**INFORME FISCAL Y FINANCIERO**

**MUNICIPIO DE ANZOÁTEGUI**

**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**

# APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO

El presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Gastos de la vigencia 2015 del Municipio de Anzoátegui, fue aprobado por el Concejo Municipal mediante Acuerdo No. 015 del 11 de Diciembre de 2014, en la suma de **ONCE MIL NOVECIENTOS SETENTA Y NUEVE MILLONES CUATROCIENTOS SESENTA MIL PESOS M/CTE ($11.979.460.000.oo).**

**CAPITULO 2**

1. **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.

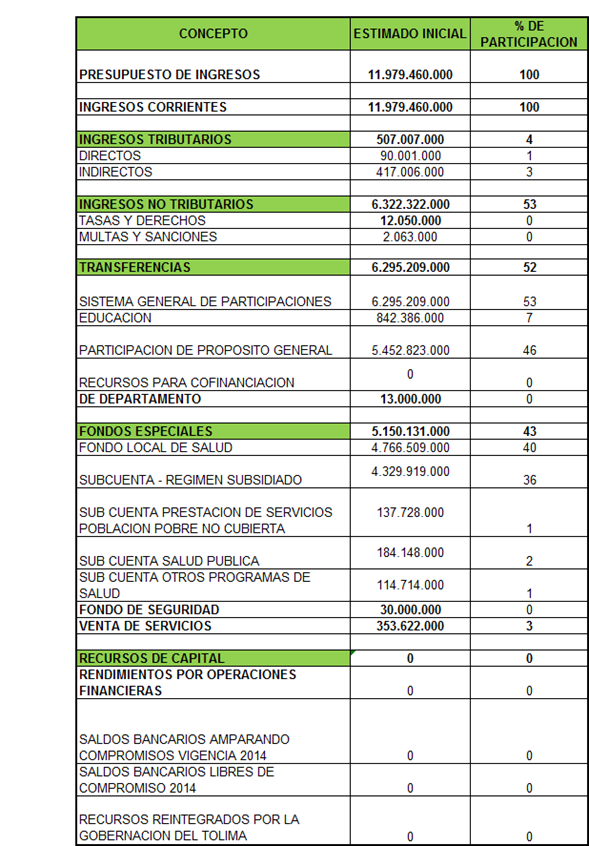
* 1. **ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS**

El presupuesto de Ingresos del Municipio de Anzoátegui para la vigencia fiscal 2015 fue aprobado en la cuantía de **$11.979.460.000.oo,** presentó adiciones presupuestales por **$9.120.585.977.oo** y reducciones por **$731.372.399.oo**, para un presupuesto definitivo a Diciembre 31 de 2015 de **$20.368.673.578.oo.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| PRESUPUESTO INICIAL | ADICIONES | REDUCCIONES | PRESUPUESTO DEFINITIVO |
| $11.979.460.000.oo | $9.120.585.977.oo | $731.372.399.oo | $20.368.673.578.oo |

Información tomada de la ejecución presupuestal del Municipio vigencia 2015

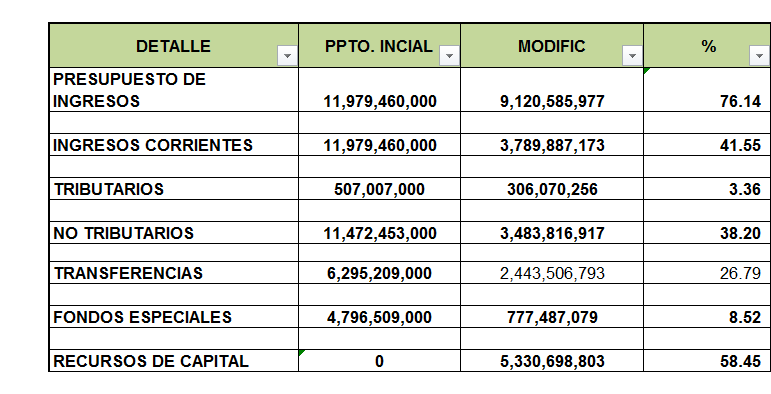
**PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS**



El presupuesto Inicial de ingresos se dividió en: Ingresos Tributarios con el 4%, equivalentes a $507 millones, Ingresos no Tributarios con el 53% equivalente a $6.322 millones y Fondos especiales con un 43%, equivalentes $5.150 millones.

**MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE INGRESOS (ADICIONES)**

El presupuesto de ingresos del Municipio de Anzoátegui fue adicionado en un 76.14%, equivalentes a $9.120 millones y las principales modificaciones se realizaron en los Ingresos Tributarios en la suma de $306 millones, Ingresos No tributarios en la suma de $3.483 millones, Transferencias en la suma de $2.443 millones, fondos especiales en la suma de $777 millones, Recursos de Capital en la suma de $5.330 millones. Ver tabla.



**FUENTES DE FINANCIACION PRESUPUESTO**

Las principales fuentes que financiaron el presupuesto del Municipio de Anzoátegui fueron los Ingresos No Tributarios con un porcentaje de participación del 71.14%, representados en Transferencias de la Nación (Sistema General de Particiones), recursos de Financiación y Fondos Especiales.

**COMPORTAMIENTO DEL RECAUDO:**

El presupuesto de ingresos definitivo del Municipio de Anzoátegui a Diciembre 31 de 2015 fue de $20.368.673.578.oo, de los cuales se recaudó la suma de $19.856.198.162.oo, es decir, el recaudo fue del 97.48%, quedando pendiente por recaudar la suma de $512 millones, correspondientes al Sistema General de Participaciones, Propósito General, Recursos de Cofinanciación y el Fondo Local de salud.

**2.2 ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS**

El presupuesto de Gastos del Municipio de Anzoátegui para la vigencia fiscal 2015 fue aprobado en la cuantía de **$11.979.460.000.oo,** presentóadiciones presupuestales por $9.120.586.017.oo y reducciones por $731.372.399.oo, para un presupuesto definitivo a Diciembre 31 de 2015 de $20.368.673.618**.**oo

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| PRESUPUESTO INICIAL | ADICIONES | REDUCCIONES | PRESUPUESTO DEFINITIVO |
| $11.979.460.000.oo | $9.120.586.017.oo | $731.372.399.oo | $20.368.673.618.oo |

**PRESUPUESTO INICIAL**

El presupuesto de Gastos aprobado para la vigencia 2015 del Municipio de Anzoátegui, fue de $11.979 millones, de los cuales $1.728 millones correspondieron a Gastos de funcionamiento, es decir un 14.43%, Deuda Pública 0% y Gastos de Inversión $10.250 millones con un 85.57%. Ver gráfico.

**Los Gastos de Funcionamiento** se subdividieron en Servicios Personales con $534 millones, es decir con un 4.46%, Transferencias $681 millones, con un 5.69%, Gastos Generales $498 millones con un 4.16%, Fondo de Contingencias $15 millones con un 0.13%.

**Los Gastos de inversión** se Clasificaron en: Sector Salud 39.79%, Sector Justicia 0.51%, Sector Transporte 7.43%, Sector Educación 7.46%, Sector Medio Ambiente 1.45%, Sector Agropecuario 1.27%, Saneamiento Básico 9.45%, Sector vivienda 6.19%, Sector comunitario 3.59%, Sector Arte y cultura 2.05%, Sector Deporte 1.51% y otros Sectores 3.33%, los sectores donde más hubo inversión fueron los siguientes:

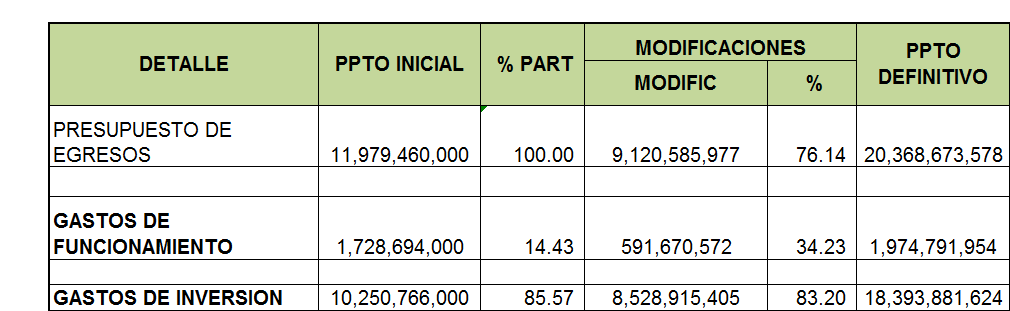
De la ejecución presupuestal, se pudo observar que la mayor inversión se destinó al sector Salud, con un 39.79% equivalentes a $4.766 millones, seguidos de Saneamiento Básico con un 9.45%, equivalentes a $ 1.131 millones, Sector Educación con un 7.46%, equivalentes a $ 893 millones, sector vivienda con el 6.19%, equivalentes a $742 millones y sector transporte con un 7.43% equivalente a $ 890 millones.

**MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE GASTOS - ADICIONES**

El presupuesto de gastos del Municipio Anzoátegui de la vigencia 2015, presentó Adiciones presupuestales en la suma de $ 9.120 millones y reducciones en la suma de $731 millones y traslados presupuestales en la suma de $4.930 millones, para un presupuesto definitivo de $20.368 millones.

**MODIFICACIONES GASTOS DE FUNCIONAMIENTO E INVERSION**

Los Gastos de funcionamiento se incrementaron en un 34.23%, es decir la suma de $591 millones y los gastos de Inversión en un 83.20%, equivalentes a $8.528 millones con relación al presupuesto inicial.

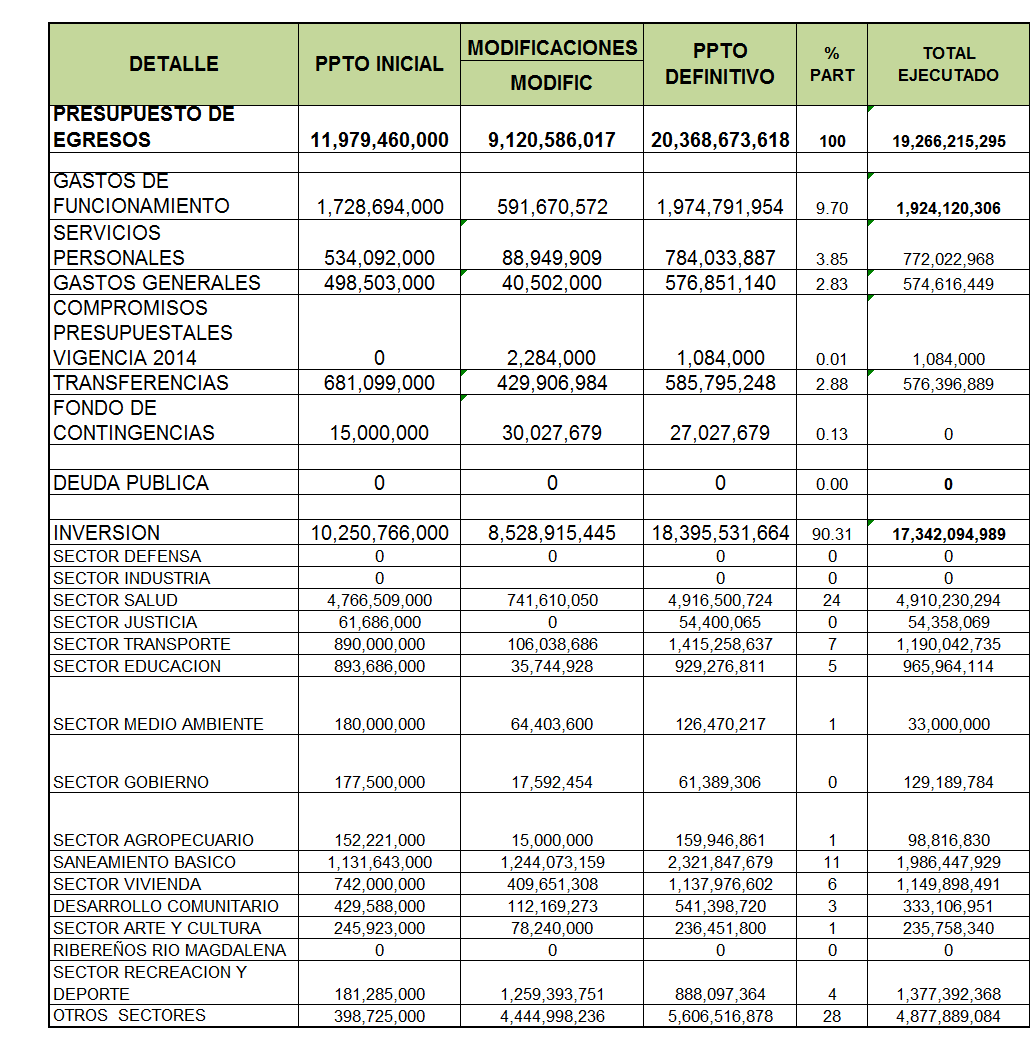


**MODIFICACIONES GASTOS DE INVERSION**

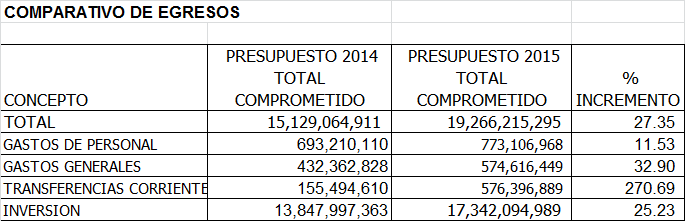
Los Gastos de inversión que presentaron más modificaciones (Adiciones) en la vigencia 2015, fueron Otros Sectores con $ 4.523 millones, Sector Recreación y Deporte $ 1.259 millones, Saneamiento Básico $1.244 millones, Sector Salud $ 741 millones, Sector Vivienda $409 millones, Desarrollo Comunitario $112 millones.

**GASTOS EJECUTADOS**

A Diciembre 31 de 2015, el Municipio de Anzoátegui comprometió gastos por la suma de $19.266 millones, distribuidos entre Gastos de Funcionamiento por $1.924 millones, e Inversión en la suma de $17.342 millones. Ver tabla.



**COMPARATIVO DE GASTOS COMPROMETIDOS 2014 – 2015**



De lo anterior se pudo observar que la ejecución del presupuesto de la vigencia 2015 tuvo un crecimiento del 27.35% con relación al año anterior, siendo más representativo el incremento en las Transferencias Corrientes con el 270.69%, los Gastos Generales en un 32.90% y los Gastos de Inversión con el 25.23%.

**CAPITULO 3**

**VIABILDIAD FINANCIERA**

El Municipio de Anzoategui 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 | 214373043 - ANZOÁTEGUI | | 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

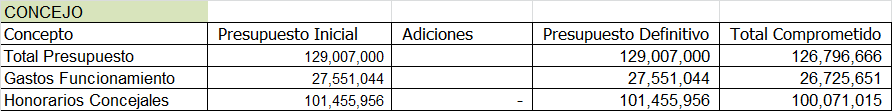
## El Municipio de Anzoátegui NO fue certificado por la Contraloría General de la República, por deficiencias de la información. Es de anotar que la información reportada a través de la Plataforma Chip, difiere a la información que reposa en el Ente Territorial.

## Teniendo en cuenta la certificación de Ingresos corrientes de Libre Destinación de la vigencia 2015 , expedida por el Alcalde Municipal y la Ejecución presupuestal de Ingresos y Gastos, se evidenció que el Municipio de Anzoátegui CUMPLE con el indicador de ley 617 de 2000, toda vez que los Gastos de funcionamiento para la vigencia fiscal 2015 fueron del 62.45% dónde el límite máximo es del 80%, como se evidencia a continuación:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| |  |  |  | | --- | --- | --- | |  | **TOTAL ICLD NETO\*** | 3.080.679 | |
| **Gastos de Funcionamiento Neto (GF)**   |  | | --- | |  | | **Concepto** | **Descripción** | **Ejecución (Miles de Pesos)** | | 2.1.01 | Gastos de Personal | 1.349.502 | | 2.1.02 | Gastos Generales | 574.616 | |  | **Total Gastos Funcionamiento Neto** | **1.924.118** | |
| |  |  | | --- | --- | | **Indicador Ley 617/00 (GF/ICLD)** | **62,45%** | | **Limte del Gasto ( - ) Indicador Ley 617/00 (GF/ICLD)** | **37.54%** | |

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

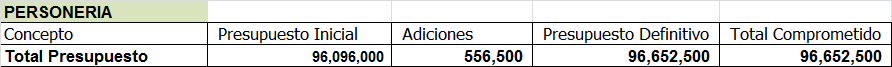
El ente Territorial para la vigencia 2015, le transfirió al Concejo Municipal la suma de $129 millones, de los cuales $101 millones correspondieron a honorarios de Concejales y $27 millones para gastos de funcionamiento, con ello el Municipio de Anzoátegui **dio cumplimiento** a lo establecido en la 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 $46.210.194.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 Anzoátegui 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 inicialmente a la personería Municipal la suma de $92 millones y presentó adiciones presupuestales en la suma de $4 millones para un presupuesto definitivo de $96 millones, equivalentes a 150 SMMV, ver tabla.



**CAPITULO 4**

**RESULTADO ANALISIS**

**4.1 RESULTADO ANALISIS PRESUPUESTAL**

Una vez analizada la información presupuestal del municipio de Anzoátegui a Diciembre 31 de 2015, se evidenció que el ente Territorial, presentó un Superávit presupuestal en la suma de $589.982.867.oo, toda vez que el Total de los Gastos comprometidos de la vigencia, fueron menores a los ingresos efectivamente recaudados. Ver Tabla.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| INGRESOS EFECTIVAMENTE RECAUDADOS | GASTOS EFECTIVAMENTE COMPROMETIDOS | DEFICIT O SUPERAVIT PRESUPUESTAL |
| $19.856.198.162 | $19.266.215.295 | $589.982.867 |

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.