

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

El análisis practicado se efectuó sobre el resultado de la ejecución presupuestal de Ingresos y Gastos de la vigencia 2015.

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 Coyaima, fue aprobado por el Concejo Municipal mediante Acuerdo No. **008 del 2 de Diciembre de 2014 y LIQUIDADO MEDIANTE Decreto 105 de Diciembre 17 de 2014**, en la suma de **VEINTIDOS MIL TRESCIENTOS OCHENTA MILLONES CUATROCIENTOS VEINTICINCO MIL CUATROCIENTOS SETENTA PESOS M/CTE (\$22.380.425.470.oo).**

**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.

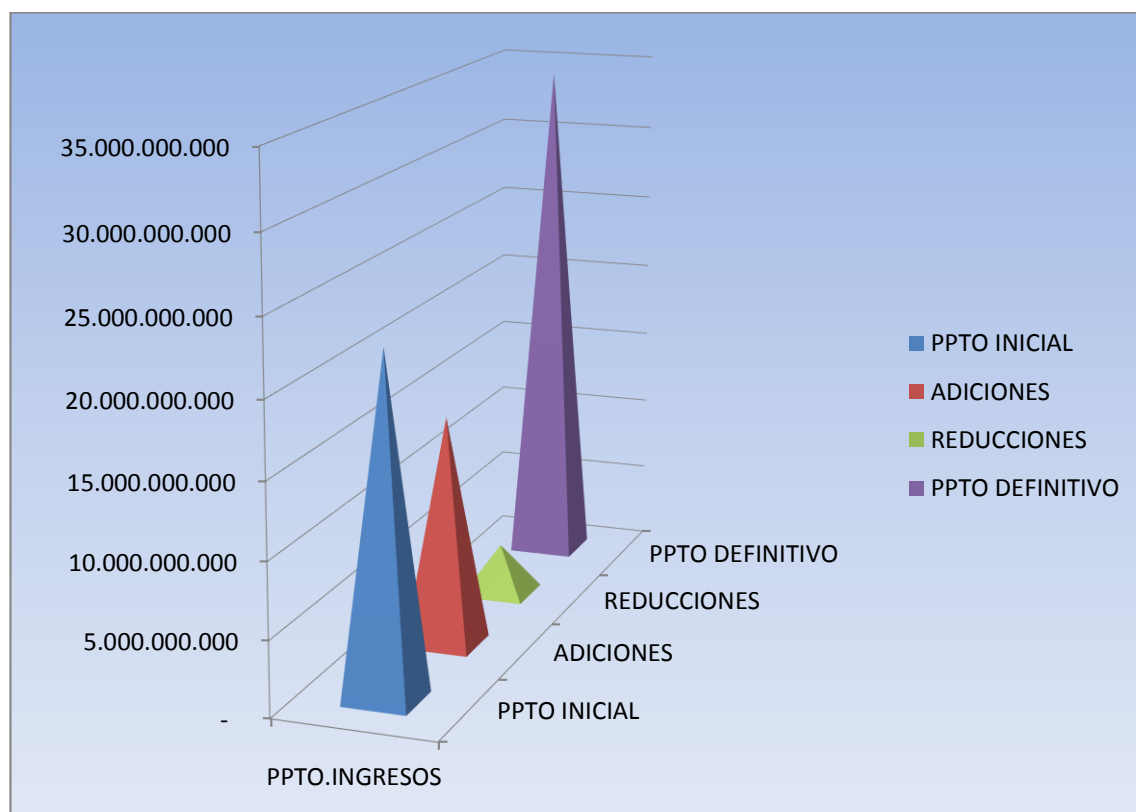
**2.1. ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS**

El presupuesto de Ingresos del Municipio de Coyaima para la vigencia fiscal 2015 fue aprobado en la cuantía de **\$22.380.425.470.oo**, presentó adiciones presupuestales por

**\$15.218.524.263.00**, y reducciones por **\$3.310.979.384.00**, para un presupuesto definitivo a Diciembre 31 de 2015 de **\$34.287.970.349.00**.

PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO
\$22.380.425.470.00	\$15.218.524.263.00	\$3.310.979.384.00	\$34.287.970.349.00

Información tomada de la ejecución presupuestal del Municipio vigencia 2015



## PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS

DETALLE	PPTO. INICIAL	% PART
<b>PRESUPUESTO DE INGRESOS</b>	<b>22,380,425,470</b>	<b>100.00</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>22,380,425,470</b>	<b>100.00</b>
<b>TRIBUTARIOS</b>	<b>2,216,080,000</b>	<b>9.90</b>
DIRECTOS	546,500,000	2.44
INDIRECTOS	1,669,580,000	7.46
<b>NO TRIBUTARIOS</b>	<b>37,500,000</b>	<b>0.17</b>
TASAS Y DERECHOS	30,000,000	0.13
MULTAS Y SANCIONES	7,500,000	0.03
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>20,126,845,470</b>	<b>89.93</b>
FONDO LOCAL DE SALUD	13,745,021,279	61.42
EDUCACION	1,585,076,263	7.08
Sistema General de Participación para Propósito	1,390,551,666	6.21
Sistema General de Participación para Propósito General - forzosa inversión	1,736,167,636	7.76
Sistema General de Participaciones - Municipios limítrofes del río grande de la	95,850,324	0.43
Sistema General de Participaciones - Programa Alimentación escolar	232,985,736	1.04
Recursos de cofinanciación	0	-
PRESUPUESTO DE INGRESOS SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	0	-
Transferencias departamentales - Vehículo automotor	4,000,000	0.02
Fondo Saneamiento Basico y Agua Potable	1,337,192,566	5.97

El presupuesto Inicial de ingresos se dividió en: Ingresos Tributarios con el 9.90%, equivalentes a \$2.216 millones, Ingresos no Tributarios con el 0.17% equivalente a \$37

millones, Ingresos Fondo Local de Salud \$13.745 millones con el 68.29% y Sistema General de Participaciones con un 31.71%, equivalentes a \$6.381 millones.



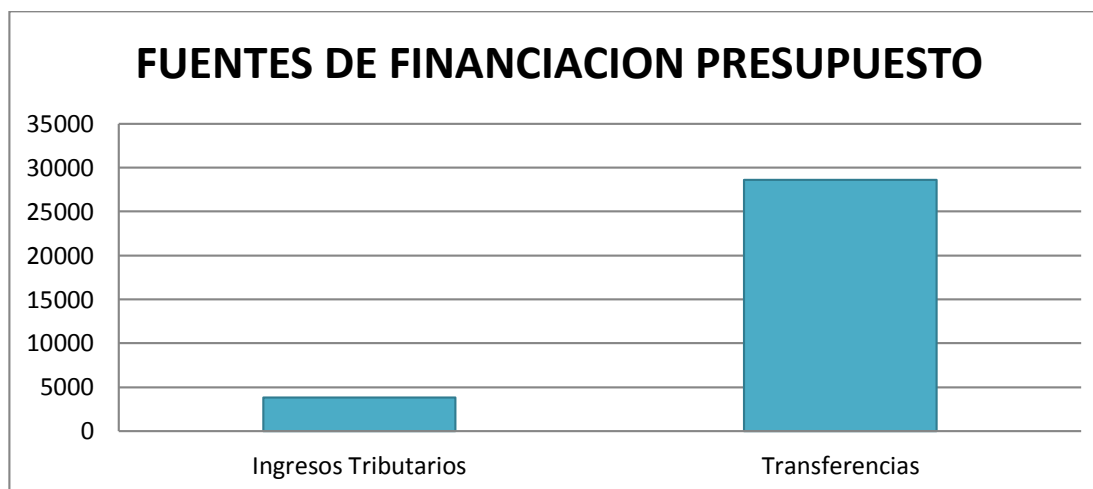
### MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE INGRESOS (ADICIONES)

El presupuesto de ingresos del Municipio de Coyaima fue adicionado en un 68.00% equivalentes a **\$15.218** millones y las principales modificaciones se realizaron en los Ingresos Tributarios en la suma de \$1.609 millones, Ingresos No tributarios en la suma de \$62 millones, Fondo local de Salud 3.589 millones, Sistema General de participaciones \$8.294 Y Recursos de Capital \$1.491 millones. Ver tabla.

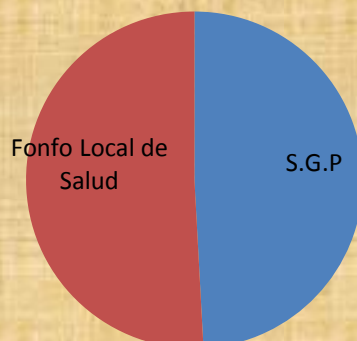
DETALLE	PPTO. INICIAL	% PART	MODIFIC	
			ADICION	% PART
<b>PRESUPUESTO DE INGRESOS</b>	<b>22,380,425,470</b>	<b>100.00</b>	<b>15,218,524,263</b>	<b>68.00</b>
<b>TRIBUTARIOS</b>	<b>2,216,080,000</b>	<b>9.90</b>	<b>1,609,147,093</b>	<b>72.61</b>
<b>NO TRIBUTARIOS</b>	<b>37,500,000</b>	<b>0.17</b>	<b>62,505,023</b>	<b>166.68</b>
FONDO LOCAL DE SALUD	13,745,021,279	68.29	3,589,166,337	30.20
SISTEMA GENERAL PARTICIPACIONES	6,381,824,191	31.71	8,294,434,244	129.97
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>1,491,818,566</b>	

## FUENTES DE FINANCIACION PRESUPUESTO

Las principales fuentes que financiaron el presupuesto del Municipio de Coyaima fueron los Ingresos Tributarios con \$3.825 millones, Transferencias con \$28.608 millones, entre los que se encuentran los recursos del Sistema General de participaciones con \$14.059 millones e Ingresos del Fondo Local de Salud con \$14.549 millones.

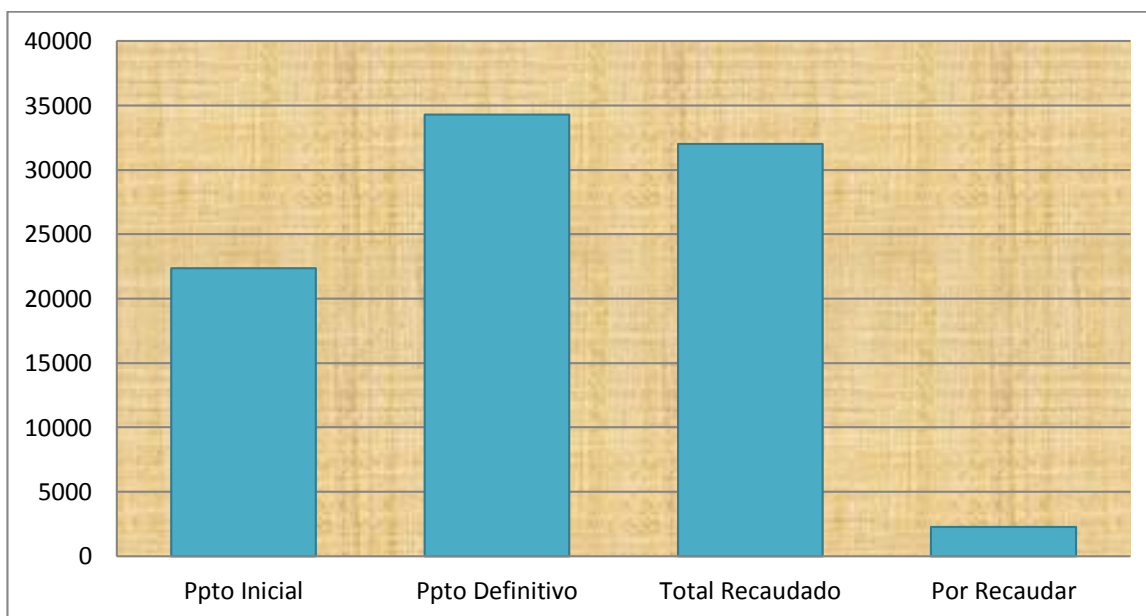


## TRANSFERENCIAS



## COMPORTAMIENTO DEL RECAUDO:

El presupuesto de ingresos definitivo del Municipio de Coyaima a Diciembre 31 de 2015 fue de \$34.287.970.349.00, de los cuales se recaudó la suma de \$32.023.301.141.00, es decir, el recaudo fue del 93.40%, quedando pendiente por recaudar la suma de \$2.264 millones, correspondientes a Ingresos Tributarios y Recursos de Cofinanciación.



## 2.2 ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS

El presupuesto de Gastos del Municipio de Coyaima para la vigencia fiscal 2015 fue aprobado en la cuantía de **\$22.380.425.470.00**, presentó adiciones presupuestales por **\$15.218.524.263.00**, y reducciones por **\$3.310.979.384.00**, para un presupuesto definitivo a Diciembre 31 de 2015 de **\$34.287.970.349.00**.

PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO
\$22.380.425.470.00	\$15.218.524.263.00	\$3.310.979.384.00	\$34.287.970.349.00

Información tomada de la ejecución presupuestal del Municipio vigencia 2015

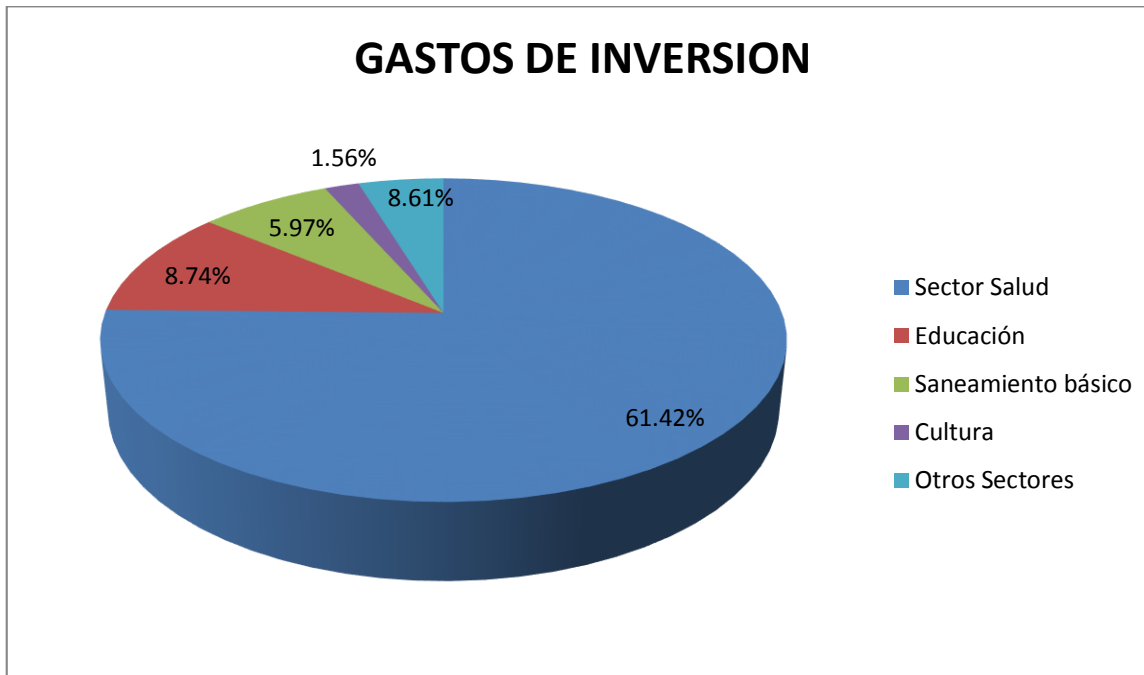
### PRESUPUESTO INICIAL

El presupuesto de Gastos aprobado para la vigencia 2015 del Municipio de Coyaima, fue de \$22.380 millones, de los cuales \$2.091 millones correspondieron a Gastos de funcionamiento, es decir un 9.34% y Gastos de Inversión \$19.861 millones con un 88.74%. Ver gráfico.



**Los Gastos de Funcionamiento** se subdividieron en Servicios Personales con \$941 millones, Transferencias \$822 millones y Gastos Generales \$327 millones.

**Los Gastos de inversión** se Clasificaron en: Sector Salud 61.42%, Educación 8.74%, Saneamiento básico 5.97%, cultura 1.56% y otros sectores 11.05%



### MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE GASTOS - ADICIONES

El presupuesto de gastos del Municipio Coyaima de la vigencia 2015, presentó Adiciones presupuestales en la suma de \$ 15.218 millones, reducciones en la suma de \$3.310 millones y traslados presupuestales en la suma de \$90 millones, para un presupuesto definitivo de \$34.287 millones.

### MODIFICACIONES GASTOS DE FUNCIONAMIENTO E INVERSION

Los Gastos de funcionamiento se incrementaron en un 17.09%, es decir la suma de \$357 millones y los gastos de Inversión en un 74.83%, equivalentes a \$14.861 millones con relación al presupuesto inicial.

### MODIFICACIONES GASTOS DE INVERSION



Los Gastos de inversión que presentaron más modificaciones (Adiciones) en la vigencia 2015, fueron: Sector Salud \$3.663 millones, Sector Energía \$1.294 millones, Sector Agropecuario \$3.289 millones, Saneamiento Básico \$1.565 millones, Sector Cultura \$592 millones, Sector Transporte \$368 millones y Sector Deporte \$309 millones.



## GASTOS EJECUTADOS

A Diciembre 31 de 2015, el Municipio de Coyaima comprometió gastos por la suma de \$32.994 millones, distribuidos entre Gastos de Funcionamiento por \$2.454 millones, Inversión en la suma de \$30.116 millones y deuda Pública 429 millones. Ver tabla.

DETALLE	PPTO INICIAL	TOTAL COMPROMETIDO
PRESUPUESTO DE EGRESOS	22,380,425,470	32,994,924,054
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2,091,289,769	2,454,117,566
DEUDA PUBLICA		424,307,093
INVERSION	19,860,988,600	30,116,499,395

### CAPITULO 3

#### VIABILIDAD FINANCIERA

El Municipio de Coyaima 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	211773217 - COYAIMA
Vigencia	2015
Categoría	Sexta
Límite del Gasto	80%

Descripción sobre la Certificación	Procede la Certificación de la Entidad.
------------------------------------	---

**Ingresos Corrientes de Libre Destinación (ICLD)**

Concepto	Descripción	Ejecución (Miles de Pesos)
1.1.01.01.34	Circulación y Tránsito por Transporte Público	1.763
1.1.01.01.40	Predial Unificado	234.534
1.1.01.02.39	Industria y Comercio	883.170
1.1.01.02.49	Delineación y Urbanismo	160
1.1.01.02.51.01	Espectáculos Públicos Libre Destinación	20
1.1.01.02.53	Impuesto de Ocupación de Vías	22.470
1.1.01.02.61.01	Sobretasa Consumo Gasolina Motor Libre Destinación	451.742
1.1.01.02.65	Alumbrado Público	118.851
1.1.01.02.98	Otros Impuestos Indirectos	7.400
1.1.02.01.01.39	Arrendamientos	2.899
1.1.02.01.01.41	Alquiler de Maquinaria y Equipo	5.715
1.1.02.01.01.98	Otras Tasas	75.262
1.1.02.01.03.15	Intereses moratorios	34.304
1.1.02.02.01.01.01.01	Sistema General de Participaciones Propósito General Libre Destinación	1.119.533
1.1.02.02.01.03.01.01	De Vehículos Automotores	6.774
	<b>TOTAL ICLD</b>	<b>2.964.597</b>
	<b>TOTAL ICLD NETO*</b>	<b>2.964.597</b>

**Gastos de Funcionamiento Neto (GF)**

Concepto	Descripción	Ejecución (Miles de Pesos)
2.1.01	Gastos de Personal	1.289.793
2.1.02	Gastos Generales	624.018
2.1.03	Transferencias Corrientes	132.360
	<b>Total Gastos Funcionamiento Neto</b>	<b>2.046.171</b>

<b>Indicador Ley 617/00 (GF/ICLD)</b>	<b>69,02%</b>
<b>Limite del Gasto ( - ) Indicador Ley 617/00 (GF/ICLD)</b>	<b>10,98%</b>

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

Teniendo en cuenta la certificación de Ingresos corrientes de Libre Destinación expedida por la Contraloría General de la República y la Ejecución presupuestal de Ingresos y Gastos, se evidenció que el Municipio de Coyaima **CUMPLE** con el indicador de ley 617 de 2000, toda vez que los Gastos de funcionamiento para la vigencia fiscal 2015 fueron del 69.02% dónde el límite máximo es del 80%.

### **GASTOS DE LAS CORPORACIONES PÚBLICAS – CONCEJO MUNICIPAL**

El ente Territorial para la vigencia 2015, le transfirió al Concejo Municipal la suma de \$164 millones, de los cuales **\$118** millones correspondieron a honorarios de Concejales y **\$46** millones para gastos de funcionamiento, por lo tanto el Municipio de COYAIMA **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"; Donde los Ingresos corrientes fueron de **\$2.964.597.000.oo**, es decir la suma de **\$44.468.000.oo**.

### **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. El Municipio de Coyaima se encuentra clasificado en Sexta Categoría, los gastos de la personería no podrá superar los 150 SMMV, es decir, para la vigencia 2015 la suma de **\$96.652.500.oo**.

Por lo anterior, se observó que la entidad Territorial **cumplió** con lo Establecido en la ley 617 de 2000, toda vez que le transfirió a la personería Municipal la suma de **\$96.650.400.oo**.

## **CAPITULO 4 RESULTADO ANALISIS**

### **4.1 RESULTADO ANALISIS PRESUPUESTAL**

Una vez analizada la información presupuestal del municipio de Coyaima a Diciembre 31 de 2015, se evidenció que el ente Territorial, presentó un **Déficit presupuestal** en la

suma de **\$971.622.915.00**, toda vez que el Total de los Gastos comprometidos de la vigencia, fueron mayores a los ingresos efectivamente recaudados. Ver Tabla.

INGRESOS EFECTIVAMENTE RECAUDADOS	GASTOS EFECTIVAMENTE COMPROMETIDOS	DEFICIT O SUPERAVIT PRESUPUESTAL
\$32.023.301.141.00	\$32.994.924.056.00	-\$971.622.915.00

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.