**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**

# 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.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.

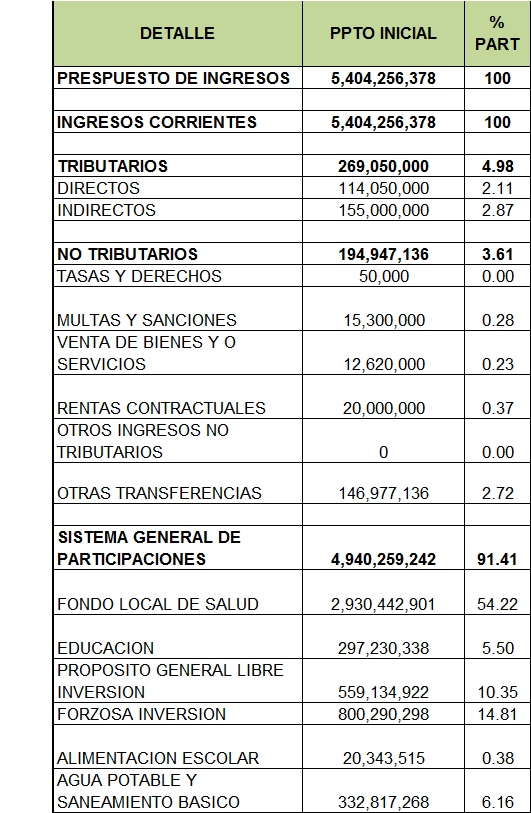
* 1. **ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS**

El presupuesto de Ingresos del Municipio de 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**



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.

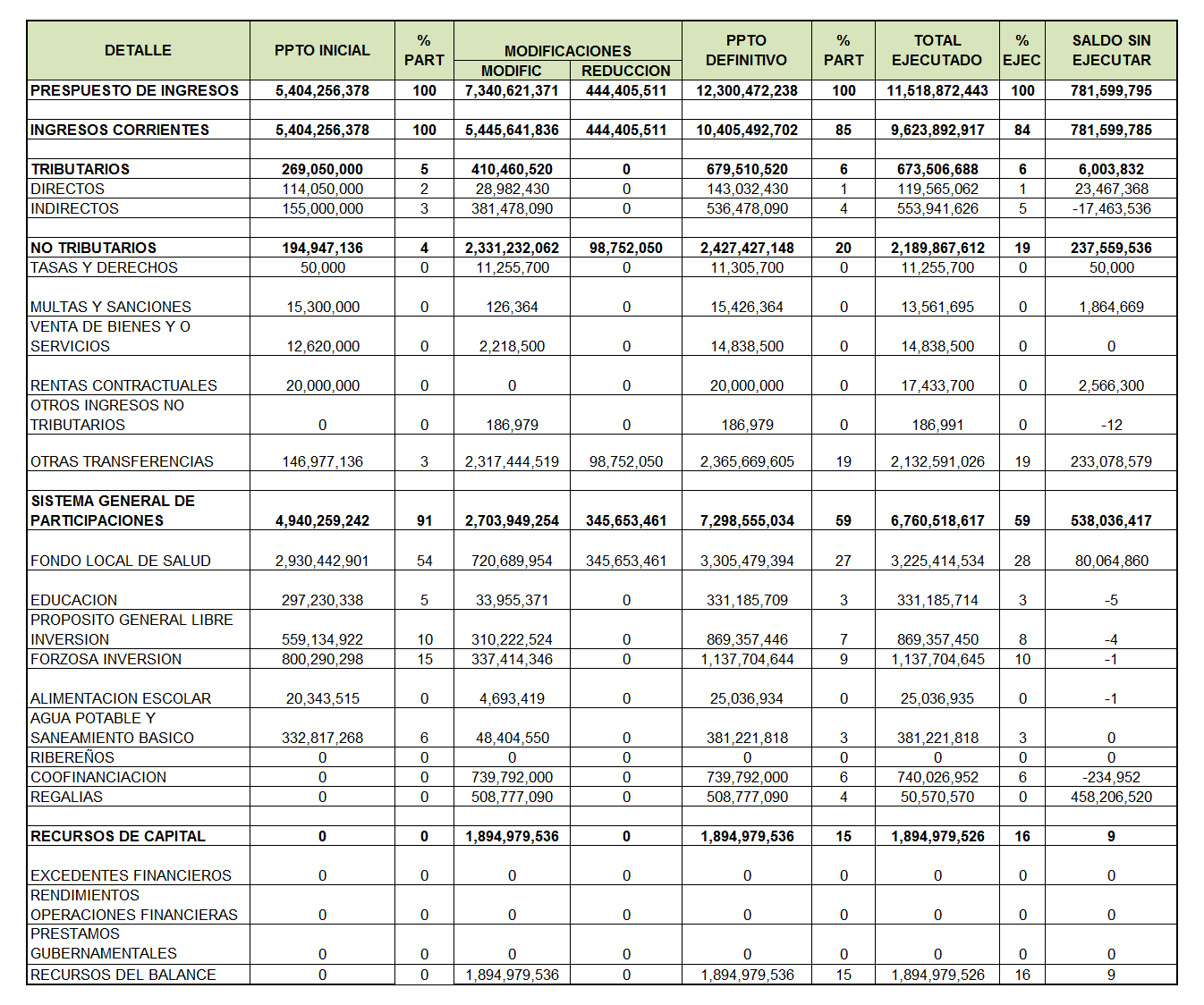
**MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE INGRESOS (ADICIONES)**

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.

**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%.

**COMPORTAMIENTO DEL RECAUDO:**



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.oo,** presentóadiciones presupuestales por $7.340.621.371.oo y Reducciones en la suma de $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 |

**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%

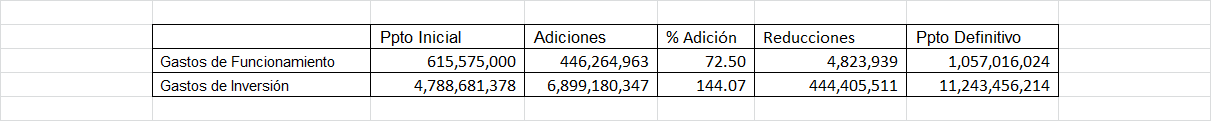
De la ejecución presupuestal, se pudo observar que la mayor inversión se destinó al Sector Salud con un 56.95% equivalentes a $3.077 millones, Saneamiento Básico con un 6.16%, equivalentes a $332 millones, seguidos del Sector Transporte con un 5.76% equivalentes a $311 millones, Sector Agropecuario 1.51%, 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.



**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**

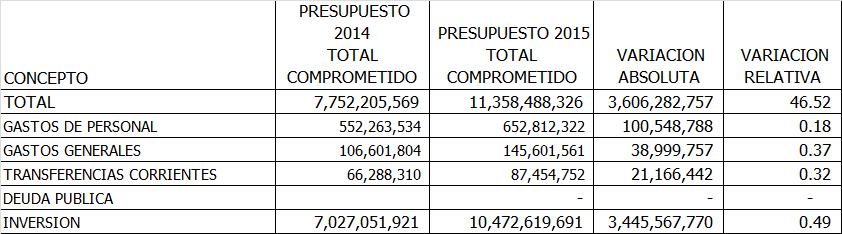
A Diciembre 31 de 2015, el Municipio de Casabianca comprometió gastos por la suma de 11.358 millones, distribuidos entre Gastos de Funcionamiento por $885 millones equivalentes al 7.80% e Inversión en la suma de $10.472 millones equivalentes al 92.20%.

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%.



**CAPITULO 3**

**VIABILDIAD 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

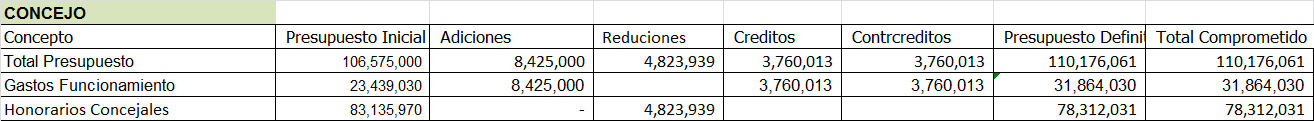
## El Municipio de Casabianca no fue certificado por la Contraloría General de la República, por deficiencias de la información. Es de anotar que la información reportada a través de la Plataforma Chip, difiere a la información que reposa en el Ente Territorial.

## 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%** | | **Limte 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.oo. Significa lo anterior que el Municipio de Casabianca le transfirió de más al concejo Municipal la suma de $14.931.580.oo para gastos de Funcionamiento, incumpliendo con ello a lo establecido en la Ley 617 de 2000 artículo 10.



**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.oo

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.oo, toda vez que el Total de los Gastos comprometidos, fueron menores a los ingresos efectivamente recaudados. Ver Tabla.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| INGRESOS EFECTIVAMENTE RECAUDADOS | GASTOS EFECTIVAMENTE 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.