**INFORME FISCAL Y FINANCIERO**

**MUNICIPIO DE LERIDA**

**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 Lérida, fue aprobado por el Concejo Municipal mediante Acuerdo No. 012 del 4 de Diciembre de 2014 y liquidado por el Alcalde Municipal mediante Decreto número 186 del 22 de Diciembre de 2014, en la suma de **TRECE MIL SEISCIENTOS CINCO MILLONES CIENTO OCHENTA Y CUATRO MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y CINCO PESOS M/CTE ($13.605.184.455.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.

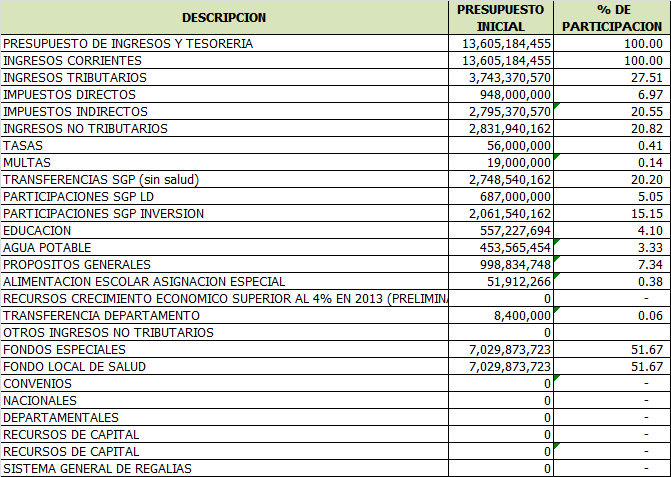
* 1. **ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS**

El presupuesto de Ingresos del Municipio de Lérida para la vigencia fiscal 2015 fue aprobado en la cuantía de **$13.605.184.455.oo,** presentó adiciones presupuestales por $9.053.912.824.oo y reducciones por $18.824.950.oo, para un presupuesto definitivo a Diciembre 31 de 2015 de $**22.640.272.329.oo.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| PRESUPUESTO INICIAL | ADICIONES | REDUCCIONES | PRESUPUESTO DEFINITIVO |
| $13.605.184.455.oo | $9.053.912.824,oo | $18.824.950.oo | $22.640.272.329.oo |

Información tomada de la ejecución presupuestal del Municipio vigencia 2015

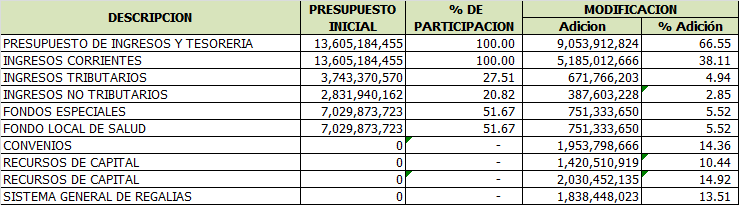
**PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS**

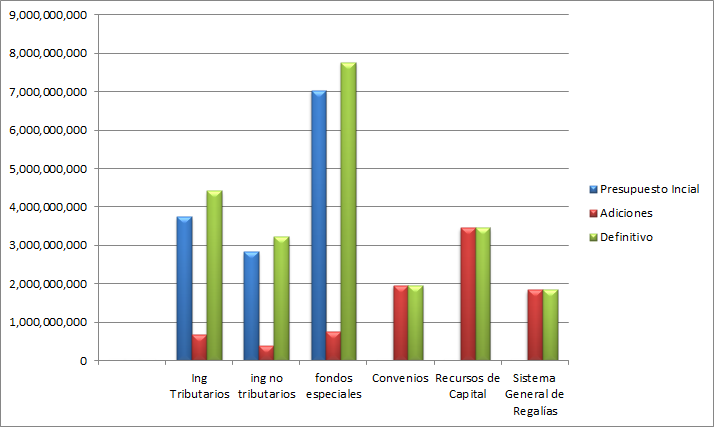


El presupuesto Inicial de ingresos se dividió en: Ingresos Tributarios con el 27.51%, equivalentes a $3.743 millones, Ingresos no Tributarios con el 20.82% equivalentes a $2.831 millones y Fondos especiales con un 51.67%, equivalentes $7.029 millones.

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

El presupuesto de ingresos del Municipio de Lérida fue adicionado en un 66.55%, equivalentes a $9.053 millones y las principales modificaciones se realizaron en los Ingresos Tributarios en la suma de $671 millones, Ingresos No tributarios en la suma de $387 millones, fondos especiales en la suma de $751 millones, Convenios en la suma de $1.953 millones, Recursos de Capital en la suma de $3.450 millones y el Sistema General de Regalías en la suma de $1.838 millones. Ver tabla.

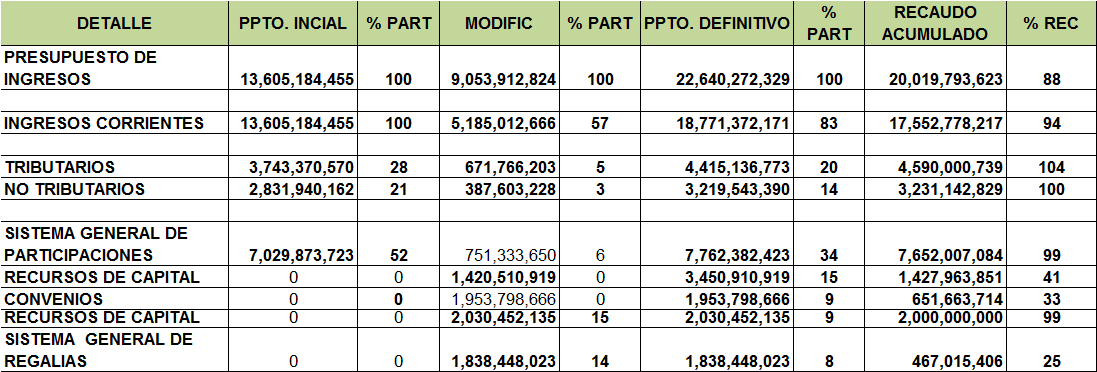




**FUENTES DE FINANCIACION PRESUPUESTO**

Las principales fuentes que financiaron el presupuesto del Municipio de Lérida fueron Sistema General de Participaciones en un 34%, Ingresos Tributarios en un 20%, Ingresos no Tributarios 14%, Recursos de Capital 15%, Convenios 9% y sistema General de Regalías 8%.

**COMPORTAMIENTO DEL RECAUDO:**



El presupuesto de ingresos definitivo del Municipio de Lérida a Diciembre 31 de 2015 fue de $22.640.272.329.oo, de los cuales se recaudó la suma de $20.019.793.623,oo equivalentes al 88%. De lo anterior se evidenció que el Municipio de Lérida no cumplió con la meta del Recaudo, toda vez que quedó pendiente por recaudar la suma de $2.620 millones, es decir el 12%, correspondientes al impuesto Predial, Industria y comercio, Avisos y Tableros, Tasas, Multas, Convenios y Sistema General de Regalías, evidenciándose con ello la falta de gestión para el recaudo.

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

El presupuesto de Gastos del Municipio de Lérida para la vigencia fiscal 2015 fue aprobado en la cuantía de **$13.605.184.455.oo),** presentóadiciones presupuestales por $9.053.912.824.oo y reducciones por $18.824.950.oo, para un presupuesto definitivo a Diciembre 31 de 2015 de $**22.640.272.329.oo.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| PRESUPUESTO INICIAL | ADICIONES | REDUCCIONES | PRESUPUESTO DEFINITIVO |
| $13.605.184.455.oo | $9.053.912.824,oo | $18.824.950.oo | $22.640.272.329.oo |

**PRESUPUESTO INICIAL**

El presupuesto de Gastos aprobado para la vigencia 2015 del Municipio de Lérida Tolima, fue de $13.605 millones, de los cuales $3.349 millones correspondieron a Gastos de funcionamiento, es decir un 24.62% y $10.256 millones a Gastos de Inversión, con un 75.38%. Ver gráfico.

**Los Gastos de Funcionamiento** se subdividieron en Servicios Personales con $3.349 millones, es decir con un **9.40%,** Transferencias con $895 millones, y un **6.58%** y Gastos Generales con $1.174 millones con un **8.64%,** para un total de 24.62%.

**Los Gastos de inversión** se Clasificaron en: Alimentación escolar 1%, Deporte 2%, Grupos Vulnerables 2%, Cultura 3%, Agua Potable 5%, Sector Educación 6%, Otros Sectores 12% y Fondo Local de Salud 69%. Ver gráfico…

De la ejecución presupuestal, se pudo observar que la mayor inversión se destinó al sector Salud, con un 52.26% equivalentes a $7.109 millones, seguidos de Otros sectores, los cuales presentaron una inversión del 35%, equivalentes a $4.811 millones; Sector Educación con un 4.44%, equivalentes a $604 millones, Saneamiento Básico con un 3.70%, equivalentes a $503 millones, Sector Arte y Cultura con un 2.40% equivalentes a $326 millones, sector Deporte con un 2%, equivalentes a $197 millones.

**MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE GASTOS - ADICIONES**

El presupuesto de gastos del Municipio de Lérida de la vigencia 2015, presentó Adiciones presupuestales en la suma de $9.035 millones y reducciones en la suma de $18 millones y traslados presupuestales en la suma de $1.761 millones, para un presupuesto definitivo de $22.640 millones.

**MODIFICACIONES GASTOS DE FUNCIONAMIENTO**

Los Gastos de funcionamiento se incrementaron en un 7.89%, es decir la suma de $264 millones y los gastos de Inversión en un 85.52%, equivalentes a $8.770 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 Educación $310 millones, Agua potable y Saneamiento básico $595 millones, Deporte $217 millones, Cultura $163 millones, otros sectores $3.615 millones entre ellos: (Sector Transporte $199 millones, Grupos vulnerables $256 millones, Sector Gobierno $38, Sector Justicia $739 millones, Fondos Especiales (salud) $775 millones y Sistema General de Regalías $1.838 millones.

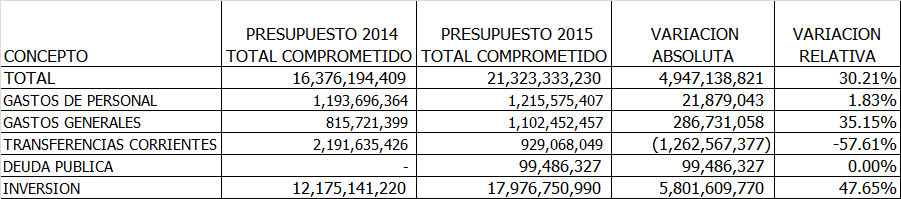
**GASTOS EJECUTADOS**

A Diciembre 31 de 2015, el Municipio de Lérida comprometió gastos por la suma de $21.323 millones, distribuidos entre Gastos de Funcionamiento por $3.247 millones equivalentes al 15.23% e Inversión en la suma de $18.076 millones equivalentes al 84.77%.

De los Gastos de Funcionamiento se observó que el total comprometido fue del 96.23%, los compromisos mayores se presentaron en los Gastos de Personal $1.215 millones, seguidos de Gastos Generales en $1.102 millones y las Transferencias por $929 millones.

De los Gastos de Inversión se observó que el total comprometido fue del 93.82%, la mayor inversión se realizó en el sector Salud con la suma de $7.121 millones, seguida de Educación con $883 millones, Agua Potable y Saneamiento Básico con $1.374 millones, Deporte con $551 millones, Cultura con $321 millones, otros Sectores con $4.581 millones, Sistema General de Regalías $1.837 millones entre otros.

**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 30.21% con relación al año anterior, siendo más representativo el incremento en los Gastos Generales en un 35.15% y los Gastos de Inversión con el 47.65%, igualmente se resalta la disminución en las Transferencias Corrientes en un 57.61%.

**CAPITULO 3**

**VIABILDIAD FINANCIERA**

El Municipio de Lérida 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**

|  |
| --- |
|  |
| |  |  | | --- | --- | | Departamento | TOLIMA | | Nombre Municipio o Departamento | 210873408 - LÉRIDA | | 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 | 20.206 |
| 1.1.01.01.40 | Predial Unificado | 1.098.276 |
| 1.1.01.02.39 | Industria y Comercio | 840.644 |
| 1.1.01.02.45 | Avisos y Tableros | 87.280 |
| 1.1.01.02.47 | Publicidad Exterior Visual | 407 |
| 1.1.01.02.53 | Impuesto de Ocupación de Vías | 5.796 |
| 1.1.01.02.61.01 | Sobretasa Consumo Gasolina Motor Libre Destinación | 474.529 |
| 1.1.01.02.65 | Alumbrado Público | 773.604 |
| 1.1.01.02.69 | Registro de Marcas y Herretes | 1.244 |
| 1.1.02.01.01.09 | Plaza de Mercado | 23.795 |
| 1.1.02.01.01.17 | Licencias y Patentes de Funcionamiento | 44.233 |
| 1.1.02.01.01.19 | Expedición de Certificados y Paz y Salvos | 11.575 |
| 1.1.02.01.01.33 | Almotacen | 5.957 |
| 1.1.02.01.01.98 | Otras Tasas | 17.119 |
| 1.1.02.01.03.98 | Otras Multas y Sanciones | 621 |
| 1.1.02.02.01.01.01.01 | Sistema General de Participaciones Propósito General Libre Destinación | 805.012 |
|  | **TOTAL ICLD** | **4.210.298** |
|  | **TOTAL ICLD NETO\*** | **4.210.298** |
| **Gastos de Funcionamiento Neto (GF)**   |  |  |  | | --- | --- | --- | | **Concepto** | **Descripción** | **Ejecución (Miles de Pesos)** | | 2.1.03 | Transferencias Corrientes | 1.054.847 | | 2.1.02 | Gastos Generales | 308.477 | | 2.1.01 | Gastos de Personal | 1.117.906 | |  | **Total Gastos Funcionamiento Neto** | **2.481.230** | | | | |
| |  |  | | --- | --- | | **Indicador Ley 617/00 (GF/ICLD)** | **58,93%** | | **Límite del Gasto ( - ) Indicador Ley 617/00 (GF/ICLD)** | **21,07%** | | | | |

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 Lérida CUMPLE con el indicador de ley 617 de 2000, toda vez que los Gastos de funcionamiento para la vigencia fiscal 2015 fueron del 58.93% 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 $147 millones, de los cuales $101 millones correspondieron a honorarios de Concejales y $45 millones para gastos de funcionamiento, con ello el Municipio de Lérida 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 $63.154.000.oo

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Concepto | Presupuesto Inicial | Adiciones | Presupuesto Definitivo | Total Comprometido |
| Gastos Funcionamiento | $45.988.467 | O | $45.988.467 | $44.416.276 |
| Honorarios Concejales | $101.611.533 | 0 | $101.611.533 | $91.129.090 |

**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 Lérida 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 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.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Presupuesto Inicial | Adiciones | Presupuesto Definitivo | Total Comprometido |
| $92.400.000 | $4.252.500 | $96.652.500 | $96.652.500 |

**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 Lérida Tolima, ha venido cumpliendo con el indicador de ley 617 de 2000 en las últimas dos vigencias y el indicador de Gastos de Funcionamiento se redujo en un 7.47% en relación a la vigencia 2014 como se evidencia a continuación:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **EVALUACIÓN DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO** | | |
| ADMINISTRACIÓN CENTRAL | | |
| **MUNICIPIO DE LERIDA** | | |
|  | **VIGENCIA 2014** | **VIGENCIA 2015** |
| DETALLE | VALOR | VALOR |
| ICLD | $4,319,299 | $4,210,298 |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO  BASE PARA EL INDICADOR | $2,868,040 | $2,481,230 |
| LÍMITE DE GASTOS % GF/ICLD | 80.00% | 80,00% |
| **INDICADOR DE GF/ICLD** | **66.40%** | **58,93%** |
| ESTADO DEL INDICADOR | **CUMPLE** | **CUMPLE** |

**4.2 RESULTADO ANALISIS PRESUPUESTAL**

Una vez analizada la información presupuestal del municipio de Lérida Tolima a Diciembre 31 de 2015, se evidenció que el ente Territorial, presentó Deficit presupuestal en la suma de $1.303.539.607.oo, toda vez que el Total de los Gastos comprometidos, fueron mayores a los ingresos efectivamente recaudados. Ver Tabla.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| INGRESOS EFECTIVAMENTE RECAUDADOS | GASTOS EFECTIVAMENTE COMPROMETIDOS | DEFICIT O SUPERAVIT PRESUPUESTAL |
| $20.019.793.623 | $21.323.333.230 | ($1.303.539.607) |

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**

Se recomienda hacer una mejor planeación, una mayor racionalización del Gasto, fortalecer el recaudo y el cobro coactivo y reducir los gastos de funcionamiento, con el fin de mejorar indicadores y mostrar una mejor eficiencia fiscal.