

**INFORME FISCAL Y FINANCIERO
MUNICIPIO DE ICONONZO
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 Icononzo, fue aprobado por el Concejo Municipal mediante Acuerdo No. **019 del 4 de Diciembre de 2014**, en la suma de **SIETE MIL SETECIENTOS MILLONES SEISCIENTOS NOVENTA Y UN MIL SETECIENTOS NOVENTA Y SIETE PESOS M/CTE (\$7.700.691.797.00)**.

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.

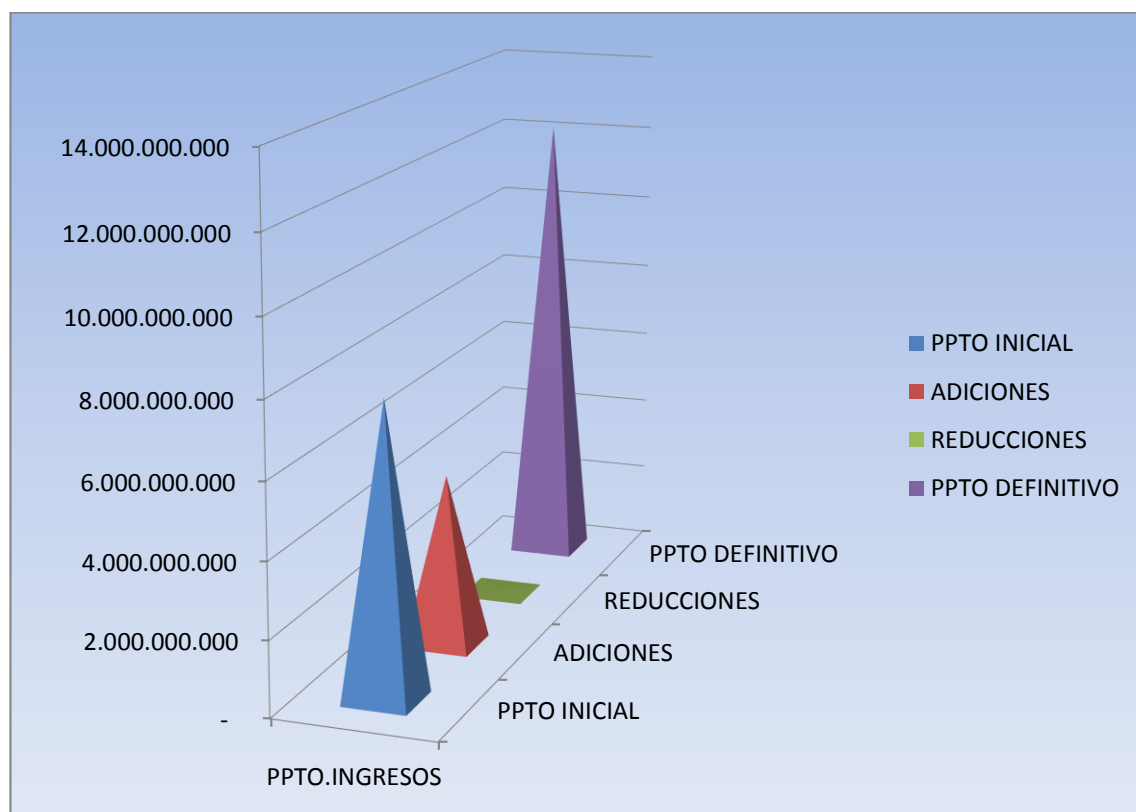
2.1. ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS

El presupuesto de Ingresos del Municipio de Icononzo para la vigencia fiscal 2015 fue aprobado en la cuantía de **\$7.700.691.797.00**, presentó adiciones presupuestales por

\$4.523.435.188.oo, y reducciones por **\$13.024.374.oo**, para un presupuesto definitivo a Diciembre 31 de 2015 de **\$12.211.102.611.oo**.

PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO
\$7.700.691.797.oo	\$4.523.435.188.oo	\$13.024.374.oo	\$12.211.102.611.oo

Información tomada de la ejecución presupuestal del Municipio vigencia 2015

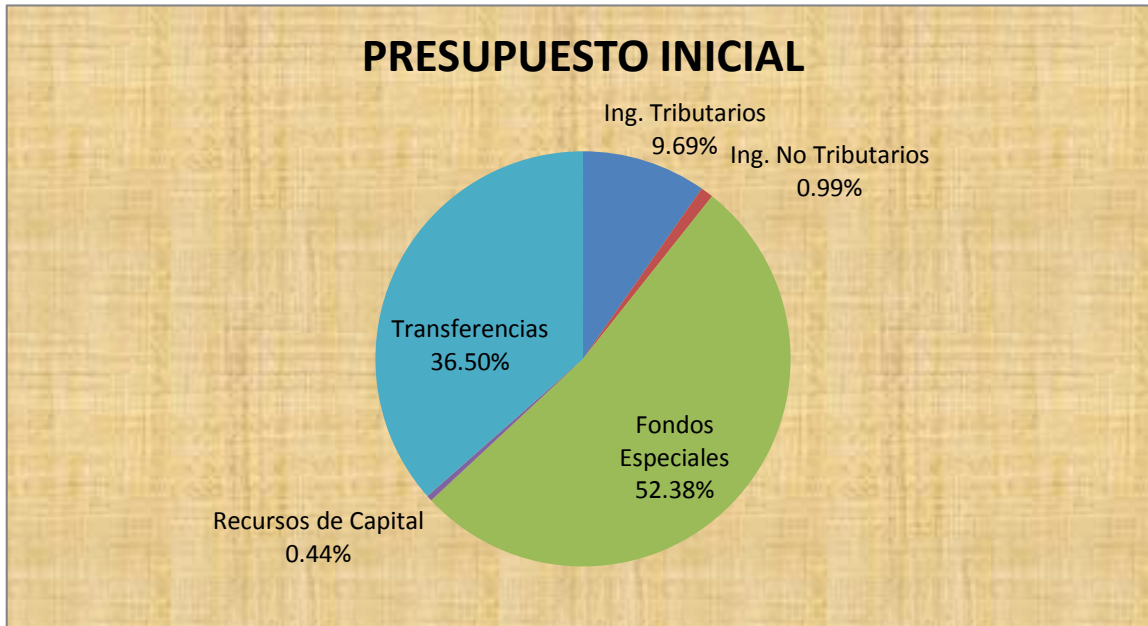


PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS

DETALLE	PPTO. INICIAL	% PART
PRESUPUESTO DE INGRESOS	7,700,691,797	100
INGRESOS CORRIENTES	3,632,913,445	47.18
TRIBUTARIOS	746,095,000	9.69
DIRECTOS	648,721,000	8.42
INDIRECTOS	97,374,000	1.26
NO TRIBUTARIOS	76,175,000	0.99
TASAS Y DERECHOS	30,095,000	0.39
MULTAS Y SANCIONES	43,333,000	0.56
OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2,747,000	0.04
TRANSFERENCIAS	2,810,643,445	36.50
Sistema general de participación para educación	547,767,284	7.11
Sistema general de participación para PG libre asignación	706,028,404	9.17
Sistema general de participación para PG forzosa inversión	979,376,364	12.72
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	476,967,946	6.19
Sistema general de participaciones-programa alimentación escolar	53,859,447	0.70
OTRAS TRANSFERENCIAS NACIONALES	40,000,000	0.52
OTROS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR DESCENTRALIZADO	6,644,000	0.09
RECURSOS DE CAPITAL	34,221,000	0.44
INGRESOS POR FONDOS ESPECIALES APROBADOS	4,033,557,352	52.38
Fondo de seguridad y convivencia ciudadana	33,684,000	0.44
Fondo local de salud	3,999,873,352	51.94

El presupuesto Inicial de ingresos se dividió en: Ingresos Tributarios con el 9.69%, equivalentes a \$746 millones, Ingresos no Tributarios con el 0.99% equivalentes a \$76 millones, Transferencias con un 36.50% equivalentes a \$2.810 millones, Recursos de

Capital con un 0.44% equivalentes a 34 millones, Ingresos Fondos especiales 52.38%, equivalentes a \$4.033 millones.



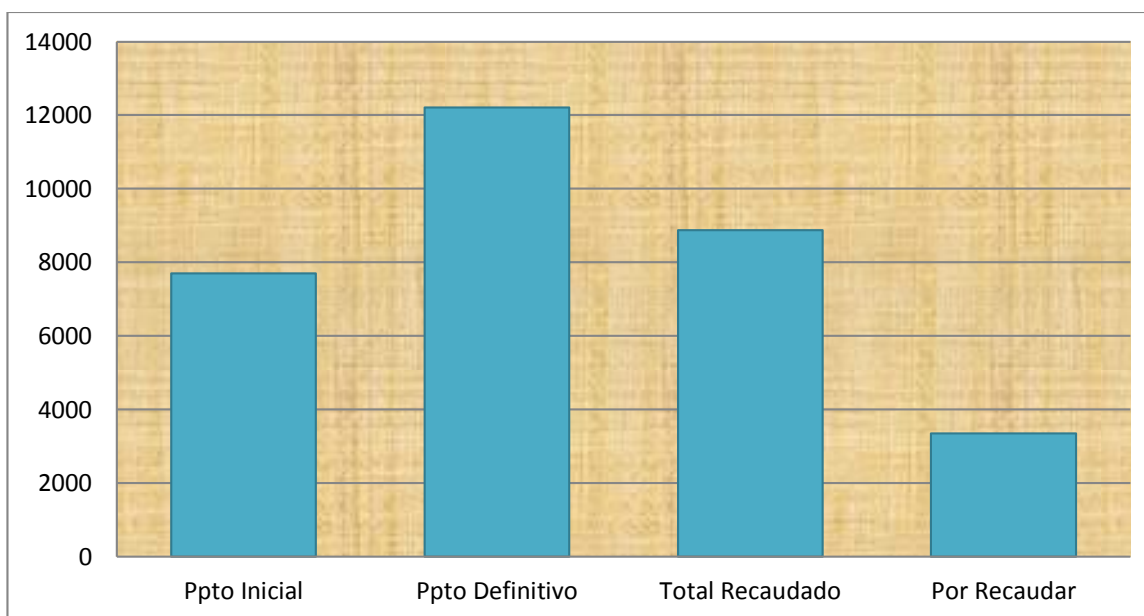
MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE INGRESOS (ADICIONES)

El presupuesto de ingresos del Municipio de Icononzo fue adicionado en un 58.74% equivalentes a **\$4.523** millones y las principales modificaciones se realizaron en las Transferencias en la suma de \$1.728 millones, Recursos de Capital \$2.474 millones y Fondos Especiales 320 millones. Ver tabla.

DETALLE	PPTO INICIAL	% PART	ADICION	% PART
PRESUPUESTO DE INGRESOS	7,700,691,797	100	4,523,435,188	58.74
TRANSFERENCIAS	2,810,643,445	36.50	1,728,330,488	61.49
RECURSOS DE CAPITAL	34,221,000	0.44	2,474,990,871	7,232.37
INGRESOS POR FONDOS ESPECIALES APROBADOS	4,033,557,352	52.38	320,113,829	7.94

COMPORTAMIENTO DEL RECAUDO:

El presupuesto de ingresos definitivo del Municipio de Icononzo a Diciembre 31 de 2015 fue de \$12.211.102.611.00, de los cuales recaudó la suma de \$8.869.691.749.00, es decir, el recaudo fue del 72.64%, quedando pendiente por recaudar la suma de \$3.341 millones, correspondientes a Ingresos No Tributarios, Transferencias y Recursos de Capital.



2.2 ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS

El presupuesto de Gastos del Municipio de Icononzo para la vigencia fiscal 2015 fue aprobado en la cuantía de **\$7.700.691.797.00**, presentó adiciones presupuestales por **\$4.523.435.188.00**, y reducciones por **\$13.024.374.00**, para un presupuesto definitivo a Diciembre 31 de 2015 de **\$12.211.102.611.00**.

PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO
\$7.700.691.797.00	\$4.523.435.188.00	\$13.024.374.00	\$12.211.102.611.00

PRESUPUESTO INICIAL

El presupuesto de Gastos aprobado para la vigencia 2015 del Municipio de Icononzo, fue de \$7.700 millones, de los cuales \$1.543 millones correspondieron a Gastos de funcionamiento, es decir un 20.04%, Deuda Pública \$40 millones, es decir un 0.52% y Gastos de Inversión \$6.117 millones con un 79.44%. Ver gráfico.



Los Gastos de Funcionamiento se subdividieron en Servicios Personales con \$801 millones, Transferencias \$503 millones y Gastos Generales \$238 millones.

Los Gastos de inversión se Clasificaron en: Sector Justicia \$77 millones, Salud \$3.999 millones, Sector Educación \$603 millones, Sector Gobierno \$144 millones, Saneamiento básico \$504 millones, Arte y cultura \$119 millones, Deporte \$70 millones y otros sectores \$14 millones.

MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE GASTOS - ADICIONES

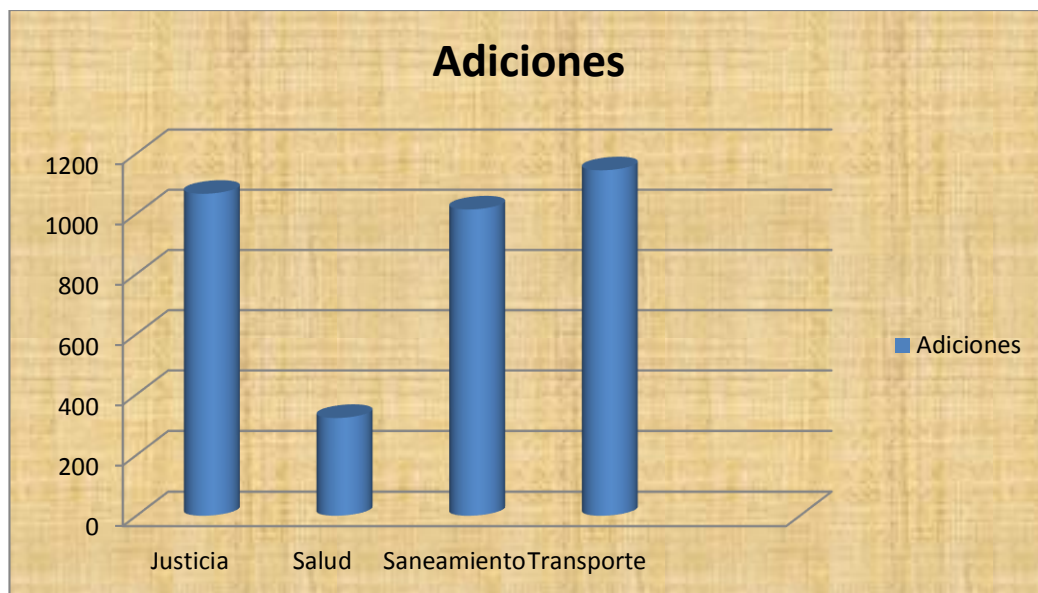
El presupuesto de gastos del Municipio Icononzo de la vigencia 2015, presentó Adiciones presupuestales en la suma de \$5.804 millones, reducciones en la suma de \$13 millones y traslados presupuestales en la suma de \$788 millones, para un presupuesto definitivo de \$13.491 millones.

MODIFICACIONES GASTOS DE FUNCIONAMIENTO E INVERSION

Los Gastos de funcionamiento se incrementaron en un 6.84%, es decir la suma de \$105 millones y los gastos de Inversión en un 88.85%, equivalentes a \$5.698 millones con relación al presupuesto inicial.

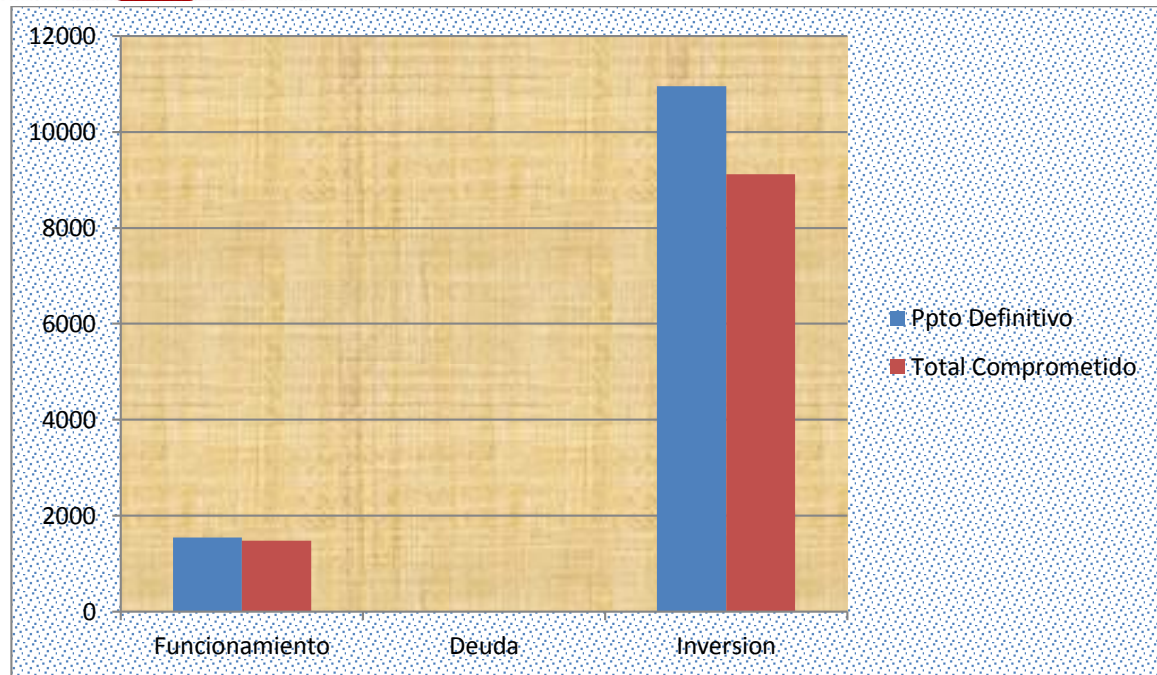
MODIFICACIONES GASTOS DE INVERSION

Los Gastos de inversión que presentaron más modificaciones (Adiciones) en la vigencia 2015, fueron: Sector Justicia \$1.066 millones, Sector Salud \$322 millones, Sector Transporte \$1.144 millones, Sector Saneamiento básico \$1.014 millones.



GASTOS EJECUTADOS

A Diciembre 31 de 2015, el Municipio de Icononzo comprometió gastos por la suma de \$10.608 millones, distribuidos entre Gastos de Funcionamiento por \$1.476 millones, Deuda Pública \$11 millones e Inversión en la suma de \$9.120 millones. Ver Tabla.



CAPITULO 3

VIABILIDAD FINANCIERA

El Municipio de Icononzo 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	215273352 - ICONONZO	
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	6.272
1.1.01.01.40	Predial Unificado	178.829
1.1.01.02.39	Industria y Comercio	106.299
1.1.01.02.45	Avisos y Tableros	15.028
1.1.01.02.49	Delineación y Urbanismo	71.528
1.1.01.02.61.01	Sobretasa Consumo Gasolina Motor Libre Destinación	160.609
1.1.01.02.69	Registro de Marcas y Herretes	732
1.1.01.02.98	Otros Impuestos Indirectos	7.301
1.1.02.01.01.09	Plaza de Mercado	8.013
1.1.02.01.01.19	Expedición de Certificados y Paz y Salvos	11.333
1.1.02.01.01.39	Arrendamientos	4.856
1.1.02.01.01.41	Alquiler de Maquinaria y Equipo	31
1.1.02.01.01.98	Otras Tasas	655
1.1.02.01.03.15	Intereses moratorios	29.971
1.1.02.01.03.98	Otras Multas y Sanciones	1.742
1.1.02.02.01.01.01.01	Sistema General de Participaciones Propósito General Libre Destinación	705.635
1.1.02.02.03.09.09	Degüello de Ganado Mayor	7.783
	TOTAL ICLD	1.316.617

	TOTAL ICLD NETO*	1.316.617
Gastos de Funcionamiento Neto (GF)		
Concepto	Descripción	Ejecución (Miles de Pesos)
2.1.01	Gastos de Personal	813.824
2.1.02	Gastos Generales	251.224
2.1.03	Transferencias Corrientes	183.390
	Total Gastos Funcionamiento Neto	1.248.438
Indicador Ley 617/00 (GF/ICLD)		94,82%
Limite del Gasto (-) Indicador Ley 617/00 (GF/ICLD)		-14,82%

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 **Icononzo NO CUMPLE** con el indicador de ley 617 de 2000, toda vez que los Gastos de funcionamiento para la vigencia fiscal 2015 superaron el límite del 80%, es decir, el Indicador de Gastos de Funcionamiento fue del **94.82%**, colocando en riesgo al ente Territorial, toda vez que el Municipio no es auto sostenible para cubrir sus gastos de funcionamiento.

GASTOS DE LAS CORPORACIONES PÚBLICAS – CONCEJO MUNICIPAL

El ente Territorial para la vigencia 2015, le transfirió al Concejo Municipal la suma de **\$121 millones**, de los cuales **\$98 millones** correspondieron a honorarios de Concejales y **\$23 millones** para gastos de funcionamiento, por lo tanto el Municipio de **Icononzo 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 **\$1.316.617.000.00**, es decir, le correspondía para gastos de funcionamiento la suma de **\$19.749.255.00**.

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 Icononzo 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 **\$96.652.500.00.**

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 **\$96.652.500.00.**

CAPITULO 4

RESULTADO ANALISIS

4.1 RESULTADO ANALISIS PRESUPUESTAL

Una vez analizada la información presupuestal del municipio de Icononzo a Diciembre 31 de 2015, se evidenció que el ente Territorial, presentó un **Déficit presupuestal** en la suma de **\$1.738.685.040.00**, 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
\$8.869.691.749.00	\$10.608.376.789.00	-\$1.738.685.040.00

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.