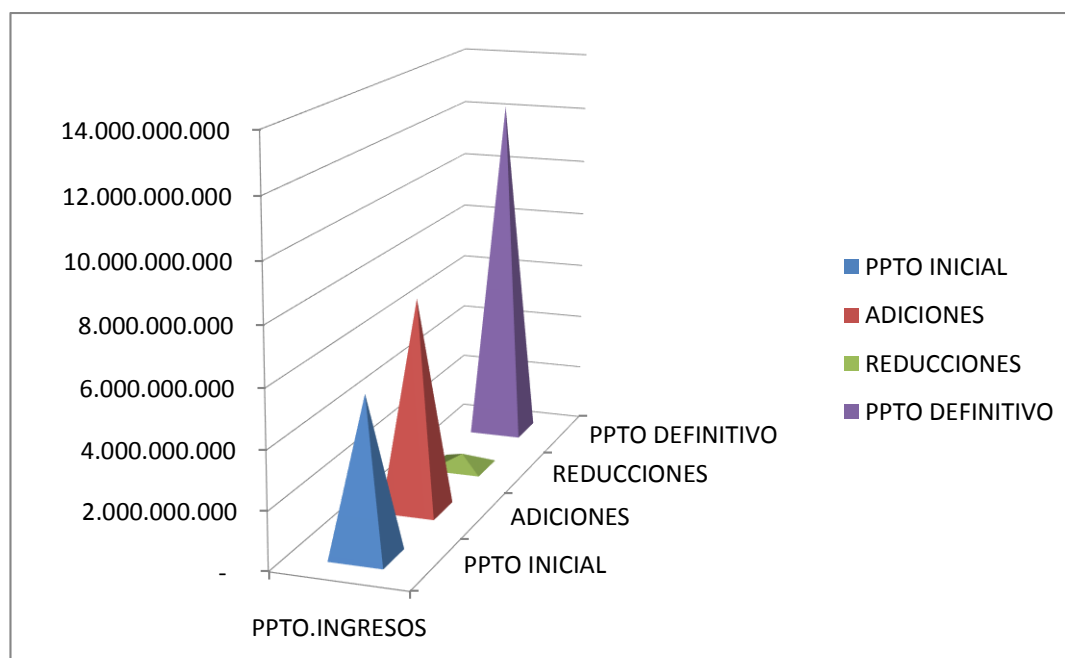
El presupuesto Municipal, es por excelencia una de las principales herramientas de planeación y en él se deben Proyectar los ingresos y rentas a percibir durante la vigencia fiscal y autorizar los respectivos gastos e inversiones; Atender criterios de prioridad, de los programas y proyectos contenidos en el Plan de Desarrollo, y Alcanzar objetivos financieros, que no son otra cosa que adecuar el comportamiento real de los ingresos a las proyecciones contenidas en el Plan de Desarrollo.

2.1. ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS

El presupuesto de Ingresos del Municipio de Casabianca para la vigencia fiscal 2015 fue aprobado en la cuantía de **\$5.404.256.378.oo**, presentó adiciones presupuestales por \$7.340.621.371.oo y reducciones por \$444.405.511.oo, para un presupuesto definitivo a Diciembre 31 de 2015 de **\$12.300.472.238.oo**.

PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO
\$5.404.256.378.oo	\$7.340.621.371.oo	\$444.405.511.oo	\$12.300.472.238.oo

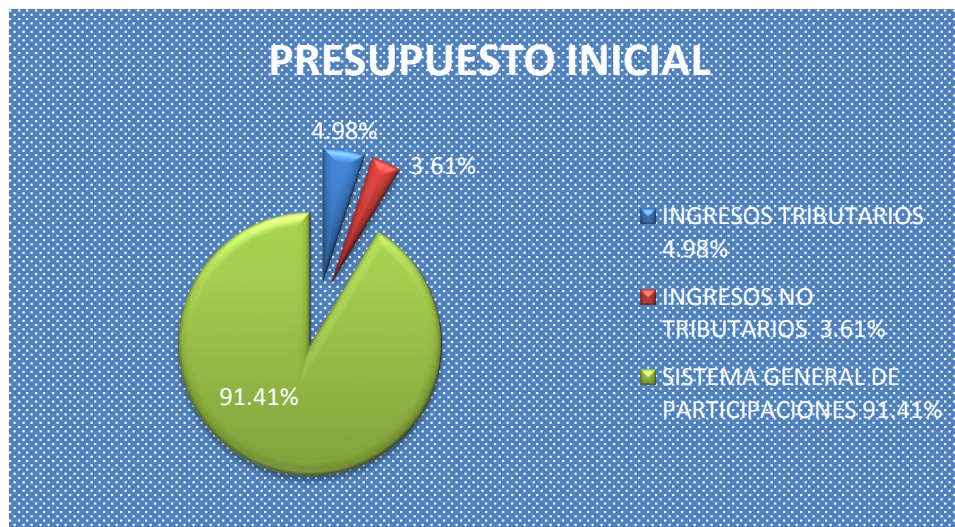
Información tomada de la ejecución presupuestal del Municipio vigencia 2015



PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS

DETALLE	PPTO INICIAL	% PART
PRESUPUESTO DE INGRESOS	5,404,256,378	100
INGRESOS CORRIENTES	5,404,256,378	100
TRIBUTARIOS	269,050,000	4.98
DIRECTOS	114,050,000	2.11
INDIRECTOS	155,000,000	2.87
NO TRIBUTARIOS	194,947,136	3.61
TASAS Y DERECHOS	50,000	0.00
MULTAS Y SANCIONES	15,300,000	0.28
VENTA DE BIENES Y O SERVICIOS	12,620,000	0.23
RENTAS CONTRACTUALES	20,000,000	0.37
OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0	0.00
OTRAS TRANSFERENCIAS	146,977,136	2.72
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	4,940,259,242	91.41
FONDO LOCAL DE SALUD	2,930,442,901	54.22
EDUCACION	297,230,338	5.50
PROPOSITO GENERAL LIBRE INVERSION	559,134,922	10.35
FORZOSA INVERSION	800,290,298	14.81
ALIMENTACION ESCOLAR	20,343,515	0.38
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	332,817,268	6.16

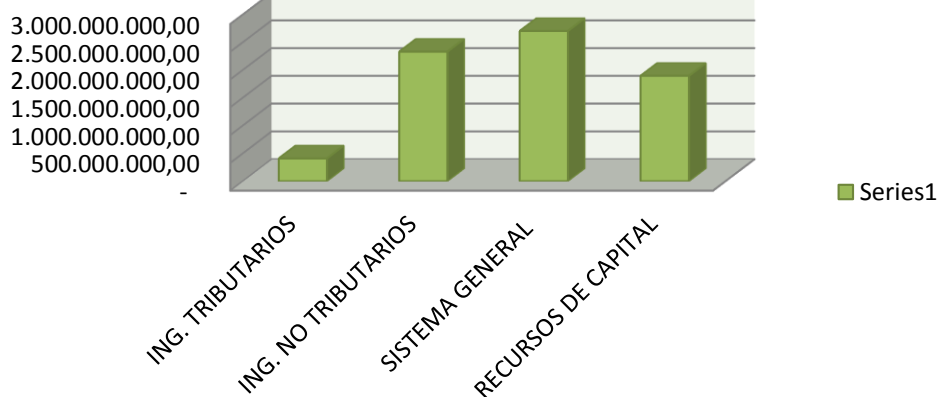
El presupuesto Inicial de ingresos se dividió en: Ingresos Tributarios con el 4.98%%, equivalentes a \$269 millones, Ingresos no Tributarios con el 3.61% equivalente a \$194 millones, Sistema General de Participaciones con un 91.41%, equivalentes a \$4.940 millones.



MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE INGRESOS (ADICIONES)

El presupuesto de ingresos del Municipio de Casabianca fue adicionado en un 136%, equivalentes a \$7.340 millones y las principales modificaciones se realizaron en los Ingresos Tributarios en la suma de \$410 millones, No Tributarios \$2.331 millones, Sistema General de Participaciones \$2.704 millones, Recursos de Capital en la suma de \$1.895 millones. Ver gráfico y tabla.

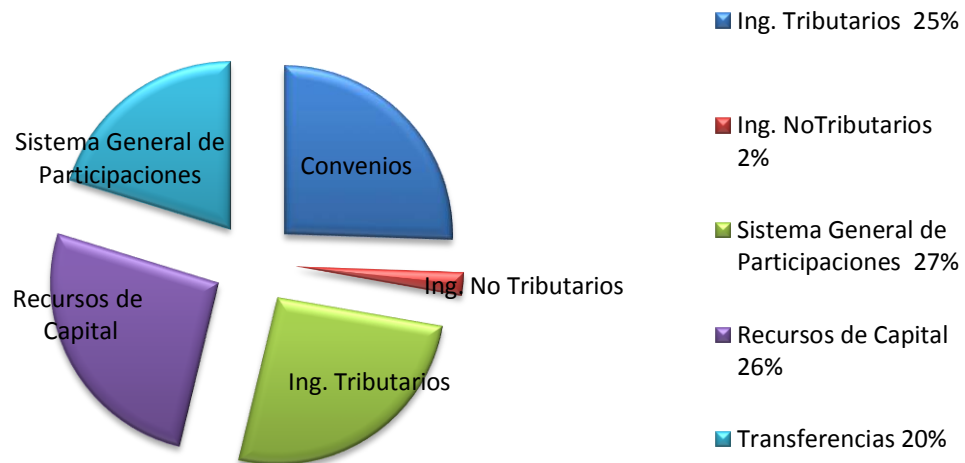
MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO



FUENTES DE FINANCIACION PRESUPUESTO

Las principales fuentes que financiaron el presupuesto del Municipio de Casabianca fueron los Ingresos No tributarios, Sistema General de Participaciones con un 27%, Recursos de Capital 26%, Ingresos Tributarios en un 25%, Transferencias 20%, Ingresos no Tributarios 2%.

PRINCIPALES FUENTES DE FINANCIACION



COMPORTAMIENTO DEL RECAUDO:

DETALLE	PPTO INICIAL	% PART	MODIFICACIONES		PPTO DEFINITIVO	% PART	TOTAL EJECUTADO	% EJEC	SALDO SIN EJECUTAR
			MODIFIC	REDUCCION					
PRESUPUESTO DE INGRESOS	5,404,256,378	100	7,340,621,371	444,405,511	12,300,472,238	100	11,518,872,443	100	781,599,795
INGRESOS CORRIENTES	5,404,256,378	100	5,445,641,836	444,405,511	10,405,492,702	85	9,623,892,917	84	781,599,785
TRIBUTARIOS	269,050,000	5	410,460,520	0	679,510,520	6	673,506,688	6	6,003,832
DIRECTOS	114,050,000	2	28,982,430	0	143,032,430	1	119,565,062	1	23,467,368
INDIRECTOS	155,000,000	3	381,478,090	0	536,478,090	4	553,941,626	5	-17,463,536
NO TRIBUTARIOS	194,947,136	4	2,331,232,062	98,752,050	2,427,427,148	20	2,189,867,612	19	237,559,536
TASAS Y DERECHOS	50,000	0	11,255,700	0	11,305,700	0	11,255,700	0	50,000
MULTAS Y SANCIONES	15,300,000	0	126,364	0	15,426,364	0	13,561,695	0	1,864,669
VENTA DE BIENES Y O SERVICIOS	12,620,000	0	2,218,500	0	14,838,500	0	14,838,500	0	0
RENTAS CONTRACTUALES	20,000,000	0	0	0	20,000,000	0	17,433,700	0	2,566,300
OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0	0	186,979	0	186,979	0	186,991	0	-12
OTRAS TRANSFERENCIAS	146,977,136	3	2,317,444,519	98,752,050	2,365,669,605	19	2,132,591,026	19	233,078,579
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	4,940,259,242	91	2,703,949,254	345,653,461	7,298,555,034	59	6,760,518,617	59	538,036,417
FONDO LOCAL DE SALUD	2,930,442,901	54	720,689,954	345,653,461	3,305,479,394	27	3,225,414,534	28	80,064,860
EDUCACION	297,230,338	5	33,955,371	0	331,185,709	3	331,185,714	3	-5
PROPOSITO GENERAL LIBRE INVERSION	559,134,922	10	310,222,524	0	869,357,446	7	869,357,450	8	-4
FORZOSA INVERSION	800,290,298	15	337,414,346	0	1,137,704,644	9	1,137,704,645	10	-1
ALIMENTACION ESCOLAR	20,343,515	0	4,693,419	0	25,036,934	0	25,036,935	0	-1
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	332,817,268	6	48,404,550	0	381,221,818	3	381,221,818	3	0
RIBEREÑOS	0	0	0	0	0	0	0	0	0
COOFINANCIACION	0	0	739,792,000	0	739,792,000	6	740,026,952	6	-234,952
REGALIAS	0	0	508,777,090	0	508,777,090	4	50,570,570	0	458,206,520
RECURSOS DE CAPITAL	0	0	1,894,979,536	0	1,894,979,536	15	1,894,979,526	16	9
EXCEDENTES FINANCIEROS	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RENDIMIENTOS	0	0	0	0	0	0	0	0	0
OPERACIONES FINANCIERAS	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PRESTAMOS	0	0	0	0	0	0	0	0	0
GUBERNAMENTALES	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RECURSOS DEL BALANCE	0	0	1,894,979,536	0	1,894,979,536	15	1,894,979,526	16	9

El presupuesto de ingresos definitivo del Municipio de Casabianca a Diciembre 31 de 2015 fue de \$12.300 millones de los cuales recaudó la suma de \$11.518 millones, equivalentes al 93.64%. De lo anterior se evidenció que el Municipio de Casabianca no cumplió con la meta del Recaudo, toda vez que quedó pendiente por recaudar la suma de \$781 millones, es decir el 6.35%, correspondientes al impuesto Predial, multas y sanciones, intereses moratorios y transferencias entre otras.

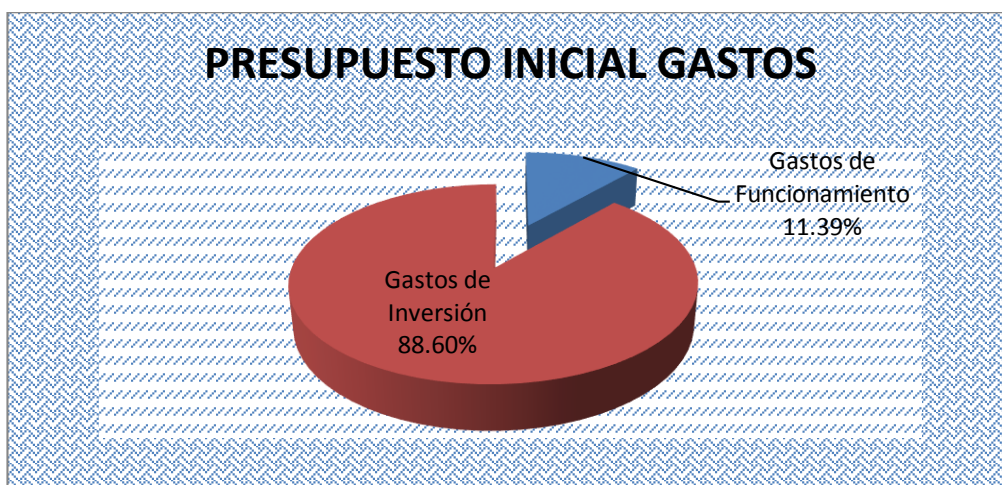
2.2 ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS

El presupuesto de Gastos del Municipio de Casabianca para la vigencia fiscal 2015 fue aprobado en la cuantía de **\$5.404.256.378.00**, presentó adiciones presupuestales por \$7.340.621.371.00 y Reducciones en la suma de \$444.405.511.00, para un presupuesto definitivo a Diciembre 31 de 2015 de \$12.300.472.238.00.

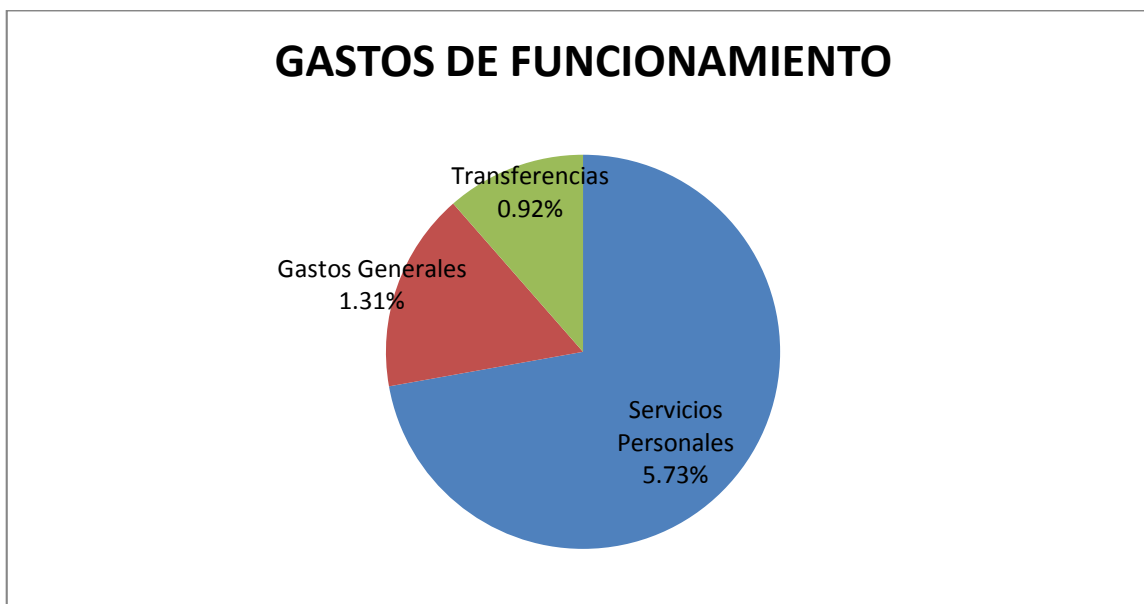
PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO
\$5.404.256.378.00	\$7.340.621.371.00	\$444.405.511.00	\$12.300.472.238.00

PRESUPUESTO INICIAL

El presupuesto inicial de Gastos aprobado para la vigencia 2015 del Municipio de Casabianca Tolima, fue de \$5.404 millones, de los cuales \$616 millones correspondieron a Gastos de funcionamiento, es decir un 11.39% y \$4.788 millones a Gastos de Inversión, con un 88.60%. Ver gráfico.



Los Gastos de Funcionamiento se subdividieron en Servicios Personales con \$309 millones, es decir con un 5.73%, Transferencias con \$49 millones y un 0.92% y Gastos Generales con \$70 millones con un 1.31%.



Los Gastos de inversión se Clasificaron en: Sector Salud con un 56.95%, Sector Saneamiento Básico 6.16%, Sector transporte 5.76%, Sector Agropecuario 1.51%, Sector Defensa 1.44%, Sector Medio Ambiente 1.18%%, Sector Gobierno 0.93% y otros Sectores 4.34%



De la ejecución presupuestal, se pudo observar que la mayor inversión se destinó al Sector Salud con un 56.95% equivalentes a \$3.077 millones, Saneamiento Básico con un 6.16%, equivalentes a \$332 millones, seguidos del Sector Transporte con un 5.76% equivalentes a \$311 millones, Sector Agropecuario 1.51%, equivalentes a 81 millones, Sector Defensa 1.44%, equivalentes a 77 millones, sector Medio Ambiente con un 1.18%, equivalentes a 64 millones y Otros Sectores con un 22.66% 846 millones.

MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE GASTOS - ADICIONES

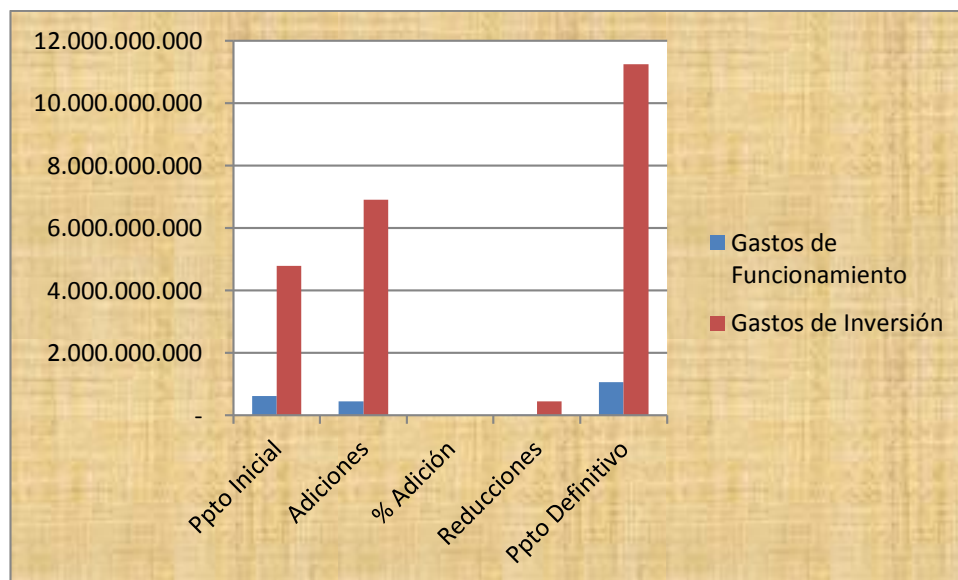
El presupuesto de gastos del Municipio de Casabianca vigencia 2015, presentó Adiciones presupuestales en la suma de \$7.340 millones y reducciones en la suma de \$444 millones

y traslados presupuestales en la suma de \$877 millones, para un presupuesto definitivo de \$12.300 millones.

MODIFICACIONES GASTOS DE FUNCIONAMIENTO E INVERSION

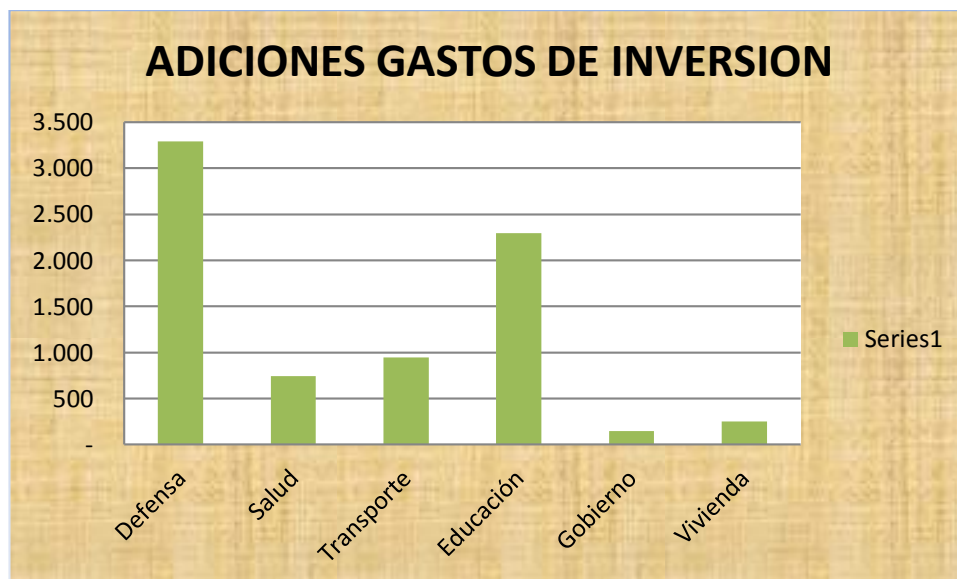
Los Gastos de funcionamiento se incrementaron en un 72.50%, es decir la suma de \$446 millones y los gastos de Inversión en un 144.07%, equivalentes a \$6.899 millones con relación al presupuesto inicial.

	Ppto Inicial	Adiciones	% Adición	Reducciones	Ppto Definitivo
Gastos de Funcionamiento	615,575,000	446,264,963	72.50	4,823,939	1,057,016,024
Gastos de Inversión	4,788,681,378	6,899,180,347	144.07	444,405,511	11,243,456,214



MODIFICACIONES GASTOS DE INVERSION

Los Gastos de inversión que más modificaciones presentaron (Adiciones) en la vigencia 2015, fueron: Sector Defensa \$3.294 millones, Sector Salud \$745 millones, Transporte 944 millones, Educación \$2.298 millones, Gobierno 146 millones y Vivienda 250 millones.



GASTOS EJECUTADOS

A Diciembre 31 de 2015, el Municipio de Casabianca comprometió gastos por la suma de 11.358 millones, distribuidos entre Gastos de Funcionamiento por \$885 millones equivalentes al 7.80% e Inversión en la suma de \$10.472 millones equivalentes al 92.20%.

De los Gastos de Funcionamiento se observó que el total comprometido fue del 85.90%, los compromisos mayores se presentaron en los Gastos de Personal \$452 millones, seguidos de Gastos Generales en \$145 millones y las Transferencias por \$87 millones.

De los Gastos de Inversión se observó que el total comprometido fue del 92.93%, la mayor inversión se realizó en el sector Salud con la suma de \$3.361 millones, seguida de Educación \$2.712 millones, Sector Deporte \$1.068 millones, Sector Transporte \$816 millones, y Saneamiento Básico con \$392 millones.

COMPARATIVO DE GASTOS COMPROMETIDOS 2014 – 2015

De lo anterior se pudo observar que el presupuesto total comprometido de la vigencia 2015, fue superior al de la vigencia 2014, tuvo un incremento del 46.52%, donde los gastos de personal aumentaron 0.18%, Gastos generales 0.37%, Transferencias Corrientes 0.32%, al igual que lo gastos de inversión aumentaron un 0.49%.

CONCEPTO	PRESUPUESTO 2014 TOTAL COMPROMETIDO	PRESUPUESTO 2015 TOTAL COMPROMETIDO	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
TOTAL	7,752,205,569	11,358,488,326	3,606,282,757	46.52
GASTOS DE PERSONAL	552,263,534	652,812,322	100,548,788	0.18
GASTOS GENERALES	106,601,804	145,601,561	38,999,757	0.37
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	66,288,310	87,454,752	21,166,442	0.32
DEUDA PUBLICA		-	-	-
INVERSION	7,027,051,921	10,472,619,691	3,445,567,770	0.49

CAPITULO 3

VIABILIDAD FINANCIERA

El Municipio de Casabianca está clasificado en Sexta (6) categoría y el límite de los gastos de funcionamiento como proporción de sus ingresos corrientes de libre destinación es hasta un 80%, donde los Gastos de funcionamiento no podrán superar el límite como Proporción a sus ingresos corrientes de libre destinación según lo establecido en la Ley 617 de 2000.

3.1 Indicador de Gastos de Funcionamiento VS I.C.L.D

Gastos de Funcionamiento / Ingresos Corriente Libre Destinación

**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA DELEGADA PARA ECONOMÍA Y FINANZAS PÚBLICAS
DIRECCIÓN DE CUENTAS Y ESTADÍSTICAS FISCALES**

CONSULTA DATOS CERTIFICACIÓN LEY 617/00

Departamento	TOLIMA
Nombre Municipio o Departamento	215273152 - CASABIANCA
Vigencia	2015
Categoría	Sexta
Límite del Gasto	80%
Descripción sobre la Certificación	Por deficiencia en la CALIDAD de la información de esta Entidad, no procede la CERTIFICACIÓN.

Información tomada de la página de la Contraloría General de la República

El Municipio de Casabianca no fue certificado por la Contraloría General de la República, por deficiencias de la información. Es de anotar que la información reportada a través de la Plataforma Chip, difiere a la información que reposa en el Ente Territorial.

Teniendo en cuenta la certificación de Ingresos corrientes de Libre Destinación expedida por el Alcalde Municipal de la vigencia 2015 y la Ejecución presupuestal de Ingresos y Gastos, se evidenció que el Municipio de Casabianca **CUMPLE** con el indicador de ley 617 de 2000, toda vez que los Gastos de funcionamiento para la vigencia fiscal 2015 fueron del **63.04%** dónde el límite máximo es del 80%, como se evidencia a continuación:

	TOTAL ICLD NETO*	1.128.830
Gastos de Funcionamiento Neto (GF)		
Concepto	Descripción	Ejecución (Miles de Pesos)
2.1.01	Gastos de Personal	566.007
2.1.02	Gastos Generales	145.601
	Total Gastos Funcionamiento Neto	711.608
Indicador Ley 617/00 (GF/ICLD)		63,04%
Limite del Gasto (-) Indicador Ley 617/00 (GF/ICLD)		36.96%

GASTOS DE LAS CORPORACIONES PÚBLICAS – CONCEJO MUNICIPAL

El ente Territorial para la vigencia 2015, le transfirió al Concejo Municipal la suma de \$110 millones, de los cuales \$78 millones correspondieron a honorarios de Concejales y \$31 millones para gastos de funcionamiento, con ello el Municipio de Casabianca **NO** dio cumplimiento a lo establecido en la Ley 617 de 2000 artículo 10, que en lo pertinente dice: *"Durante cada vigencia fiscal, los gastos de los Concejos no podrán superar el valor correspondiente al total de los honorarios que se causen por el número de sesiones autorizado en el artículo 20 de esta ley más el uno punto cinco por ciento (1.5%) de los ingresos corrientes de libre destinación"*. Es decir, la suma de \$16.932.450.00. Significa lo anterior que el Municipio de Casabianca le transfirió de más al concejo Municipal la suma de \$14.931.580.00 para gastos de Funcionamiento, incumpliendo con ello a lo establecido en la Ley 617 de 2000 artículo 10.

CONCEJO							
Concepto	Presupuesto Inicial	Adiciones	Reducciones	Creditos	Contrcreditos	Presupuesto Definitivo	Total Comprometido
Total Presupuesto	106,575,000	8,425,000	4,823,939	3,760,013	3,760,013	110,176,061	110,176,061
Gastos Funcionamiento	23,439,030	8,425,000		3,760,013	3,760,013	31,864,030	31,864,030
Honorarios Concejales	83,135,970	-	4,823,939			78,312,031	78,312,031

GASTOS DE LAS PERSONERIAS

La ley 617 de 2000, en su artículo 10, establece el valor máximo de los gastos de funcionamiento para las Personerías Municipales de acuerdo a la categoría del Municipio. Para el Municipio de Casabianca que se encuentra clasificado en Sexta Categoría, los gastos no podrán superar los 150 SMMV, es decir, para la vigencia 2015 la suma de \$96.652.500.00

Por lo anterior, se observó que la entidad Territorial, cumplió con lo Establecido en la ley 617 de 2000, toda vez que el total comprometido de la Personería Municipal fue de 96 millones de pesos, equivalentes a 150 SMMV, ver tabla.

Presupuesto Inicial	Adiciones	Presupuesto Definitivo	Total Comprometido
\$79.000.000	\$10.000.000	\$89.000.000	\$89.000.000

CAPITULO 4 **RESULTADO ANALISIS**

4.1 RESULTADO DEL ANALISIS INDICADOR LEY 617 DE 2000

Como resultado de la evaluación realizada por La Contraloría Departamental del Tolima, se estableció que el Municipio de Casabianca Tolima, ha venido cumpliendo con el indicador de ley 617 de 2000 en las últimas dos vigencias y el indicador de Gastos de Funcionamiento aumentó en un 13.73% en relación a la vigencia 2014, como se evidencia a continuación:

EVALUACIÓN DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO		
ADMINISTRACIÓN CENTRAL		
MUNICIPIO DE CASABIANCA		
	VIGENCIA 2014	VIGENCIA 2015
DETALLE	VALOR	VALOR
ICLD	\$951.046	\$1.128.830
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO BASE PARA EL INDICADOR	\$468.972	\$711.608
LÍMITE DE GASTOS % GF/ICLD	80.00%	80,00%
INDICADOR DE GF/ICLD	49.31%	63.04%
ESTADO DEL INDICADOR	CUMPLE	CUMPLE

4.2 RESULTADO ANALISIS PRESUPUESTAL

Una vez analizada la información presupuestal del municipio de Casabianca Tolima a Diciembre 31 de 2015, se evidenció que el ente Territorial, presentó Superávit presupuestal en la suma de \$160.384.118.00, toda vez que el Total de los Gastos comprometidos, fueron menores a los ingresos efectivamente recaudados. Ver Tabla.

INGRESOS EFFECTIVAMENTE RECAUDADOS	GASTOS EFFECTIVAMENTE COMPROMETIDOS	DEFICIT O SUPERAVIT PRESUPUESTAL
\$11.518.872.443	\$11.358.488.325	\$160.384.118

El conocimiento oportuno y preciso de los resultados de la gestión de los recursos públicos durante un período es indispensable, no sólo para juzgar su pertinencia y eficiencia, sino también para tomar los correctivos orientados al logro de las metas fiscales y económicas propuestas.

RECOMENDACIONES

A pesar del cumplimiento del indicador de Ley 617 de 2000, el Municipio de Casabianca NO cumplió con las transferencias al Concejo Municipal, ya que le transfirió un mayor valor para gastos de funcionamiento; por ende se recomienda hacer una mejor planeación, transferir única y exclusivamente los recursos establecidos en la Ley 617 de 2000, disminuir los gastos de funcionamiento con el fin de mejorar los indicadores financieros y mostrar una mejor eficiencia administrativa.