

# *Informe de Viabilidad Fiscal Municipal vigencia 2015*



Gobernación del Quindío



***Carlos Eduardo Osorio Buriticá***  
***Gobernador del Quindío***

***Álvaro Arias Young***  
***Secretario de Planeación***

***Norbey Valencia Roa***  
***Jefe de Desarrollo Territorial***

***Maria Lucia Londoño Giraldo***  
***Contratista***



## TABLA DE CONTENIDO

<b>I. PRESENTACIÓN</b>	<b>4</b>
<b>II. INTRODUCCION</b>	<b>5</b>
<b>III. METODOLOGIA LÍMITE DE LEY 617 DE 2000</b>	<b>6</b>
<b>IV. DIAGNOSTICO FINANCIERO DE LOS MUNICIPIOS</b>	<b>10</b>
Armenia	10
Buenavista	20
Calarcá	29
Circasia	39
Córdoba	48
Filandia	58
Génova	66
La Tebaida	75
Montenegro	84
Pijao	93
Quimbaya	102
Salento	111
<b>V. PASIVO PENSIONAL</b>	<b>120</b>
<b>VI. SISTEMA GENERAL DE REGALIAS</b>	<b>122</b>
<b>VII. CUMPLIMIENTO AL LIMITE DE LEY 617</b>	<b>127</b>
<b>VIII. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>	<b>147</b>
<b>IX. RETOS</b>	<b>148</b>

## I. PRESENTACIÓN

El presente documento muestra los resultados del Desempeño Fiscal de los municipios del departamento del Quindío de la vigencia 2015, en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 79 de la Ley 617 de 2000 exhibiendo el análisis del comportamiento fiscal de los municipios. El informe es un instrumento para que la ciudadanía se informe y contraste los resultados con la realidad y la gestión de los mandatarios y para que los órganos de control auditen estos resultados, los confronten con la gestión sectorial y su relación con las finanzas. La mejor forma de promover la buena gestión de los mandatarios es dar a conocer los resultados de las evaluaciones y someterlas a un buen juicio crítico constructivo de la comunidad, dados los resultados de la gestión de los mandatarios locales y la difusión masiva de las mismas. Se espera que la publicación contribuya a tomar decisiones en materia de fortalecimiento fiscal territorial, arroje señales sobre las características fiscales de los gobiernos territoriales y brinde elementos para la caracterización fiscal del país, útil para tener en cuenta la heterogeneidad a la hora de tomar decisiones sobre la descentralización fiscal. La publicación contiene elementos que permitirán construir programas de fortalecimiento, apoyo a la gestión y de asistencia técnica para superar las dificultades y limitaciones fiscales que algunas entidades territoriales enfrentan.



## II. INTRODUCCION

Aunque los municipios gozan de autonomía territorial por mandato constitucional Todavía dependen altamente del gobierno central, teniendo que cumplir con una serie de responsabilidades que el nivel nacional les asigna y donde los recursos con que cuentan quedan cortos para poder dar cumplimiento eficiente a todos los servicios a su cargo, teniendo las administraciones que adoptar los principios generales de manejo fiscal y reglas cualitativas y cuantitativas que provienen de la propia constitución política o que están aprobadas por leyes o decretos.

Dentro de las reglas acogidas en los últimos quince años se destacan las establecidas por la Ley 358 de 2007 con la cual se estableció un conjunto de medidas para restringir el endeudamiento de los gobiernos territoriales de acuerdo con su capacidad de pago , Ley 617 de 2000 estableció criterios para limitar el crecimiento de los gastos de funcionamiento de los entes territoriales y 819 de 2003 estipulo reglas para propiciar la transparencia y responsabilidad fiscal del sector público no financiero, mediante la presentación anual del Marco Fiscal de Mediano Plazo.

La Secretaria de Planeación Departamental en cumplimiento de lo ordenado por el artículo 19 de la Ley 617 de 2000 y el Decreto 4515 de 2007 pone a disposición del señor gobernador y de la Honorable Asamblea Departamental el presente informe sobre la situación financiera de los doce municipios del Departamento.

Este informe consta de seis puntos, en el primero se establece la metodología de medición del indicador del límite de Ley 617 de 2000, en el segundo el diagnostico financiero de cada uno de los municipios, en el tercero los recursos del Sistema General de regalías, en el cuarto el pasivo pensional de los municipios el quinto cumplimiento al límite de Ley 617 y en el sexto las conclusiones y recomendaciones.

Es responsabilidad de cada entidad territorial el contenido de la información suministrada al cierre de la vigencia 2015, la responsabilidad de la Secretaria de Planeación departamental se limita a utilizar las cifras reportadas a través de las ejecuciones presupuestales reportadas en el FUT para elaborar el informe de viabilidad financiera en los términos que señala la normatividad vigente.

Este informe será útil a los municipios si se tienen en cuenta las recomendaciones y sugerencias aquí consignadas.



### III. METODOLOGIA LÍMITE DE LEY 617 DE 2000

Para el cálculo del indicador se toma la información reportada por cada uno de los municipios en el formato único territorial -FUT- (vigencia 2015), es decir los ingresos corrientes de libre destinación y los gastos de funcionamiento.

Al realizar los estudios y análisis financieros se deben considerar las normas establecidas en la Ley 617 de 2000 y sus decretos reglamentarios, Ley 1368 de 2009, Ley 1416 de 2010, Ley 1551 de 2012; tanto para el sector central como para los Concejos, Personerías y Contralorías.

#### **Pasos a realizar para calcular el límite al gasto de funcionamiento:**

- Lo primero es identificar en que categoría se ubicó el municipio para la vigencia 2015, mediante la metodología aplicada por la CGR la secretaria de planeación realiza el mismo ejercicio y hace el cálculo para conocer el porcentaje máximo del gasto en funcionamiento que puede ejecutar el municipio, con respecto a sus ingresos corrientes de libre destinación.
- Establecer cuáles fueron los ingresos corrientes de libre destinación del municipio efectivamente recaudados a diciembre 31 de 2015.
- Se identifican los gastos de funcionamiento en que incurrió el sector central, en su momento de compromisos y así mismo las transferencias que le hizo a la Personería, Contraloría y Concejo municipal.
- Para los municipios de primera (Armenia) el límite del gasto de la administración central es de 65% con relación a sus ingresos corrientes de libre destinación.
- Para los municipios de cuarta, quinta y sexta categoría el límite del gasto es de 80% con relación a sus ingresos corrientes de libre destinación (Resto de municipios del Quindío).



## Límite del Gasto para los Organismos de control

### ✓ *Concejo Municipal*

Para establecer el límite al gasto de los concejos municipales se suma la remuneración de todos los concejales, más el 1.5% de los ingresos corrientes de libre destinación del municipio, esta sumatoria es el tope máximo de gasto; cabe anotar que para los municipios cuyos ingresos corrientes de libre destinación no superen los \$1.000.000 miles, anuales en la vigencia anterior en lugar del porcentaje antes descrito, pueden destinar a gastos del concejo hasta 60 salarios mínimos legales mensuales.

**Remuneración concejales:** La Ley 1368 de 2009 establece que atendiendo a la categorización establecida en la Ley 617 de 2000, el valor de los honorarios por cada sesión a que asistan los concejales será el señalado en la siguiente tabla:

Categoría	Valor sesión 2014 en pesos	IPC 2015	Valor sesión 2015 en pesos
Especial	395,929	3.66%	410,420
Primera	335,475	3.66%	347,753
Segunda	242,488	3.66%	251,363
Tercera	194,513	3.66%	201,632
Cuarta	162,719	3.66%	168,675
Quinta	131,051	3.66%	135,847
Sexta	99,014	3.66%	102,638

**Tabla 1. Valor sesión del Concejo**

Fuente: Ley 1368 de 2009

A partir del primero de enero de 2010, cada año los honorarios señalados en la tabla anterior se incrementarán en un porcentaje equivalente a la variación del IPC durante el año inmediatamente anterior.

En los municipios de categoría especial, primera y segunda, se pagarán anualmente ciento cincuenta (150) sesiones ordinarias y hasta cuarenta (40) extraordinarias al año.

En los municipios de categorías tercera a sexta, se pagarán anualmente setenta (70) sesiones ordinarias y hasta veinte (20) extraordinarias al año.

El gasto causado por póliza de vida y de salud de los concejales en los municipios de cuarta, quinta y sexta categoría se contratan con cargo a la sección presupuestal del sector central del municipio y no se toman en cuenta para el cálculo del indicador de límite de gasto de funcionamiento de la administración central.

De otra parte, de conformidad con lo previsto en el artículo 67 de la ley 1368 de 2009, a los concejales que residan en zonas rurales y deban desplazarse desde y hasta la cabecera municipal, se les reconocerá durante las sesiones plenarias y de comisión, el valor del transporte. En los municipios de cuarta, quinta y sexta categoría, estos gastos de transporte serán con cargo a la sección presupuestal del sector central del municipio y no se tendrán en cuenta como gasto de funcionamiento, para el cálculo de los indicadores de ley 617.

### ✓ **Personería Municipal**

Los límites del gasto a las personerías tienen en cuenta los siguientes criterios: Aportes máximos en la vigencia en salarios mínimos legales mensuales, porcentaje de los ingresos corrientes de libre destinación, y categoría del municipio, como se relaciona en las siguientes tablas:

**Tabla 2**

Categoría	Porcentaje de Ingresos Corrientes de Libre Destinación
Especial	1.6%
Primera	1.7%
Segunda	2.2%

Como se observa en la anterior tabla para los municipios de estas categorías el tope máximo de gastos de funcionamiento, es hasta estos porcentajes relacionados con respecto a sus ingresos corrientes de libre destinación.

**Tabla 3**

Categoría	Salarios Mínimos Legales Mensuales Vigentes Salario Mínimo 2015 \$ 643.000
Tercera	350
Cuarta	280
Quinta	190
Sexta	150

Los gastos de las personerías de municipios de categorías tercera (3ª), cuarta (4ª), quinta (5ª) y sexta (6ª), siempre se fijaran por el **aporte máximo** que en salarios mínimos legales mensuales fija la Ley para cada vigencia (Artículo 37 Ley 1551 de 2012); para el 2015 los relacionados en la tabla anterior, dependiendo de su categoría.

#### ✓ **Contraloría Municipal**

Las entidades descentralizadas del orden distrital o municipal deberán pagar una cuota de fiscalización hasta del punto cuatro por ciento (0.4%), calculado sobre el monto de los ingresos ejecutados por la respectiva entidad en la vigencia anterior, excluidos los recursos de créditos; los ingresos por la venta de activos fijos; y los activos, inversiones y rentas titularizados, así como el producto de los procesos de titularización.

A partir de la vigencia 2011 los gastos de las Contralorías Municipales y Distritales, sumadas las transferencias del nivel central y descentralizado, crecerán porcentualmente en la cifra mayor que resulte de comparar la inflación causada en el año anterior y la proyectada para el siguiente por el respectivo distrito o municipio. Para estos propósitos, el Secretario de Hacienda distrital o municipal, o quien haga sus veces, establecerá los ajustes que proporcionalmente deberán hacer tanto el nivel central como las entidades descentralizadas en los porcentajes y cuotas de auditaje.

La información financiera que se utilizó como base para el cálculo de los indicadores fueron las ejecuciones presupuestales de cada municipio, que son generadas por sus propios sistemas de información con corte a 31 de diciembre de 2015.

Adicionalmente, se compararon con la información reportada a la Contaduría General de la Nación a través del Formulario Único Territorial – FUT, creado especialmente para consulta de los datos consolidados por departamentos.

Con base en ésta información se establecieron los ingresos corrientes de libre destinación, los gastos de funcionamiento y las transferencias realizadas a los organismos de control. Una vez obtenidos los indicadores, se compararon con el ejercicio de la secretaria de planeación y la metodología de la CGR hecha a cada una de las administraciones municipales.



#### IV. DIAGNOSTICO FINANCIERO DE LOS MUNICIPIOS

En este capítulo se hace un análisis financiero de los principales aspectos de cada uno de los doce municipios del Departamento.

##### Armenia

##### ✓ Ingresos

En la vigencia 2015 el municipio recaudo ingresos totales por \$361'714.645 miles, reflejando una variación del 18,93 a favor comparado con la vigencia 2.014 y donde el 82.88% corresponden a recursos de la vigencia actual y el 17.11% de la vigencia anterior. (Tabla).

**Tabla 4. Total Ingresos 2014-2015 sin incluir SGR**

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real
	2014	2015	2015/2014
Tributarios y no tributarios	94,187,152	113,043,170	20.02
Transferencias	164,615,540	186,759,328	13.45
Ingresos de capital	14,383,039	31,946,256	122.11
Recursos del balance	30,964,962	29,965,891	-3.23
<b>Total ingresos</b>	<b>304,150,693</b>	<b>361,714,645</b>	<b>18.93</b>

Fuente: FUT

El total de los ingresos presento un alta de 18,93%, donde los ingresos de capital presentaron mayor porcentaje de incremento 122,11%, los tributarios y no tributarios se incrementaron en un 20,02%. En la composición de los ingresos las transferencias fueron las de mayor representatividad con 51,63%, seguido de los tributarios y no tributarios con 31,25%.

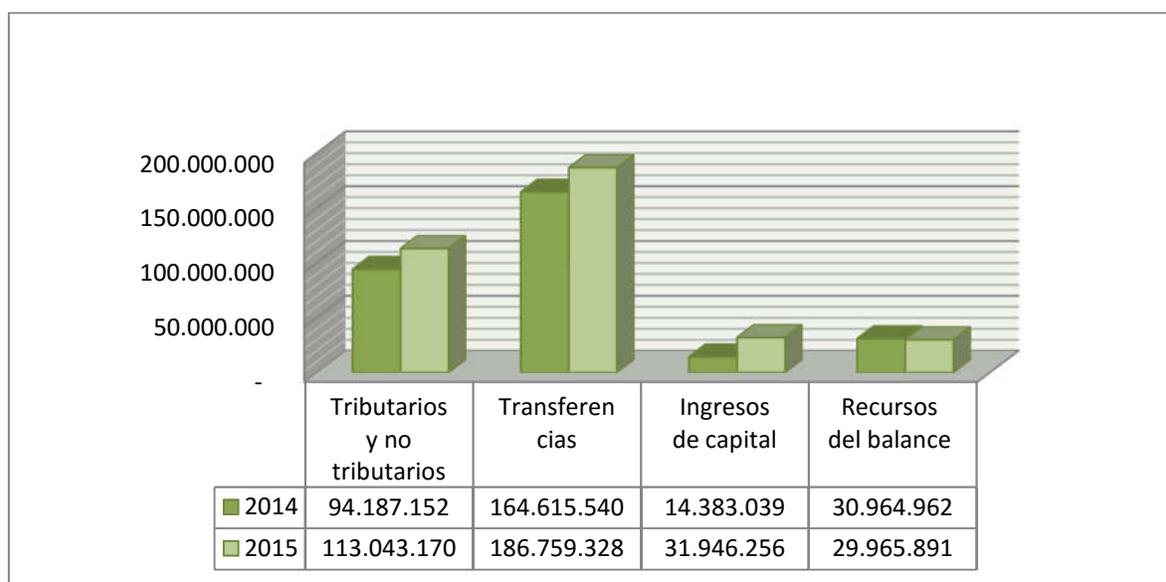
Del total de ingresos \$ 361'714.645 miles corresponde a transferencias en 51,63%; seguido de Ingresos tributarios y no tributarios con 31,25% del recaudo total del año los cuales corresponden a la vigencia anterior, a pesar de que bajaron un 3,23% real, siguieron reflejando dificultades y limitaciones en la capacidad de programación y ejecución presupuestal del municipio.

Las transferencias totales que son el principal ingreso de la entidad en comparación de la vigencia anterior subieron en un 13.45%, logro que se da tras el buen comportamiento y ejecución de los recursos del mismo SGP lo cual permiten obtener mejores transferencias por su buena ejecución.



El recaudo de los ingresos de capital aumento en un 122,11%, en donde la cofinanciación fue la mayor disminución 41,69%.

**Gráfico 1. Comparativo ingresos 2014-2015**



**Tabla 5. Ingresos Tributarios 2014-2015**

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2015/2014	Composiciones	
	2014	2015		2014	2015
<b>Impuesto predial unificado</b>	39.676.278	46.503.352	17,21	44,56	43,76
<b>Impuesto de industria y comercio</b>	19.235.223	22.197.790	15,40	21,60	20,89
<b>Sobretasa a la gasolina</b>	11.028.150	11.367.737	3,08	12,39	10,70
<b>Estampillas</b>	4.733.579	4.538.364	-4,12	5,32	4,27
<b>Otros impuestos</b>	14.358.814	21.664.079	50,88	16,13	20,39
<b>Total</b>	<b>89.032.044</b>	<b>106.271.322</b>	<b>19,36</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Fuente: FUT

Como se observa en el cuadro anterior el recaudo de los ingresos tributarios creció en un 19,36%, donde otros impuestos tuvieron el mayor crecimiento con 50,88% seguido de Impuesto predial 17,21 e impuesto de industria y comercio en 15,4%, el de menor crecimiento fue la Sobretasa a la gasolina 3,08%, Las estampillas presentaron una leve disminución de 4,12%.

Estas variaciones reflejaron cambios en la composición de estos ingresos, el impuesto predial unificado obtuvo mayor representatividad 43,63%, seguido por el impuesto de industria y comercio 43,76%, otros impuestos 20,39%, y las estampillas con la menor representatividad 4,27%.

✓ **Gastos**

Los gastos totales del municipio ascendieron a \$337.232.704 miles, donde la Inversión represento un 83,09%, Funcionamiento 15,71% y servicio a la deuda un 1,2%; el total de gastos tuvieron un incremento del 18,5%.

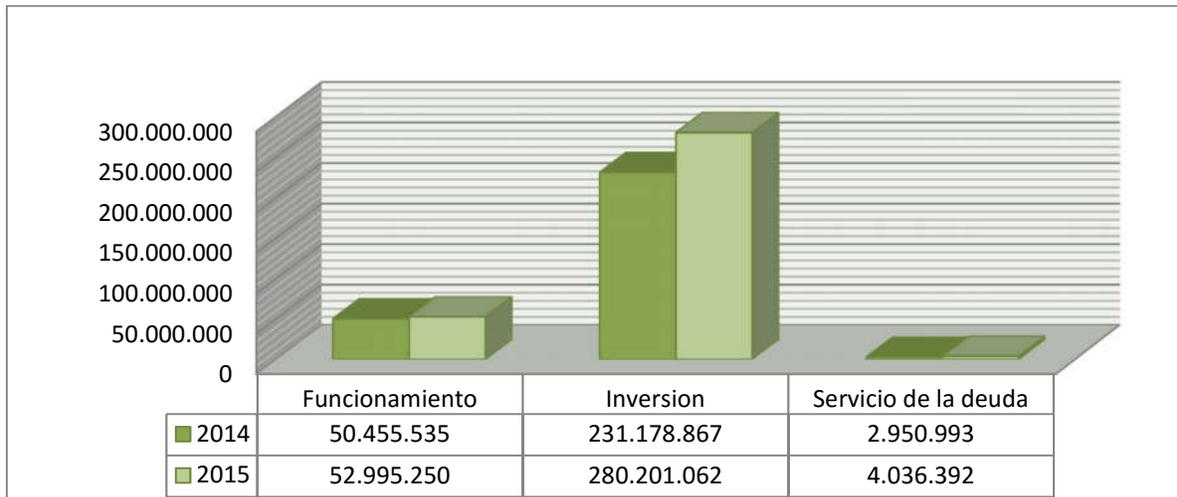
**Tabla 6. Total gastos (compromisos) 2014-2015**

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2015/2014	Composiciones	
	2014	2015		2014	2015
<b>Funcionamiento</b>	50.455.535	52.995.250	5,03	17,73	15,71
<b>Inversión</b>	231.178.867	280.201.062	21,21	81,23	83,09
<b>Servicio a la deuda</b>	2.950.993	4.036.392	36,78	1,04	1,20
<b>Total</b>	<b>284.585.395</b>	<b>337.232.704</b>	<b>18,50</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Fuente: FUT

**Gráfico 2. Comparativo gastos totales 2014-2015**



En la siguiente tabla se hace el comparativo de los gastos de funcionamiento de forma desagregada, los gastos de personal tuvieron un incremento del 12,2% seguidos de los gastos generales con 2,69% y otros gastos de funcionamiento 1,03% y las transferencias presentaron una disminución del 4,73%.

En el comparativo de los gastos de funcionamiento no se toman los de la secretaria de salud y educación; los gastos de personal y gastos generales son los de mayor participación con 40,45% y 37,33% respectivamente, los otros gastos solo representaron el 0,28%.

**Tabla 7. Gastos de funcionamiento 2014-2015**

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2015/2014	Composiciones		Secretaria de educación y salud 2015
	2014	2015		2014	2015	
<b>Gastos de personal</b>	17.854.838	20.033.094	12,20	37,67	40,45	3.138.075
<b>Gastos generales</b>	18.005.027	18.488.644	2,69	37,98	37,33	330.892
<b>Transferencias</b>	11.410.233	10.870.888	-4,73	24,07	22,93	
<b>Otros gastos de funcionamiento</b>	132.289	133.657	1,03	0,28	0,28	
<b>Total</b>	<b>47.402.387</b>	<b>49.526.283</b>	<b>4,48</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>3.468.967</b>

Fuente: FUT

La inversión la analizaremos detallando cinco sectores estratégicos y el resto lo agruparemos en otros sectores.

**Tabla 8. Gastos de inversión por sectores 2014-2015**

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2015/2014	Composiciones	
	2014	2015		2014	2015
<b>Educación</b>	88.491.167	97.631.785	10,33	38,28	34,84
<b>Salud</b>	72.543.279	81.600.414	12,49	31,38	29,12
<b>Agua potable y saneamiento básico</b>	3.393.871	3.742.702	10,28	1,47	1,34
<b>Vivienda</b>	646.344	150.000	- 76,79	0,28	0,05
<b>Transporte (Vías)</b>	5.024.592	35.340.101	603,34	2,17	12,61
<b>Otros sectores</b>	61.079.614	61.736.060	1,07	26,42	22,03
<b>Total</b>	<b>231.178.867</b>	<b>280.201.062</b>	<b>21,21</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Fuente: FUT

El total de los gastos de inversión fue \$280.201.062 miles, con un incremento del 21,21%, donde transporte presentó un incremento representativo del 603,34% siendo este el sector de mayor porcentaje de incremento derivado de la cofinanciación del municipio con el proyecto de amable y a un crédito soportado con recursos de valorización; seguido de salud, educación y agua potable con un incremento entre el 10% y 13%, el de menor incremento fue otros sectores y Vivienda presentó una disminución del 76,79%.

**Tabla 9. Gastos de Servicio a la deuda compromisos 2014-2015**

Miles \$

Compromisos por sector	Vigencia		%Variación real 2015/2014	Composiciones	
	2014	2015		2014	2015
<b>Deporte y recreación</b>	321.290	71.258	-77,82	10,89	1,77
<b>Transporte</b>	2.629.704	3.965.134	50,78	89,11	98,23
<b>Total</b>	<b>2.950.994</b>	<b>4.036.392</b>	<b>36,78</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Fuente: FUT

El gasto total de servicio a la deuda fue por \$4.036.392 miles, con un incremento del 36,78 con respecto al año anterior; donde el recurso destinado al servicio de la deuda del sector transporte se incrementó en 50,78%; mientras que el de deporte bajo 77,82%.

El compromiso del recurso para el sector transporte con el 98,23% fue el de mayor representación.



✓ **Deuda Pública**

El municipio muestra un total de deuda pública interna, con la banca financiera de \$81.436.174 miles, reflejando un incremento frente a la vigencia anterior de 120,29% por un nuevo desembolso de \$ 45.500.000 miles.

Las fuentes de financiación de la deuda son: El impuesto predial unificado, sobretasa a la gasolina, SGP: Forzosa inversión propósito general y otras diferentes a las anteriores.

**Tabla 10. Saldo de la deuda**

Miles \$

Saldo cierre vigencia anterior	Desembolsos en la vigencia	intereses pagados en la vigencia	Comisiones pagadas en la vigencia	Amortizaciones pagadas en la vigencia	Saldo deuda vigencia actual
<b>36.967.929</b>	45.500.000	3.006.664		1.031.755	81.436.174

Fuente: FUT

El impuesto de predial con un 70,26% es la mayor fuente de financiación del crédito, donde el sector transporte participa de un 48,12%, Deporte y recreación 3,32% y otros sectores 48,56%.

Con la sobretasa a la gasolina que representa el 3,34% de la financiación se respalda el sector transporte; el 0,73% de SGP forzosa inversión y el 4,40% de otras fuentes también son para financiar créditos de proyectos del sector transporte.

**Tabla 11. Fuentes de financiación del crédito financiero**

Miles \$		
Fuente	Total créditos	% de financiación
<b>Predial</b>	57.217.865	70,26
<b>Sobretasa a la gasolina</b>	2.718.309	3,34
<b>SGP: Forzosa inversión propósito general</b>	0	-
<b>Contribución de valorización</b>	21.500.000	26,40
<b>Total</b>	<b>81.436.174</b>	<b>100</b>

Fuente: FUT

**Tabla 12. Proyección anual cancelación de la deuda**

Miles \$

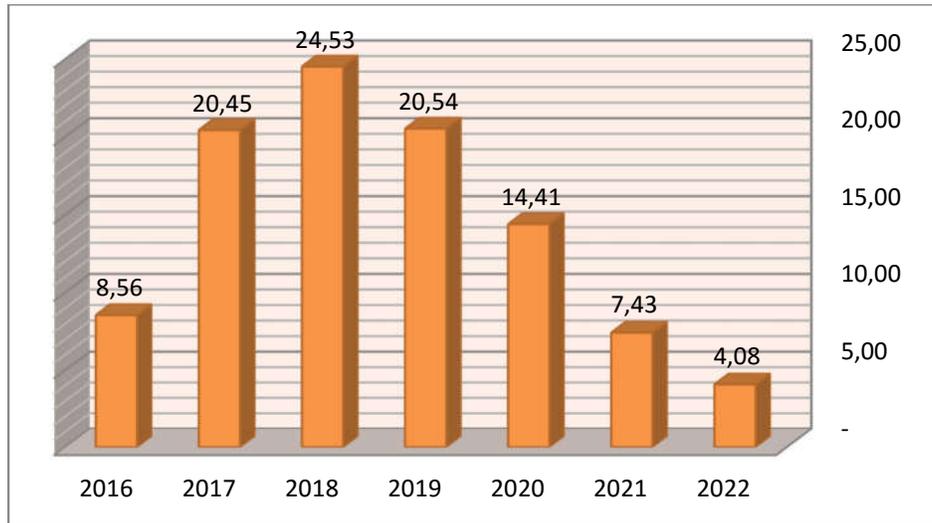
Deuda 2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
81.436.174	6.967.502	16.654.969	19.979.969	16.727.483	11.731.250	6.050.000	3.325.000

Fuente: FUT



El saldo de la deuda está estimado cancelarlo entre el periodo 2016 – 2022 en los porcentajes anuales que muestra el gráfico 3.

**Gráfico 3. % de amortización de la deuda anual**



✓ **Balance contable**

En la información contable reportada por el municipio a diciembre 31 de 2015 los activos totales fueron de \$873.755.997 miles con un incremento real del 5,45% frente al año 2014, dentro de los activos los que reflejaron mayores incrementos fueron: deudores 14,46%, Otros activos 15,15% seguido de otros activos en un 11,92%; dentro del gran total de activos los más representativos bienes de uso público e históricos y culturales 6,21% y propiedades, planta y equipo 7,25%.

Los pasivos ascendieron a \$260.609.939 miles, un 17,76% más que los del año anterior, donde las operaciones de crédito público y financiamiento con banca central se incrementaron en un 120,29% y cuentas por pagar disminuyeron en 13,04%; dentro del total de los pasivos lo encontramos que los otros pasivos disminuyeron en 3,17%, incrementaron las Obligaciones laborales y de seguridad social integral.

El total del patrimonio presentó un leve incremento del 0,96%.

**Tabla 13. Balance contable 2014-2015**

Miles \$

Nombre	Vigencia		%Variación real 2015/2014	Composiciones	
	2014	2015		2014	2015
<b>ACTIVOS</b>	<b>828.611.971</b>	<b>873.755.997</b>	<b>5,45</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
Efectivo	34.705.913	24.949.994	-28,11	4,19	2,86
Inversiones e instrumentos derivados	712.127	786.816	10,49	0,09	0,09
Rentas por cobrar	56.093.867	47.299.650	-15,68	6,77	5,41
Deudores	90.692.548	103.806.761	14,46	10,95	11,88
Propiedades, planta y equipo	200.513.550	216.448.451	7,95	24,20	24,77
Bienes de uso público e históricos y culturales	325.140.024	345.318.291	6,21	39,24	39,52
Otros activos	120.753.942	135.146.034	11,92	14,57	15,47
<b>PASIVOS</b>	<b>221.299.804</b>	<b>260.609.939</b>	<b>17,76</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	36.967.929	81.436.174	120,29	16,70	31,25
Cuentas por pagar	39.386.053	34.249.190	-13,04	17,80	13,14
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	18.855.852	22.146.964	17,45	8,52	8,50
Otros bonos y títulos emitidos	8.920	8.920	-	0,00	0,00
Pasivos estimados	117.759.957	114.024.955	-3,17	53,21	43,75
Otros Pasivos	8.321.093	8.743.736	5,08	3,76	3,36
<b>PATRIMONIO</b>	<b>607.312.167</b>	<b>613.146.058</b>	<b>0,96</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
Hacienda pública	607.312.167	613.146.058	0,96	100	100
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>828.611.971</b>	<b>873.755.997</b>	<b>N/A</b>	<b>N/A</b>	<b>N/A</b>

Fuente: FUT



✓ **Liquidez**

El cierre de tesorería muestra un total de recursos disponibles \$ 35.599.974 miles a diciembre 31 de 2015, donde los de libre destinación corresponden al 24.77% y los de destinación específica 75.23% de estos últimos los otros recursos de inversión con el 38.73% son los más representativos, seguidos de recursos del crédito con el 10.22 y salud y educación con el 8% y 7% respectivamente.

Las cuentas por pagar y los cheques no cobrados ascienden a \$17.499.005 miles.

Al cruzar el recurso disponible con el total de exigibilidades y reservas se refleja al cierre de la vigencia una situación deficitaria en \$ 18'100.969 miles.

Cabe resaltar el déficit por \$287.941 miles con recursos del sgp educación para financiar las reservas presupuestales y las cuentas por pagar; con las demás fuentes de financiación para esta vigencia presentan solvencia para pagar sus cuentas por pagar.

En el análisis de este cierre fiscal se reitera no solo para el Municipio de Armenia, la falta de integralidad y de conciliación entre las áreas financieras en la cual permita que las cifras que se reportan en el formato único se exprese la realidad de las ejecuciones presupuestales. Para evitar estas diferencias se recomienda enfáticamente que los municipios hagan el ejercicio de conciliaciones máximo cada trimestre para que al cierre del ejercicio no se presenten estas diferencias.



**Tabla 14. Cierre fiscal 2015**

Miles \$

Fuente	Saldo en caja bancos	Saldo en encargos fiduciarios	Inversiones temporales	Total disponibilidades	Cheques no cobrados	Cuentas por pagar de la vigencia	Reservas presupuestales	Cheques no cobrados , cuentas por pagar y reservas	Superávit o déficit
	<b>A</b>	<b>B</b>	<b>C</b>	<b>D= (A+B+C)</b>	<b>E</b>	<b>F</b>	<b>G</b>	<b>H= (E+F+G)</b>	<b>I= (D-H)</b>
<b>Recursos de libre destinación</b>	8.821.061	0	0	8.821.061	7.344	6.415.815	0	6.423.159	2.397.902
<b>SGP Educación</b>	2.827.172	0	0	2.827.172	0	3.115.113	0	3.115.113	-287.941
<b>SGP- Salud</b>	2.953.838	0	0	2.953.838	0	85.610	0	85.610	2.868.228
<b>SGP Alimentación es colar</b>	3.691	0	0	3.691	0	1.416	0	1.416	2.275
<b>SGP-Agua potable</b>		0	0	-	0		0	0	0
<b>SGP Crecimiento de la economía</b>	365.235	0	0	365.235	0	35.751	0	35.751	329.484
<b>SGP Propósito general</b>	1.274.166	0	0	1.274.166	147.463	469.778	0	617.241	656.925
<b>Regalías y Compensaciones (Régimen anterior )</b>	92.536	0	0	92.536	0	0	0	0	92.536
<b>Recursos de convenios y/o Cofinanciación</b>	1.170.229	0	0	1.170.229	0	596.604	0	596.604	573.625
<b>Recursos del crédito</b>	3.641.828	0	0	3.641.828	0	172.937	0	172.937	3.468.891
<b>Otros recursos educación</b>	61.205	0	0	61.205	0	1.149	0	1.149	60.056
<b>Otros Recursos Salud</b>	598.160	0	0	598.160	1.489	18.230	0	19.719	578.441
<b>Otros recursos otros sectores de inversión</b>	13.790.853	0	0	13.790.853	325.148	6.105.158	0	6.430.306	7.360.547
<b>Totales</b>	<b>35.599.974</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>35.599.974</b>	<b>481.444</b>	<b>17.017.561</b>	<b>0</b>	<b>17.499.005</b>	<b>18.100.969</b>
								<b>Resultados superavitarios</b>	<b>18.388.910</b>
								<b>Resultados deficitarios</b>	<b>-287.941</b>
								<b>Resultado neto</b>	<b>18.100.969</b>

Fuente: FUT

**Buenavista**

✓ **Ingresos**

Para esta vigencia reporto un recaudo de ingresos totales por \$ 4.094.326 miles, reflejando una leve baja de 5,27% frente al año anterior; los ingresos de capital ocuparon el mayor porcentaje de participación con 22,87%, seguido de las transferencias 5,98%, mientras que sus recursos del balance y tributarios y no tributarios tuvieron un decrecimiento del 35,2% y 5,72% respectivamente dentro del total de los ingresos.

**Tabla 15. Total Ingresos 2014-2015 sin incluir SGR**

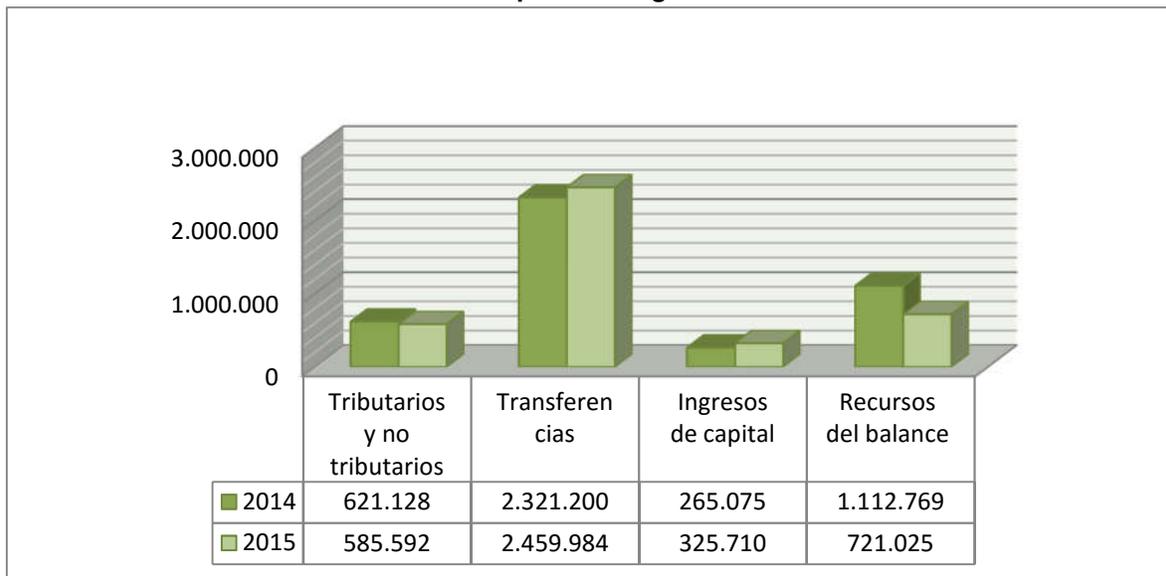
Miles \$

Concepto	Vigencia		% Variación real 2015/2014	% Composiciones	
	2014	2015		2014	2015
	<b>Tributarios y no tributarios</b>	621.128		585.592	-5,72
<b>Transferencias</b>	2.321.200	2.459.984	5,98	53,70	60,08
<b>Ingresos de capital</b>	265.075	325.710	22,87	6,13	7,96
<b>Recursos del balance</b>	1.112.769	721.025	-35,20	25,75	17,61
<b>Total ingresos</b>	<b>4.322.186</b>	<b>4.094.326</b>	<b>-5,27</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Fuente: FUT

En comparación con la vigencia 2014, los recursos del balance bajaron considerablemente en 35,2%, mientras los ingresos de capital específicamente el superávit de vigencias anteriores los que nos muestra que el municipio está ejecutando de manera efectiva sus recursos en la vigencia.

**Gráfico 4. Comparativo ingreso 2014-2015**



En el gráfico anterior se observa el comparativo de los ingresos del 2015 frente a los de la vigencia 2014.

**Tabla 16. Ingresos Tributarios 2014-2015**

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2015/2014	Composiciones	
	2014	2015		2014	2015
<b>Impuesto predial unificado</b>	278.341	257.114	-7,63	49,84	48,92
<b>Impuesto de industria y comercio</b>	21.999	24.092	9,51	3,94	4,58
<b>Sobretasa a la gasolina</b>	12.793	18.842	47,28	2,29	3,59
<b>Estampillas</b>	42.385	67.252	58,67	7,59	12,80
<b>Otros impuestos</b>	202.947	158.264	-22,02	36,34	30,11
<b>Total</b>	<b>558.465</b>	<b>525.564</b>	<b>- 5,89</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Fuente: FUT

El recaudo de los ingresos tributarios decreció en un 5,89%, donde el impuesto predial unificado tuvo una baja del 7,63%, igual que otros impuestos con 22,02%; el que aportó mayor recaudo fueron las estampillas en 58,67%, seguido de la sobretasa a la gasolina en 47,28 y el impuesto de industria y comercio en 9,51%.

## Gastos

Reportó gastos totales por \$ 3.476.622 miles, presentando un decrecimiento del 3,53% frente al año 2014, de los cuales el 6,87% correspondió a servicio de la deuda y el 4,4% a inversión; el Gasto de Funcionamiento fue de 0,32%.

Con respecto al año anterior todos los gastos disminuyeron, el de mayor participación fue la inversión con 77,24%, los gastos de funcionamiento 22,29% y Servicio a la deuda 0,47%.

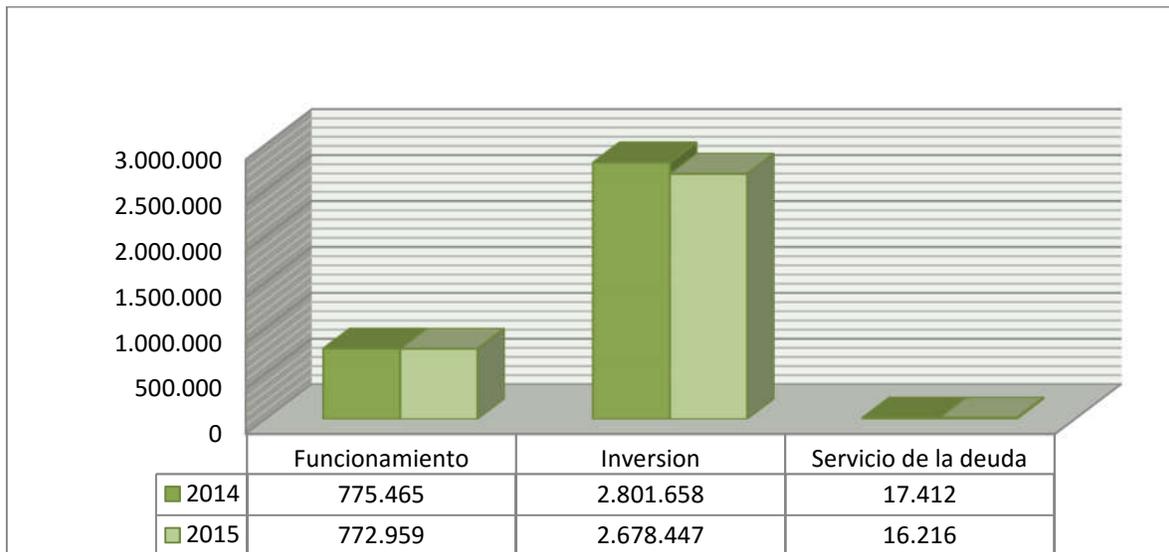
**Tabla 17. Total gastos (compromisos) 2014-2015**

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2015/2014	Composiciones	
	2014	2015		2014	2015
<b>Funcionamiento</b>	775.465	772.959	-0,32	21,57	22,29
<b>Inversión</b>	2.801.658	2.678.447	-4,40	77,94	77,24
<b>Servicio a la deuda</b>	17.412	16.216	-6,87	0,48	0,47
<b>Total</b>	<b>3.594.535</b>	<b>3.467.622</b>	<b>-3,53</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Fuente: FUT

**Gráfico 5. Comparativo Gastos Totales 2014-2015**



Ahora observemos como los gastos de funcionamiento se comportan y se componen dentro de la ejecucion del Municipio.

**Tabla 18. Gastos de funcionamiento 2014-2015**

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2015/2014	Composiciones	
	2015	2014		2015	2014
<b>Gastos de personal</b>	626.106	566.016	10,62	81,00	72,99
<b>Gastos generales</b>	120.016	145.659	- 17,60	15,53	18,78
<b>Transferencias</b>	26.837	63.790	- 57,93	3,47	8,25
<b>Total</b>	<b>772.959</b>	<b>775.465</b>	<b>- 0,32</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Fuente: FUT

Se presentó una disminución de los gastos de funcionamiento en un 0,32% siendo las transferencias de mayor decremento con 57,93% seguido de los gastos generales en un 17,6%, en los gastos de personal si hubo un incremento en el 10,62%

Del total de los gastos de funcionamiento, los de personal tienen la mayor participación con 72,99%.

La inversión se hace necesario se analice desde la sectorización de las necesidades básicas insatisfechas y dejando en otros sectores inversión hecha por el municipio de acuerdo a su gestión.

**Tabla 19. Gastos de inversión por sectores 2014-2015**

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2015/2014	Composiciones	
	2014	2015		2014	2015
<b>Educación</b>	213.877,00	236.648,00	10,65	7,63	8,84
<b>Salud</b>	1.166.160,00	1.197.339,00	2,67	41,62	44,70
<b>Agua potable y saneamiento básico</b>	175.186,00	312.610,00	78,44	6,25	11,67
<b>Vivienda</b>	17.240,00	31.245,00	81,24	0,62	1,17
<b>Transporte (Vías)</b>	64.057,00	50.338,00	-21,42	2,29	1,88
<b>Otros sectores</b>	1.165.138,00	850.267,00	-27,02	41,59	31,74
<b>Total</b>	<b>2.801.658</b>	<b>2.678.447</b>	<b>-4,4</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Fuente: FUT

A pesar de que la inversión en transporte y otros sectores bajo en 21,42% y 27,02%, en su gran total se decreció en un 4,4%, los de mayor crecimiento fueron Vivienda 81,24% y Agua Potable y Saneamiento básico en 78,44% seguidos de Educación en un 10,65% y Salud en 2,67%.

**Tabla 20. Gastos de Servicio a la deuda compromisos 2014-2015**

Miles \$

	Vigencia		%Variación real 2015/2014	Composiciones	
	2014	2015		2014	2015
Compromisos por sector					
<b>Equipamiento municipal</b>	17.412	16.216	-6,87	100	100
<b>Total</b>	<b>17.412</b>	<b>16.216</b>	<b>-6,87</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Fuente: FUT

El recurso destinado al servicio de la deuda (amortizaciones e intereses) bajo en 6,87% y fue para el sector de equipamiento municipal en su totalidad.

✓ **Deuda Pública**

El municipio muestra un total de deuda pública interna, con la banca financiera de \$ 13.051 miles, reflejando una disminución del 52,17% frente a la vigencia anterior.

La fuente de financiación de la deuda son los recursos del SGP propósito general forzosa inversión libre inversión.

**Tabla 21. Saldo de la deuda**

Miles \$

Saldo cierre vigencia anterior	Desembolsos en la vigencia	intereses pagados en la vigencia	Comisiones pagadas en la vigencia	Amortizaciones pagadas en la vigencia	Saldo deuda vigencia actual
<b>27.288</b>	0	1.979	-	14.237	13.051

Fuente: FUT

El saldo de la deuda corresponde a recursos invertidos en proyectos de inversión del sector de equipamiento municipal.

**Tabla 22. Proyección cancelación de la deuda**

Miles \$

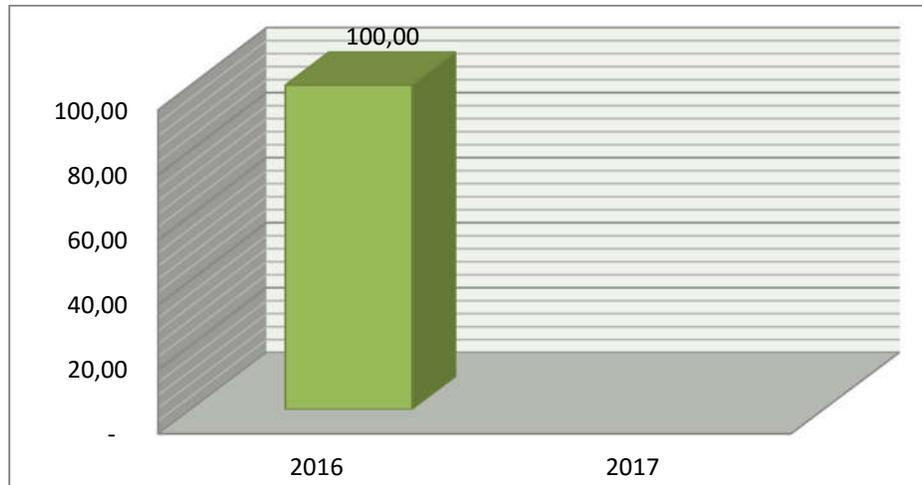
Deuda 2015	2016
13051	0

Fuente: FUT



El saldo de la deuda pasa en cero al año 2016.

**Gráfico 6. % de amortización de la deuda anual**



Como se observa en el gráfico 6, en el año 2016 el municipio proyectó cancelar el 100% de la deuda

✓ **Balance contable**

Los activos totales reportados por el municipio en esta vigencia fueron \$12.065.127 miles de los cuales los más representativos fueron los bienes de uso público e histórico y cultura con 21,12% y otros activos con 51,66% de participación.

En un comparativo con el año 2014, deudores fue de mayor crecimiento con 16,88% y seguido de rentas por cobrar en 13,09%.

El efectivo se redujo en 21,84%; propiedad planta y equipo y bienes de uso público e histórico presentaron una leve baja; el total de activos se incrementó en 0,42%.

Los pasivos ascendieron a \$3.626.526 miles, un 6,04% más que los del año anterior, donde las cuentas por pagar fueron por \$0 miles cuando en el 2014 pasaron con \$2.425 de cuentas por pagar, las operaciones de crédito público y financiamiento con banca central presentaron una disminución del 52,17% y también las obligaciones laborales y de seguridad social disminuyeron en un 1,79%; dentro del total de los pasivos los más representativos son los estimados con un 96,6% de participación.

**Tabla 23. Balance contable 2014-2015**

Miles \$

Nombre	Vigencia		%Variación real 2015/2014	Composiciones	
	2014	2015		2014	2015
<b>ACTIVOS</b>	<b>12.014.883</b>	<b>12.065.127</b>	<b>0,42</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
<b>Efectivo</b>	1.136.732	888.489	(21,84)	9,46	7,36
<b>Inversiones e instrumentos derivados</b>	195.180	195.180	-	1,62	1,62
<b>Rentas por cobrar</b>	650.484	735.637	13,09	5,41	6,10
<b>Deudores</b>	395.770	462.585	16,88	3,29	3,83
<b>Propiedades, planta y equipo</b>	1.217.909	1.002.183	(17,71)	10,14	8,31
<b>Bienes de uso público e históricos y culturales</b>	2.617.521	2.548.022	(2,66)	21,79	21,12
<b>Otros activos</b>	5.801.287	6.233.031	7,44	48,28	51,66
<b>PASIVOS</b>	<b>3.419.965</b>	<b>3.626.526</b>	<b>6,04</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
<b>Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central</b>	27.288	13.051	(52,17)	0,80	0,36
<b>Cuentas por pagar</b>	2.425	0	(100,00)	0,07	-
<b>Obligaciones laborales y de seguridad social integral</b>	100.168	101.960	1,79	2,93	2,81
<b>Pasivos estimados</b>	3.267.993	3.503.274	7,20	95,56	96,60
<b>Otros Pasivos</b>	22.091	8.241	(62,70)	0,65	0,23
<b>PATRIMONIO</b>	<b>8.594.918</b>	<b>8.438.601</b>	<b>(1,82)</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
<b>Hacienda pública</b>	8.594.918	8.438.601	(1,82)	100	100
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>12.014.883</b>	<b>12.065.127</b>	<b>N/A</b>	<b>N/A</b>	<b>N/A</b>

Fuente: FUT

✓ **Liquidez**

El cierre de tesorería muestra un total de recursos disponibles \$ 1.125.592 miles a diciembre 31 de 2015, donde los de libre destinación corresponden al 17,8% y los de destinación específica 82,2% de estos últimos los recursos de regalías y compensaciones régimen anterior, y el SGP salud son los más representativos, seguidos de los recursos del SGP agua potable.

Los recursos de terceros, cheques no cobrados y otras exigibilidades ascienden a \$478.183 miles, al restarle a los recursos disponibles este valor, refleja al cierre de la vigencia una situación superavitaria de \$ 647.409 miles.

Según la ejecución presupuestal los compromisos menos los pagos arrojan un valor de cero que sería el total de las cuentas por pagar más las reservas que no hubo, situación que se refleja en el cierre donde las cuentas por pagar son cero lo cual es coherente.

Como se observa la mayor parte de este recurso que pasa para ser adicionado en la siguiente vigencia es de destinación específica para inversión, el cual se está dejando de ejecutar en esta vigencia que es en donde fueron asignados al municipio.



**Tabla 24. Cierre Fiscal 2015**

Miles \$

Fuente	Saldo en caja bancos	Total disponibilidades	Recursos de terceros	Cheques no cobrados	Cuentas por pagar de la vigencia	Reservas presupuestales	Otras  exigibilidades	Recursos de terceros, Cheques no cobrados, cuentas por pagar y reservas	Superávit o déficit
Recursos de libre destinación	200.392	200.392	0	74.901	0	0	0	74.901	125.491
SGP Educación	1.582	1.582	0	76	0	0	0	76	1.506
SGP- Salud	243.703	243.703	0	37.163	0	0	0	37.163	206.540
SGP-Agua potable	53.170	53.170	0	40.560	0	0	0	40.560	12.610
SGP Propósito general	89.971	89.971	0	47.233	0	0	0	47.233	42.738
Regalías y Compensaciones Régimen anterior	244.795	244.795	0	6.946	0	0	237.849	244.795	0
Recursos de convenios y/o Cofinanciación	167.042	167.042	0	24.804	0	0	0	24.804	142.238
Otros recursos educación	1	1	0	0	0	0	0	0	1
Otros recursos salud	26.165	26.165	0	0	0	0	0	0	26.165
Otros recursos otros sectores de inversión	98.771	98.771	3.951	4.700	0	0	0	8.651	90.120
<b>Totales</b>	<b>1.125.592</b>	<b>1.125.592</b>	<b>3.951</b>	<b>236.383</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>237.849</b>	<b>478.183</b>	<b>647.409</b>
								<b>Resultados superavitarios</b>	<b>647.409</b>
								<b>Resultados deficitarios</b>	<b>0</b>
								<b>Resultado neto</b>	<b>647.409</b>

Fuente: FUT

**Calarcá**

✓ **Ingresos**

El total de ingresos del municipio en el año 2015 fue por \$47.988.570 miles, mostrando un incremento del 8,17% en comparación con la vigencia anterior, las transferencias con 56,72% de participación dentro del total de ingresos son las más representativas seguidas de los tributarios y no tributarios con un 29,82%.

En comparación con el año 2014, los ingresos tributarios y no tributarios fueron los de mayor crecimiento 22,41%, las transferencias mostraron una leve alza de 3,52%, los recursos del balance aumentaron en 2,75 los ingresos de capital, aunque bajaron en 0,26% siguen siendo altos.

**Tabla 25. Total Ingresos 2014-2015 sin incluir SGR**

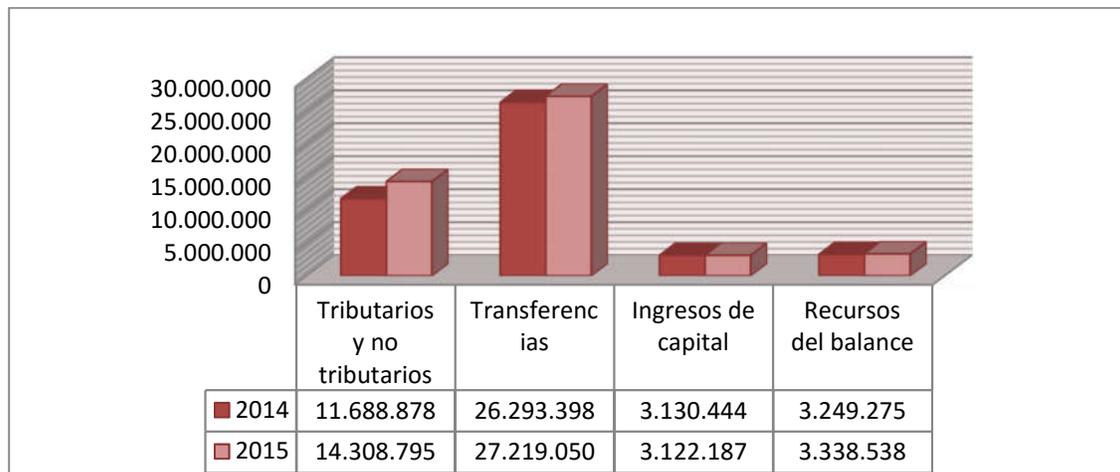
Miles \$

Concepto	Vigencia		% Variación real 2015/2014	% Composiciones	
	2014	2015		2014	2015
	<b>Tributarios y no tributarios</b>	11.688.878	14.308.795	22,41	26,35
<b>Transferencias</b>	26.293.398	27.219.050	3,52	59,27	56,72
<b>Ingresos de capital</b>	3.130.444	3.122.187	-0,26	7,06	6,51
<b>Recursos del balance</b>	3.249.275	3.338.538	2,75	7,32	6,96
<b>Total ingresos</b>	<b>44.361.995</b>	<b>47.988.570</b>	<b>8,17</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Fuente: FUT

Las transferencias están conformadas por: Recursos del SGP, Coljuegos, Fosyga, Impuesto de vehículos, donde los de mayor representatividad fueron los del SGP con un 51,33% y Fosyga 45,90%.

**Gráfico 7. Comparativo ingresos 2014-2015**



**Tabla 26. Ingresos Tributarios 2014-2015**

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real	Composiciones	
	2014	2015	2015/2014	2014	2015
<b>Impuesto predial unificado</b>	3.174.283	3.502.126	10,33	31,56	26,56
<b>Impuesto de industria y comercio</b>	1.959.203	4.125.063	110,55	19,48	31,28
<b>Sobretasa a la gasolina</b>	2.086.376	2.296.724	10,08	20,75	17,42
<b>Estampillas</b>	416.303	599.051	43,90	4,14	4,54
<b>Otros impuestos</b>	2.420.594	2.662.672	10,00	24,07	20,19
<b>Total</b>	<b>10.056.759</b>	<b>13.185.636</b>	<b>31,11</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Fuente: FUT

Como se observa en el cuadro anterior el recaudo de los ingresos tributarios creció en un 31,11%, donde el impuesto que aportó más recaudo fue el de industria y comercio con un incremento del 110,55%, el recaudo por estampillas incremento también en 43,9% la sobretasa a la gasolina presentó un alza de 10,08%.

Con respecto a la composición de los ingresos tributarios, el impuesto de industria y comercio fue el más representativo, con una participación del 31,28%, seguido del Impuesto predial con 26,56%.

✓ **Gastos**

Los gastos totales del municipio ascendieron a \$42.367.567 miles, donde la inversión represento un 81,56% y los gastos de funcionamiento 16,61; los gastos de funcionamiento aumentaron en un 9,45% comparado con la vigencia anterior, los de servicio a la deuda se disminuyeron en 20,27% y la inversión presento un leve incremento del 0,52%.

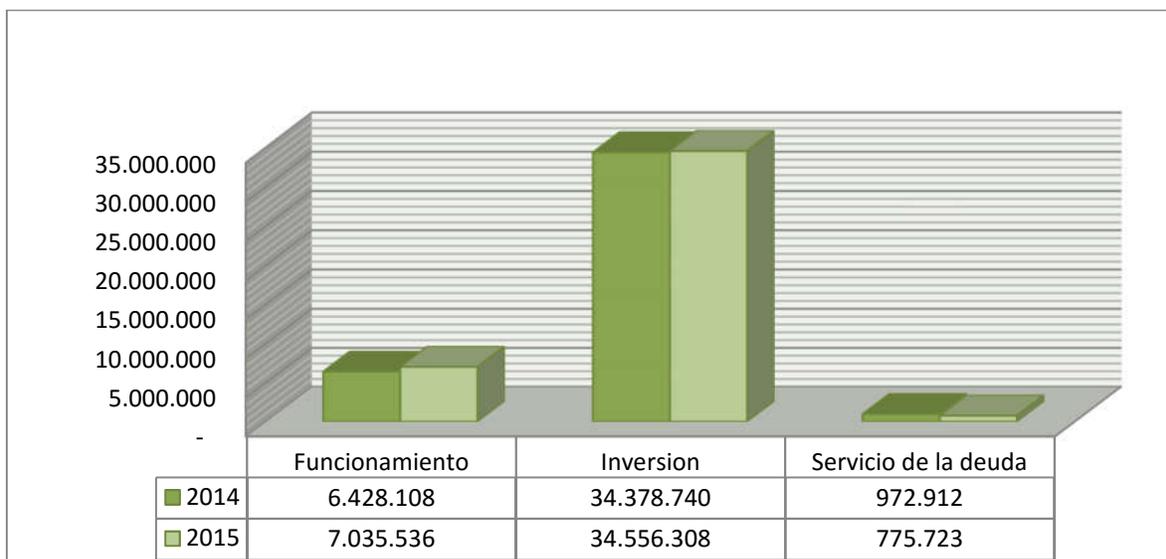
**Tabla 27. Total gastos (compromisos) 2014-2015**

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2015/2014	Composiciones	
	2014	2015		2014	2015
<b>Funcionamiento</b>	6.428.108	7.035.536	9,45	15,39	16,61
<b>Inversión</b>	34.378.740	34.556.308	0,52	82,29	81,56
<b>Servicio a la deuda</b>	972.912	775.723	-20,27	2,33	1,83
<b>Total</b>	<b>41.779.760</b>	<b>42.367.567</b>	<b>1,41</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Fuente: FUT

**Gráfico 8. Comparativo Gastos Totales 2014-2015**



En la siguiente tabla se desagregan los gastos de funcionamiento, observando que los gastos de personal son los de mayor participación con 48,77%; para esta vigencia los gastos de personal se incrementaron en 4,34%, y las transferencias

incrementaron en un 29,19% y los gastos generales tuvieron una mínima disminución del 0,36.

**Tabla 28. Gastos de funcionamiento 2014-2015**

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2015/2014	Composiciones		Secretaria de salud 2015
	2014	2015		2014	2015	
<b>Gastos de personal</b>	3.101.215	3.235.716	4,34	50,90	48,77	388.395
<b>Gastos generales</b>	1.579.293	1.573.659	-0,36	25,92	23,72	12.464
<b>Transferencias</b>	1.412.829	1.825.302	29,19	23,19	29,96	-
<b>Total</b>	<b>6.093.337</b>	<b>6.634.677</b>	<b>8,88</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>400.859</b>

Fuente: FUT

Nota: Los gastos de funcionamiento del 2014 y 2015 no incluyen los de salud, aunque se relacionan los de salud 2015.

La inversión la analizaremos detallando cinco sectores estratégicos y que cubren las necesidades básicas del municipio y el resto lo agruparemos en otros sectores.

**Tabla 29. Gastos de inversión por sectores 2014-2015**

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2015/2014	Composiciones	
	2014	2015		2014	2015
<b>Educación</b>	2.674.766	2.609.511	-2,44	7,78	7,55
<b>Salud</b>	21.800.566	23.129.531	6,10	63,41	66,93
<b>Agua potable y saneamiento básico</b>	1.170.707	1.221.679	4,35	3,41	3,54
<b>Vivienda</b>	326.531	660.217	102,19	0,95	1,91
<b>Transporte (Vías)</b>	1.832.388	1.152.642	-37,10	5,33	3,34
<b>Otros sectores</b>	6.573.782	5.782.728	-12,03	19,12	16,73
<b>Total</b>	<b>34.378.740</b>	<b>34.556.308</b>	<b>0,5</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Fuente: FUT

La inversión total del municipio creció en 0,50%, donde vivienda presenta un incremento representativo del 102,19% y los sectores de salud y agua potable se

incrementaron en un rango que oscila entre 4% y 7%; Transporte, educación y otros sectores bajaron en 37,1%, 2,44% y 12,03% respectivamente.

El sector salud tiene la mayor representatividad dentro del total de inversión con el 66,93%, seguido de otros sectores 16,73%; vivienda el de menor inversión 1,91%.

**Tabla 30. Gastos de Servicio a la deuda compromisos 2014-2015**

Miles \$

Compromisos por sector	Vigencia		%Variación real 2015/2014	Composiciones	
	2014	2015		2014	2015
Agua potable y saneamiento básico	824.934	172.986	-79,03	84,79	22,30
Transporte	37.494	451.593	1.104,44	3,85	58,22
Prevención y atención de desastres	57.358	57.741	0,67	5,90	7,44
Fortalecimiento institucional	53.126	93.403	75,81	5,46	12,04
<b>Total</b>	<b>972.912</b>	<b>775.723</b>	<b>-20,27</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Fuente: FUT

El servicio a la deuda (Amortizaciones e intereses) disminuyó en 20,27%, en donde el sector de transporte se incrementó en 1.104,44% en la presente vigencia, debido a que en el año 2014 firmaron contrato de empréstito con doce meses de gracia, es decir se refleja el gasto por intereses y amortizaciones en la presente vigencia; en el sector fortalecimiento institucional incremento en 75,81% y con prevención y atención de desastres de 0,67%, Agua potable y saneamiento básico disminuyó en 79,03%.

El sector con mayor porcentaje destinado a la deuda fue transporte con 58,22%.

Los recursos que financiaron los compromisos de la deuda fueron: Ingresos corrientes de libre destinación diferentes al 42% del SGP propósito general con 81,65% y SGP agua potable 18,35%.

Los ingresos corrientes de libre destinación diferentes al SGP financian en un 81,37% el sector de agua potable, transporte 4,71%, prevención y atención de desastres 7,24%, otros 6,68%.

Con el SGP agua potable que representa el 18,35% de la financiación se respalda el 100% del sector agua potable.

✓ **Deuda Pública**

El municipio muestra un total de deuda pública interna, con la banca financiera de \$6.679.099 miles, reflejando una disminución frente a la vigencia anterior de 3,92%, para la vigencia 2015 no le hicieron desembolsos al municipio, pago intereses por \$503.190 miles y amortizo deuda en \$272.534 miles.

**Tabla 31. Saldo de la deuda**

Miles \$

Saldo cierre vigencia anterior	Desembolsos en la vigencia	intereses pagados en la vigencia	Comisiones pagadas en la vigencia	Amortizaciones pagadas en la vigencia	Saldo deuda vigencia actual
<b>6.951.616</b>	0	503.190	-	272.534	6.679.099

Fuente: FUT

El saldo total de la deuda proyecta pagarlo como se muestra en la siguiente tabla:

**Tabla 32.**

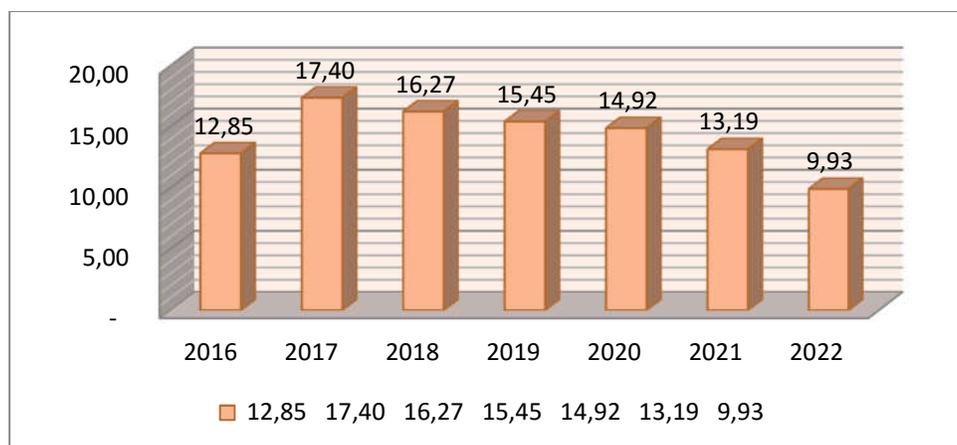
Miles \$

Deuda 2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
6.679.099	858.138	1.162.039	1.086.678	1.031.841	996.231	880.671	663.501

Fuente: FUT

El saldo de la deuda está estimado cancelarlo entre el periodo 2016 – 2022, como muestra el gráfico N° 9 a continuación.

**Gráfico 9. % de amortización de la deuda anual**



✓ **Balance contable**

En la información contable reportada por el municipio a diciembre 31 de 2015 los activos totales fueron de \$212.112.593 miles con un incremento real del 2,99% frente al año 2014, dentro de los activos el de mayor crecimiento fue rentas por cobrar con 27,01% seguido de efectivo 15,78%; deudores con 12,15% y por ultimo bienes de uso público e históricos y culturales aumentando levemente con 0,31%, los que disminuyeron en un 5,81% fueron propiedad planta y equipo.

Dentro del gran total de activos los bienes de uso público e histórico tuvieron el 41,59% de participación y propiedad planta y equipo 22,76%, siendo los recursos más representativos.

El total de pasivos fue \$42.988.456 miles donde cabe resaltar que el de mayor crecimiento fue pasivos estimados con 40,65% dentro de estas se encuentran los intereses a pagar de las operaciones financieras que fueron por \$ 2.246.051 miles y donde hubo créditos financieros del año anterior pero con periodos de gracia en el 2014 y que se reflejan en el 2015; mientras que en la vigencia anterior los intereses a pagar fueron de cero pesos, según lo reportado en el FUT; por otro lado la adquisición de bienes y servicios nacionales que hace parte de las cuentas por pagar, paso de \$13.623 miles a \$427.152 miles.

Las operaciones de financiamiento e instrumentos derivados disminuyeron el 3,33%.

El patrimonio se sostuvo con un decremento mínimo de 0,17%.

**Tabla 33. Balance contable 2014-2015**

Miles \$

Nombre	Vigencia		%Variación real 2015/2014	Composiciones	
	2014	2015		2014	2015
<b>ACTIVOS</b>	<b>205.949.900</b>	<b>212.112.593</b>	<b>2,99</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
Efectivo	7.118.829	8.241.914	15,78	3,46	3,89
Inversiones e instrumentos derivados	450.000	450.000	-	0,22	0,21
Rentas por cobrar	9.245.175	11.741.850	27,01	4,49	5,54
Deudores	10.629.437	11.921.279	12,15	5,16	5,62
Inventario	144.876	411.940		0,07	0,19
Propiedades, planta y equipo	45.506.454	42.860.800	(5,81)	22,10	20,21
Bienes de uso público e históricos y culturales	87.945.806	88.216.163	0,31	42,70	41,59
Otros activos	44.909.323	48.268.647	7,48	21,81	22,76
<b>PASIVOS</b>	<b>36.530.382</b>	<b>42.988.456</b>	<b>17,68</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	6.789.199	6.563.028	(3,33)	18,59	15,27
Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	162.417	116.069	(28,54)	0,44	0,27
Cuentas por pagar	2.715.882	1.795.792	(33,88)	7,43	4,18
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	1.625.157	1.571.991		4,45	3,66
Pasivos estimados	19.878.566	27.958.714	40,65	54,42	65,04
Otros Pasivos	5.359.161	4.982.862	(7,02)	14,67	11,59
<b>PATRIMONIO</b>	<b>169.419.518</b>	<b>169.124.137</b>	<b>(0,17)</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
Hacienda pública	169.419.518	169.124.137	(0,17)	100	100
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>205.949.900</b>	<b>212.112.593</b>	<b>N/A</b>	<b>N/A</b>	<b>N/A</b>

Fuente: FUT

✓ **Liquidez**

El cierre de tesorería muestra un total de recursos disponibles \$ 11.429.242 miles a diciembre 31 de 2015, donde los de libre destinación corresponden al 36,04% y los de destinación específica 63,96% de estos últimos los otros recursos de otros sectores de inversión presentaron la mayor participación 42,87%, seguido de otros recursos para salud y SGP Educación.

Los recursos de terceros, cheques no cobrados, Las cuentas por pagar, las reservas presupuestales y otras exigibilidades ascendieron a \$1.538.046 miles.

Al cierre de la vigencia cuando se cruza el recurso disponible con el total de exigibilidades el municipio presenta una situación superavitaria de \$9.981.196.

El 75,16% de los recursos que quedaron en superávit son de destinación específica, los cuales deben adicionar en la vigencia siguiente, respetando las destinaciones específicas de ley.

**Tabla 34. Cierre Fiscal 2015**

Miles \$

Fuente	Saldo en caja bancos	Saldo en encargos fiduciarios	Total disponibilidades	Recursos de terceros	Cheques no cobrados	Cuentas por pagar de la vigencia	Reservas presupuestales	Otras exigibilidades	Recursos de terceros, Cheques no cobrados, cuentas por pagar y reservas	Superávit o déficit
	A	B	C= A+B	D	E	F	G	H	I= (C+D+E+F+G+H)	J= (D-I)
Recursos de libre destinación	3.384.753	0	3.384.753	0	474.816	0	163831		638.647	2.746.106
SGP Educación	442.104	0	442.104	0	116.328	0	98460	20.236	235.024	207.080
SGP- Salud	440.914	0	440.914	0	0	0	0	98.508	98.508	342.406
SGP- Alimentación Escolar	17.765	0	17.765	0					0	17.765
SGP-Agua potable	114.574	0	114.574	0		0	12500	13	12.513	102.061
SGP Propósito general	526.802	0	526.802	0	122.947	0	92253	84.196	299.396	227.406
Regalías y Compensaciones Régimen anterior		0	0	0		0	0		0	0
Recursos de convenios y/o Cofinanciación	137.237	0	137.237	0		0	0	56.788	56.788	80.449
Otros recursos educación	70.790	0	70.790	0	43.225	0	0	10.846	54.071	16.719
Otros recursos salud	230.051	0	230.051	0		0	0	70.626	70.626	159.425
Otros recursos otros sectores de inversión	4.026.093	2.038.159	6.064.252		49.860	0	0	22.613	72.473	5.991.779
<b>Totales</b>	<b>9.391.083</b>	<b>2.038.159</b>	<b>11.429.242</b>	<b>0</b>	<b>807.176</b>	<b>0</b>	<b>367.044</b>	<b>363.826</b>	<b>1.538.046</b>	<b>9.891.196</b>
									<b>Resultados superavitarios</b>	<b>9.891.196</b>
									<b>Resultados deficitarios</b>	
									<b>Resultado neto</b>	<b>9.891.196</b>

**Circasia**

✓ **Ingresos**

El total de ingresos del municipio en el año 2015 fue por \$18.219.075 miles, mostrando un leve incremento del 5,11% en comparación con la vigencia anterior, las transferencias con 69,05% de participación dentro del total de ingresos son los más representativos.

Las transferencias mostraron un alza del 43,03 seguido de los recursos del balance con un 26,45 y los tributarios y no tributarios mostraron un pequeño incremento del 10,46%, los ingresos de capital bajaron en 93,58.

**Tabla 35. Total Ingresos 2014-2015 sin incluir SGR**

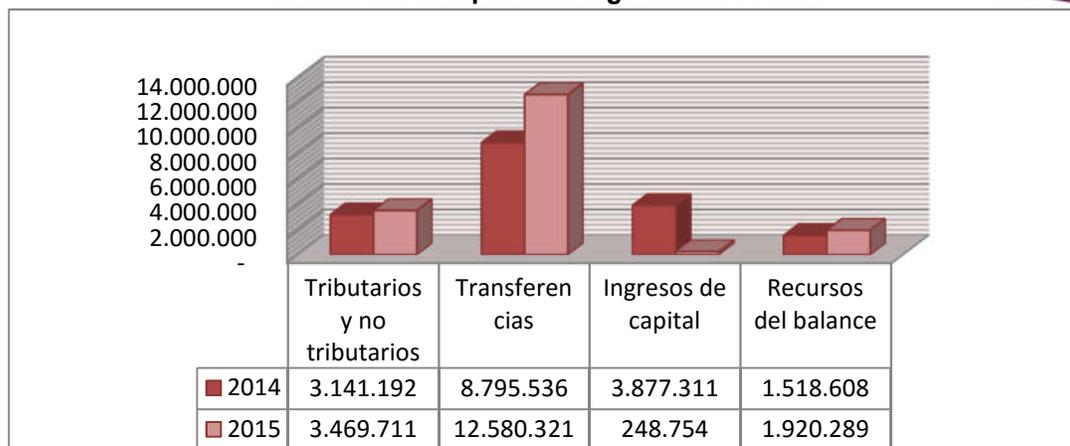
Miles \$

Concepto	Vigencia		% Variación real 2015/2014	% Composiciones	
	2014	2015		2014	2015
	<b>Tributarios y no tributarios</b>	3.141.192	3.469.711	10,46	18,12
<b>Transferencias</b>	8.795.536	12.580.321	43,03	50,75	69,05
<b>Ingresos de capital</b>	3.877.311	248.754	-93,58	22,37	1,37
<b>Recursos del balance</b>	1.518.608	1.920.289	26,45	8,76	10,54
<b>Total ingresos</b>	<b>17.332.647</b>	<b>18.219.075</b>	<b>5,11</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Fuente: FUT

El alto porcentaje de decremento de los ingresos de capital se dio debido a que las cofinanciaciones que hacen parte de estos ingresos, se incrementaron en un 281,35%, pasaron de \$ 1.045.282 miles en el 2013 a \$2.940.921 miles en el 2014; por otro lado estas tienen un peso de 75,85% dentro de estos recursos.

**Gráfico 10. Comparativo ingresos 2014-2015**



**Tabla 36. Ingresos Tributarios 2014-2015**

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real	Composiciones	
	2014	2015	2015/2014	2014	2015
<b>Impuesto predial unificado</b>	1.217.058	1.473.929	21,11	42,50	45,99
<b>Impuesto de industria y comercio</b>	448.564	487.013	8,57	15,66	15,20
<b>Sobretasa a la gasolina</b>	190.599	234.880	23,23	6,66	7,33
<b>Estampillas</b>	204.308	167.557	-17,99	7,13	5,23
<b>Otros impuestos</b>	803.035	841.567	4,80	28,04	26,26
<b>Total</b>	<b>2.863.564</b>	<b>3.204.946</b>	<b>11,92</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Fuente: FUT

En la tabla anterior se observa un crecimiento del 11,92% de los ingresos tributarios, donde el impuesto de mayor crecimiento fue la sobretasa a la gasolina con 23,23%, seguido de impuesto predial unificado 21,11%, se hace notable la disminución del 17,99% en estampillas; y otros impuestos y el impuesto de industria y comercio con un incremento leve del 4,8% y 8,57% respectivamente.

Respecto a la composición de los ingresos tributarios el predial unificado con 45,99% fue el que aportó mayor recaudo, seguido de otros impuestos 26,26% e industria y comercio 15,2%.

✓ **Gastos**

Los gastos totales del municipio ascendieron a \$16.254.843 miles, donde la inversión representó un 81,41% y los gastos de funcionamiento 16,40%; cabe

resaltar que los gastos de inversión bajaron 10,02% con respecto a la vigencia anterior, los de servicio a la deuda se incrementaron en 63,36% y los gastos de funcionamiento 13,45%.

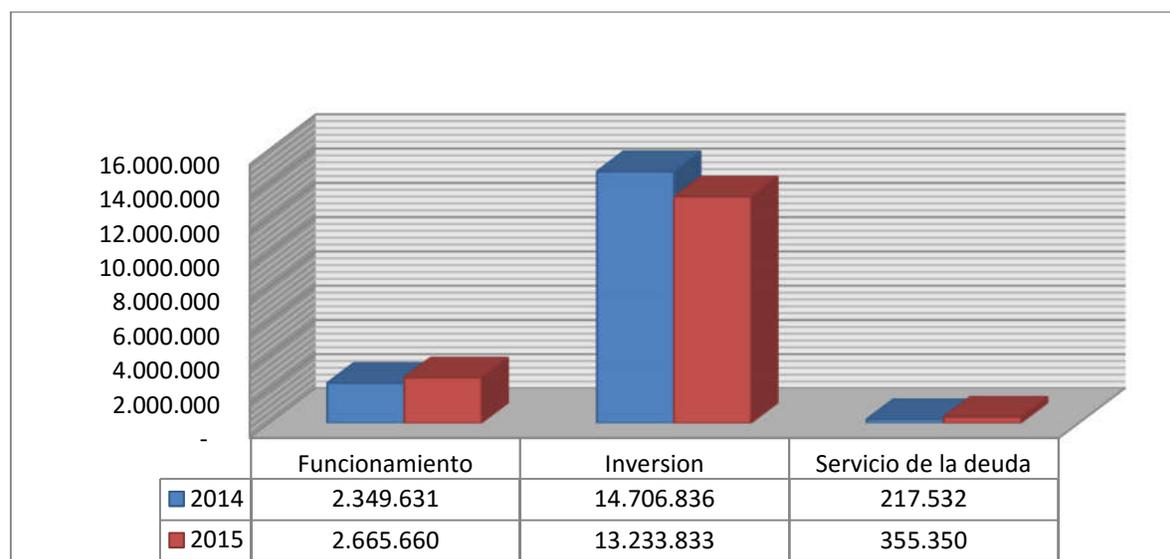
**Tabla 37. Total gastos (compromisos) 2014-2015**

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real	Composiciones	
	2014	2015		2014	2015
<b>Funcionamiento</b>	2.349.631	2.665.660	13,45	13,60	16,40
<b>Inversión</b>	14.706.836	13.233.833	-10,02	85,14	81,41
<b>Servicio a la deuda</b>	217.532	355.350	63,36	1,26	2,19
<b>Total</b>	<b>17.273.999</b>	<b>16.254.843</b>	<b>-5,90</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Fuente: FUT

**Gráfico 11. Comparativo Gastos Totales 2014-2015**



En la siguiente tabla se desagregan los gastos de funcionamiento, observando que los gastos de personal son los de mayor participación con 59,19%; para esta vigencia los gastos de personal se incrementaron en 6,17% al igual que los gastos generales 5,63%, y las transferencias presentando una disminución del 80,37% con respecto al año 2014.

El total de gastos de funcionamiento aumento en un 13,45%.

**Tabla 38. Gastos de funcionamiento 2014-2015**

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2014/2015	Composiciones	
	2014	2015		2014	2015
<b>Gastos de personal</b>	1.486.113	1.577.774	6,17	63,25	59,19
<b>Gastos generales</b>	382.395	403.922	5,63	16,27	15,15
<b>Transferencias</b>	481.123	94.443	-80,37	20,48	4,02
<b>Pago déficit funcionamiento</b>	0	589.621		-	25,09
<b>Total</b>	<b>2.349.631</b>	<b>2.665.760</b>	<b>13,45</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Fuente: FUT

Para analizar los gastos de inversión los desagregamos detallando cinco sectores estratégicos y el resto lo agruparemos en otros sectores.

**Tabla 39. Gastos de inversión por sectores 2014-2015**

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2015/2014	Composiciones	
	2014	2015		2014	2015
<b>Educación</b>	841.737	896.248	6,48	5,72	6,77
<b>Salud</b>	8.745.586	9.420.660	7,72	59,47	71,19
<b>Agua potable y saneamiento básico</b>	894.678	652.763	-27,04	6,08	4,93
<b>Vivienda</b>	1.323.760	25.667	-98,06	9,00	0,19
<b>Transporte (Vías)</b>	1.532.564	379.146	-75,26	10,42	2,86
<b>Otros sectores</b>	1.368.511	1.859.349	35,87	9,31	14,05
<b>Total</b>	<b>14.706.836</b>	<b>13.233.833</b>	<b>-10,02</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

Fuente: FUT

La inversión total del municipio disminuyó en 10,02%, donde el sector transporte y vivienda presentaron los mayores decrementos con 75,26 y 98,06; seguido por agua potable y saneamiento básico que disminuyó en 27,04%, otros sectores aumentaron 35,87%, educación y salud presentaron un leve incremento entre el 6% y 8%.

Dentro del total de la inversión, el sector salud fue el de mayor participación 71,19%, seguido de otros sectores 14,05%; el resto de sectores participó en un rango que oscila de 0% y 7%.

**Tabla 40. Gastos de Servicio a la deuda compromisos 2014-2015**

Miles \$

	Vigencia		%Variación real 2015/2014	Composiciones	
	2014	2015		2014	2015
Compromisos por sector					
<b>Fortalecimiento institucional</b>	217.532	355.350	63,36	100	100
<b>Total</b>	<b>217.532</b>	<b>355.350</b>	<b>63,36</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Fuente: FUT

El servicio a la deuda (Amortizaciones e intereses) creció en 63,36%, el total del compromiso corresponde al sector de fortalecimiento institucional.

Los recursos que financiaron los compromisos de la deuda fueron en su totalidad los ingresos corrientes de libre destinación excepto el 42% de libre destinación de propósito general de municipios de categoría 4, 5 y 6.

### **Deuda Pública**

El municipio muestra un total de deuda pública interna, con la banca financiera de \$1.703.828 miles, reflejando una disminución frente a la vigencia anterior de 11,16%, para la vigencia 2015 no le hicieron desembolsos al municipio, pago intereses por \$141.255 miles y amortizo deuda en \$214.094 miles.

A diciembre 31 de 2015 el saldo de la deuda fue \$ 1.703.828 miles con el Banco de Colombia y con fecha de vencimiento del 31 de julio de 2021.

Esta información de la deuda se tomó del Sistema Estadístico Unificado de deuda –SEUD- .

**Tabla 41. Saldo de la deuda**

Miles \$

Saldo cierre vigencia anterior	Desembolsos en la vigencia	intereses pagados en la vigencia	Comisiones pagadas en la vigencia	Amortizaciones pagadas en la vigencia	Saldo deuda vigencia actual
<b>1.917.922</b>	0	141.255		214.094	1.703.828

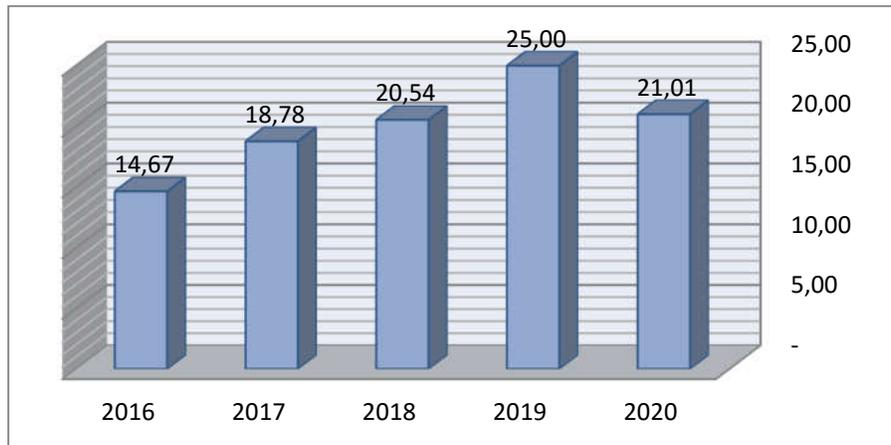
Fuente: FUT

El saldo total de la deuda proyecta pagarlo como se muestra en la siguiente tabla:

**Tabla 42. Proyección cancelación de la Deuda**

Deuda 2015	2016	2017	2018	2019	2020
1.703.828	250.000	320.000	350.000	426.000	358.000

**Gráfico 12. % de amortización de la deuda anual**



### **Balance contable**

En la información contable reportada por el municipio a diciembre 31 de 2015 los activos totales fueron de \$37.230.365 miles con un incremento real del 2,53% frente al año 2014, dentro de los activos el de mayor crecimiento efectivo 23,38% seguido de otros activos con 6,56%; inversión e instrumentos derivados se mantuvieron y rentas por cobrar; deudores, bienes de uso público y propiedad planta y equipo bajaron en un rango que oscila entre 0,9% y 6%.

Dentro del gran total de activos, propiedad planta y equipo fueron los de mayor participación con 42,78%, seguido de otros activos 38,68%.

El total de pasivos fue \$14.496.020 miles donde cabe resaltar que el de mayor crecimiento fue Obligaciones laborales y seguridad social integral 73,09%; seguido de pasivos estimados 8,39%; las operaciones de crédito público y financiamiento con la banca central disminuyeron 11,65%; cuentas por pagar y otro pasivos bajaron en 12,09% y 12,29% respectivamente.

Los pasivos estimados con una participación del 77,66% fueron los más representativos dentro del total de pasivos, seguidos de operaciones de crédito público y financiamiento con la banca central 11,4%.

**Tabla 43. Balance contable 2014-2015**

Miles \$

Nombre	Vigencia		%Variación real 2015/2014	Composiciones	
	2014	2015		2014	2015
<b>ACTIVOS</b>	<b>36.310.787</b>	<b>37.230.365</b>	<b>2,53</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
<b>Efectivo</b>	2.107.770	2.600.670	23,38	5,80	6,99
<b>Inversiones e instrumentos derivados</b>	1.046.690	1.046.690	-	2,88	2,81
<b>Rentas por cobrar</b>	1.673.612	1.563.030	(6,61)	4,61	4,20
<b>Deudores</b>	955.779	946.977	(0,92)	2,63	2,54
<b>Propiedades, planta y equipo</b>	16.255.102	15.926.862	(2,02)	44,77	42,78
<b>Bienes de uso público e históricos y culturales</b>	758.024	745.897	(1,60)	2,09	2,00
<b>Otros activos</b>	13.513.810	14.400.239	6,56	37,22	38,68
<b>PASIVOS</b>	<b>14.399.705</b>	<b>14.946.020</b>	<b>3,79</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
<b>Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central</b>	1.928.572	1.703.829	(11,65)	13,39	11,40
<b>Cuentas por pagar</b>	1.524.708	1.340.359	(12,09)	10,59	8,97
<b>Obligaciones laborales y de seguridad social integral</b>	100.235	173.499	73,09	0,70	1,16
<b>Otros bonos y títulos emitidos</b>	8.257	8.257	-	0,06	0,06
<b>Pasivos estimados</b>	10.708.995	11.606.982	8,39	74,37	77,66
<b>Otros pasivos</b>	128.938	113.094	(12,29)	0,90	0,76
<b>PATRIMONIO</b>	<b>21.911.082</b>	<b>22.284.345</b>	<b>1,70</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
<b>Hacienda pública</b>	21.911.082	22.284.345	1,70	100	100
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>36.310.787</b>	<b>37.230.365</b>	<b>N/A</b>	<b>N/A</b>	<b>N/A</b>

Fuente: FUT

✓ **Liquidez**

El cierre de tesorería muestra un total de recursos disponibles \$2.896.086 miles a diciembre 31 de 2015, los cuales corresponden en su totalidad a los recursos del SGP propósito general recursos de libre destinación 24,11%

Las cuentas por pagar más las reservas presupuestales ascendieron a \$ 397.403 miles.

Al cierre de la vigencia cuando se cruza el recurso disponible con el total de exigibilidades el municipio presenta una situación superavitaria de \$ 2'498.683 miles.

El superávit que quedo a diciembre 31 de 2015 es una suma considerable, teniendo en cuenta que es recurso de en su gran mayoría recursos de destinación específica y estos deben ser ejecutados en su totalidad para evitar el castigo por parte de la Nación, se recomienda hacer una buena planificación del gasto de tal forma que se vea reflejado en una muy buena prestación de los servicios a cargo del mandatario, no es conveniente dejar esto dineros reposando en las cuentas bancarias del municipio.

Presentan además recursos de compensación de regalías que son el resultado de no ejecución por falta de planificación.

**Tabla 44. Cierre Fiscal 2015**

Miles \$

Fuente	Saldo en caja bancos	Saldo en encargos fiduciarios	Total disponibilidades	Recursos de terceros	Cheques no cobrados	Cuentas por pagar de la vigencia	Reservas presupuestales	Otras exigibilidades	Recursos de terceros, Cheques no cobrados, cuentas por pagar y reservas	Superávit o déficit
	A	B	C= A+B	D	E	F	G	H	I= (C+D+E+F+G+H)	J= (D-I)
Recursos de libre destinación	698.335	-	698.335	-	242.360	99.903	-	-	342.263	356.072
SGP Educación	30.229	-	30.229	-	-	-	-	-	-	30.229
SGP- Salud	414.595	-	414.595	-	-	-	-	-	-	414.595
SGP-Agua potable	88.591	-	88.591	-	-	-	-	-	-	88.591
SGP Propósito general	356.815	-	356.815	-	53.054	2.086	-	-	55.140	301.675
Regalías y Compensaciones Régimen anterior	838.029	-	838.029	-	-	-	-	-	-	838.029
Recursos de convenios y/o Cofinanciación	26.837	-	26.837	-	-	-	-	-	-	26.837
Otros recursos educación		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Otros recursos salud		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Otros recursos otros sectores de inversión	76.850	-	76.850	-	-	-	-	-	-	76.850
Saldos en patrimonios autónomos, encargos fiduciarios y fondo de pensiones territoriales diferentes al fonpet	365.805	-	365.805	-	-	-	-	-	-	365.805
<b>Totales</b>	<b>2.896.086</b>	<b>-</b>	<b>2.896.086</b>	<b>-</b>	<b>295.414</b>	<b>101.989</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>397.403</b>	<b>2.498.683</b>
									<b>Resultados superavitarios</b>	<b>2.498.683</b>
									<b>Resultados deficitarios</b>	
									<b>Resultado neto</b>	<b>2.498.683</b>

Fuente: FUT

**Córdoba**

✓ **Ingresos**

El total de ingresos del municipio en el año 2015 fue por \$9.992.310 miles, mostrando una disminución del 9,25% frente a la vigencia anterior, las transferencias con 71,04% de participación dentro del total de ingresos son las más representativas seguidas de los recursos de balance con un 15,86%.

En comparación con el año 2014, los ingresos de capital fueron los de mayor decrecimiento 22,28%, seguidos de los tributarios y no tributarios 13,5%, las transferencias disminuyendo también en 11,22 y los recursos de balance presentando un incremento del 9,52%.

**Tabla 45. Total Ingresos 2014-2015 sin incluir SGR**

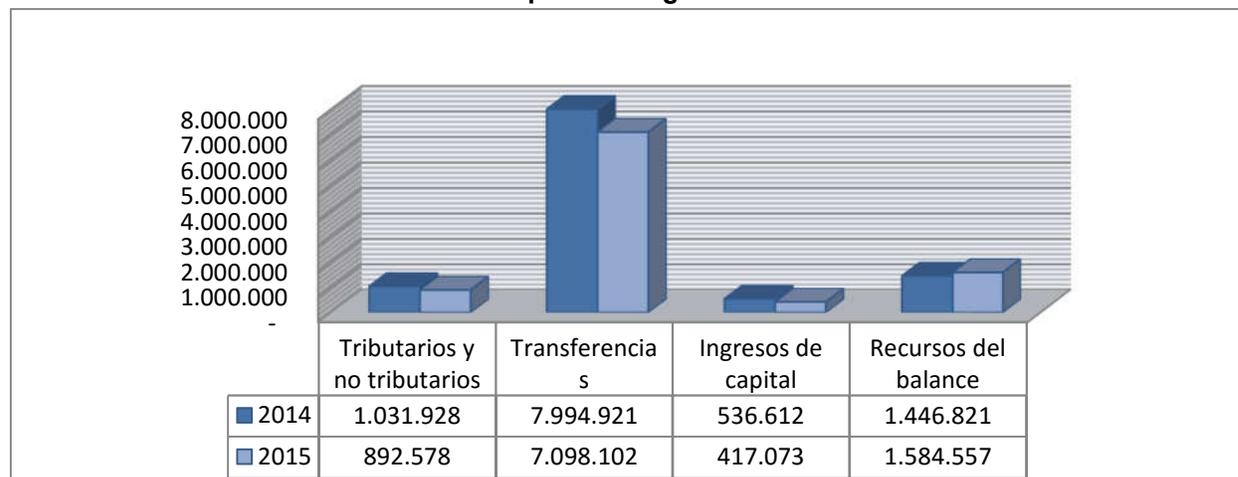
Miles \$

Concepto	Vigencia		% Variación real 2014/2015	% Composiciones	
	2014	2015		2014	2015
	<b>Tributarios y no tributarios</b>	1.031.928	892.578	-13,50	9,37
<b>Transferencias</b>	7.994.921	7.098.102	-11,22	72,61	71,04
<b>Ingresos de capital</b>	536.612	417.073	-22,28	4,87	4,17
<b>Recursos del balance</b>	1.446.821	1.584.557	9,52	13,14	15,86
<b>Total ingresos</b>	<b>11.010.282</b>	<b>9.992.310</b>	<b>-9,25</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Fuente: FUT

El incremento tan notable de los ingresos de capital se debe a que en la vigencia anterior el municipio no tuvo recursos por cofinanciaciones ni por recursos del crédito los que en esta vigencia suman \$ 330.375 miles.

**Gráfico 13. Comparativo ingreso 2014-2015**



**Tabla 46. Ingresos Tributarios 2014-2015**

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real	Composiciones	
	2014	2015	2015/2014	2014	2015
<b>Impuesto predial unificado</b>	153.113	163.435	6,74	17,39	21,03
<b>Impuesto de industria y comercio</b>	41.122	48.812	18,70	4,67	6,28
<b>Sobretasa a la gasolina</b>	24.862	28.098	13,02	2,82	3,62
<b>Estampillas</b>	344.006	312.471	-9,17	39,08	40,20
<b>Otros impuestos</b>	317.111	224.423	-29,23	36,03	28,87
<b>Total</b>	<b>880.214</b>	<b>777.239</b>	<b>-11,70</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Fuente: FUT

Los ingresos tributarios reflejaron un decrecimiento del 11,7%, donde el recaudo de otros impuestos fue el que presento una baja de 29,23% respecto al año anterior, seguido de las estampillas en un 9,17%

Impuesto de Industria y Comercio creció en un 18,7%, la sobretasa a la gasolina también presento un aumento del 13,02% y el impuesto predial unificado tuvo un leve crecimiento del 6,74%.

Respecto a la composición de los ingresos tributarios, las estampillas y otros impuestos fueron los más representativos con participaciones del 40,2% y 28,87% respectivamente, la sobretasa a la gasolina el de menos participación con 3,62%.

### ✓ **Gastos**

Los gastos totales del municipio ascendieron a \$10'171.639 miles, donde el servicio a la deuda presento un importante crecimiento 315,97%, la inversión tuvo un crecimiento del 17,67% represento un 90,5%, los gastos de funcionamiento 9,18% y el servicio a la deuda 0,33%.

Los gastos de funcionamiento disminuyeron en 10,67% con respecto al año anterior. El total de gastos se incrementó en un 14,6%.

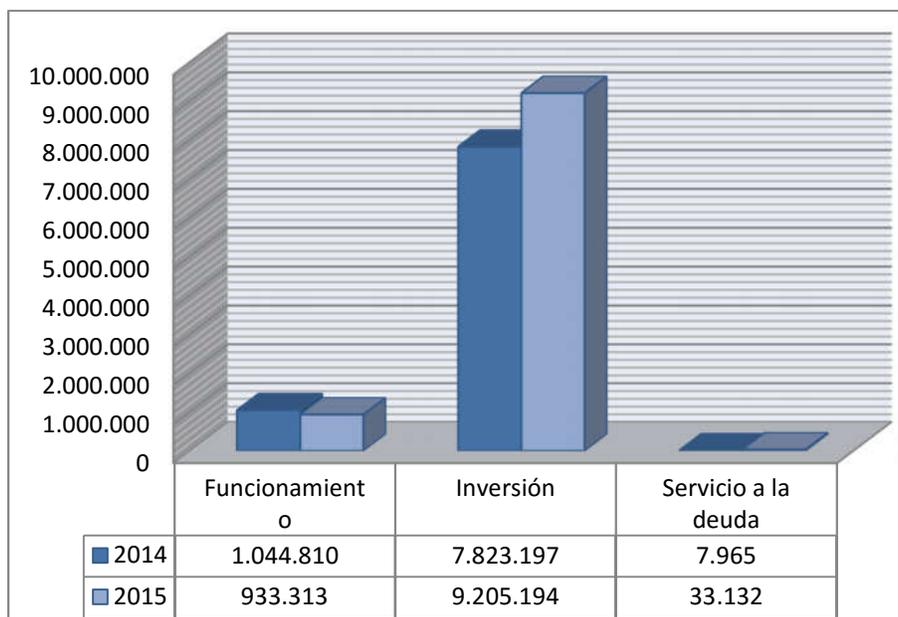
**Tabla 47. Total gastos (compromisos) 2014-2015**

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real	Composiciones	
	2014	2015	2014/2015	2014	2015
<b>Funcionamiento</b>	1.044.810	933.313	-10,67	11,77	9,18
<b>Inversión</b>	7.823.197	9.205.194	17,67	88,14	90,50
<b>Servicio a la deuda</b>	7.965	33.132	315,97	0,09	0,33
<b>Total</b>	<b>8.875.972</b>	<b>10.171.639</b>	<b>14,60</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Fuente: FUT

**Gráfico 14. Comparativo Gastos Totales 2014-2015**



Al desagregar los gastos de funcionamiento, se observa como los gastos de personal con el 66,08% son los de mayor participación, las transferencias con 16,54% y los gastos generales 15,41%.

Las transferencias y los gastos generales arrojaron los mayores porcentajes de decrecimiento con 36,34% y 31,92% respectivamente; los gastos de personal incrementaron 9,7%.

En la tabla que se relaciona a continuación se muestran los gastos de funcionamiento detallados.

**Tabla 48. Gastos de funcionamiento 2014-2015**

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2014/2015	Composiciones	
	2014	2015		2014	2015
<b>Gastos de personal</b>	562.209	616.744	9,70	53,81	66,08
<b>Gastos generales</b>	211.218	143.799	-31,92	20,22	15,41
<b>Transferencias</b>	271.383	172.770	-36,34	25,97	16,54
<b>Total</b>	<b>1.044.810</b>	<b>933.313</b>	<b>-10,67</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Fuente: FUT

La inversión la analizaremos detallando cinco sectores estratégicos y el resto lo agruparemos en otros sectores.

**Tabla 49. Gastos de inversión por sectores 2014-2015**

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2015/2014	Composiciones	
	2014	2015		2014	2015
<b>Educación</b>	321.810	309.030	-3,97	4,11	3,36
<b>Salud</b>	2.391.932	2.542.593	6,30	30,57	27,62
<b>Agua potable y saneamiento básico</b>	213.889	524.486	145,21	2,73	5,70
<b>Transporte (Vías)</b>	195.077	4.342.802	2.126,20	2,49	47,18
<b>Otros sectores</b>	4.700.489	1.486.283	-68,38	60,08	16,15
<b>Total</b>	<b>7.823.197</b>	<b>9.205.194</b>	<b>17,67</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

Fuente: FUT

La inversión total creció en 17,67%, donde el transporte fue el de mayor incremento con 2.126,2%, a lo que contribuyó inversión por \$ 3.236.685 miles en el plan para la gestión del riesgo de desastres con cofinanciación de la Nación; Agua potable y saneamiento básico también tuvieron un incremento del 145,21% seguido del sector salud con 6,3%; Los sectores que tuvieron disminución fueron Educación y otros Sectores con 6,3% y 68,38 respectivamente. En educación y salud los incrementos fueron 5,50% y 3,76% respectivamente, transporte bajo su

inversión en 83,21% debido a que en el año 2013 obtuvo cofinanciación de la nación para mejoramiento de vías.

La mayor participación dentro del total de la inversión fue para transporte y salud

**Tabla 50. Gastos de Servicio a la deuda compromisos 2014-2015**

Miles \$

Compromisos por sector	Vigencia		%Variación real 2015/2014	Composiciones	
	2014	2015		2014	2015
<b>Ambiental</b>	7.965	33.132	315,97	100	100
<b>Total</b>	<b>7.965</b>	<b>33.132</b>	<b>315,97</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Fuente: FUT

El servicio a la deuda (Amortizaciones e intereses) creció en 315,97%, el total del compromiso corresponde al sector Ambiental.

En la vigencia anterior el municipio no tenía deuda con el sector financiero, por esto el servicio a la deuda fue de cero pesos, por el contrario este año le aprobaron y desembolsaron crédito por \$150.000 miles de pesos destinando para el pago de intereses \$ 7.965 miles.

Este crédito fue para el sector ambiental ofreciendo como fuente de financiación SGP propósito general forzosa inversión libre inversión SGP once doceavas vigencia actual más ultima doceava vigencia anterior

✓ **Deuda Pública**

El municipio muestra un total de deuda pública interna, con Davivienda de \$ 127.500 miles, préstamo que hizo para financiar el proyecto de Adquisición y manejo de áreas de importancia estratégica que abastecen el acueducto municipal y veredales.

El municipio muestra un total de deuda pública interna, con la banca financiera de \$127.500 miles, reflejando una disminución frente a la vigencia anterior de 15%, para la vigencia 2015 no le hicieron desembolsos al municipio, pago intereses por \$10.633 miles y amortizo deuda en \$22.500 miles.



**Tabla 51. Saldo de la deuda**

Miles \$

Saldo cierre vigencia anterior	Desembolsos en la vigencia	intereses pagados en la vigencia	Comisiones pagadas en la vigencia	Amortizaciones pagadas en la vigencia	Saldo deuda vigencia actual
150.000	0	10.633		22.500	127.500

Fuente: FUT

El saldo total de la deuda proyecta pagarlo como se muestra en la siguiente tabla:

**Tabla 52. Proyección cancelación de la deuda**

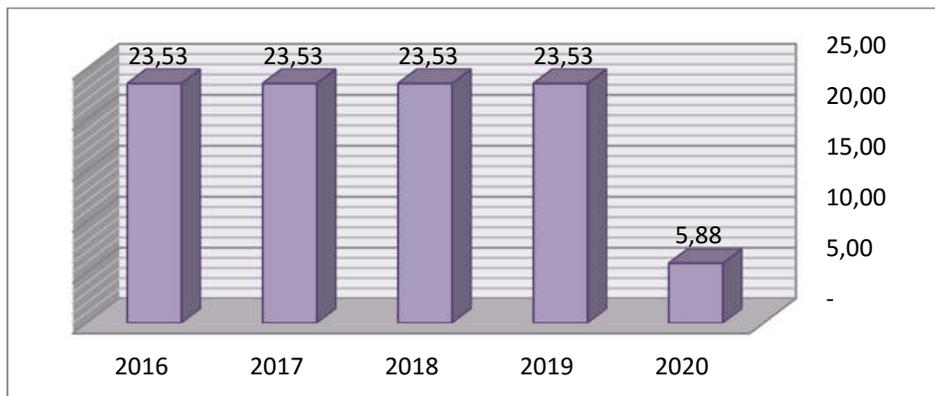
Miles \$

Deuda 2015	2016	2017	2018	2019	2020
127.500	30.000	30.000	30.000	30.000	7.500

Fuente: FUT

El saldo de la deuda está estimado cancelarlo entre el periodo 2016 – 2020 como se muestra en el siguiente gráfico.

**Gráfico 15. % de amortización de la deuda anual**



✓ **Balance contable**

En la información contable reportada por el municipio a diciembre 31 de 2015 los activos totales fueron de \$ 26.279.677 miles con un incremento real del 10,85% frente al año 2014, dentro de los activos los de mayor crecimiento fueron: Bienes de uso público e históricos y culturales 39,45%, inversiones e instrumentos derivados se mantuvieron estables, mostraron decrecimiento las rentas por cobrar 17,05%, Otros activos 12,43%, y el efectivo en 1,14%.

En cuanto a las rentas por cobrar, el municipio continua con el recaudo aunque poco de las rentas por cobrar y que dejan un saldo al 31 de diciembre de 2015 de \$1.124.233

En otros activos se destaca para esta vigencia una disminución de con respecto a la vigencia anterior en \$1.000

Dentro del total de activos los más representativos fueron: Bienes de uso público e históricos y culturales 39.46% de participación y propiedad planta y activo con 22.69%.

El total de pasivos fue \$ 4'525.427 miles donde cabe resaltar que el de mayor crecimiento fue otros pasivos 147,64%, seguido de cuentas por pagar 100,86%, las Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central 15% y los pasivos estimados se mantuvieron.

Del total del pasivo el de mayor participación fue pasivos estimados 59,9%, seguido de cuentas por pagar 34,81%.

El total del patrimonio mostro un incremento de 8,68% aumentando su patrimonio en \$1.736.848.



**Tabla 53. Balance contable 2014-2015**

Miles \$

Nombre	2014	2015	%Variación real 2015/2014	2014	2015
<b>ACTIVOS</b>	<b>23.707.533</b>	<b>26.279.677</b>	<b>10,85</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
<b>Efectivo</b>	2.499.119	2.470.679	-1,14	10,54	9,4
<b>Inversiones e instrumentos derivados</b>	939.032	939.032	-	3,96	3,57
<b>Rentas por cobrar</b>	1.355.326	1.124.233	-17,05	5,72	4,28
<b>Deudores</b>	541.549	537.371	-0,77	2,28	2,04
<b>Propiedades, planta y equipo</b>	1.436.677	1.762.699	22,69	6,06	6,71
<b>Bienes de uso público e históricos y culturales</b>	8.893.280	12.402.912	39,46	37,51	47,2
<b>Otros activos</b>	8.042.550	7.042.751	-12,43	33,92	26,8
<b>PASIVOS</b>	<b>3.690.131</b>	<b>4.525.427</b>	<b>22,64</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
<b>Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central</b>	150.000	127.500	-15	4,06	2,82
<b>Cuentas por pagar</b>	784.261	1.575.253	100,86	21,25	34,81
<b>Pasivos estimados</b>	2.710.623	2.710.623	-	73,46	59,9
<b>Otros pasivos</b>	45.247	112.051	147,64	1,23	2,48
<b>PATRIMONIO</b>	<b>20.017.402</b>	<b>21.754.250</b>	<b>8,68</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
<b>Hacienda pública</b>	20.017.402	21.754.250	8,68	100	100
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>23.707.533</b>	<b>26.279.677</b>	<b>N/A</b>	<b>N/A</b>	<b>N/A</b>

Fuente: FUT

✓ **Liquidez**

El cierre de tesorería muestra un total de recursos disponibles \$ 2.662.065 miles a diciembre 31 de 2015, donde los de libre destinación corresponden al 15,7% y los de destinación específica 84,3% de estos últimos los del SGP salud son los de mayor participación con 25,26% seguidos de otros recursos para otros sectores de inversión 21,51% y Regalías y compensaciones Régimen anterior 13,35%.

Los recursos de terceros, cheques no cobrados, las cuentas por pagar, las reservas presupuestales y otras exigibilidades ascendieron a \$ 701.301miles.

Al cierre de la vigencia cuando se cruza el recurso disponible con el total de exigibilidades el municipio presenta una situación superavitaria de \$ 1'960.764 miles.

Los recursos del superávit deben adicionarse en su totalidad para la próxima vigencia respetando las destinaciones específicas de Ley.

Esta cantidad de recursos sin ejecutar nos muestra baja eficiencia en la ejecución del gasto, lo cual debemos ir mejorando con buenos procesos de planificación de la ejecución de la inversión.

En el cierre fiscal muestran cero cuentas por pagar, mientras en el balance contable tienen \$1'575.253 miles.

**Tabla 54. Cierre Fiscal 2015**

Miles \$

Fuente	Saldo en caja bancos	Saldo en encargos fiduciarios	Total disponibilidades	Recursos de terceros	Cheques no cobrados	Cuentas por pagar de la vigencia	Reservas presupuestales	Otras exigibilidades	Recursos de terceros, Cheques no cobrados, cuentas por pagar y reservas	Superávit o déficit
	A	B	C= A+B	D	E	F	G	H	I= (C+D+E+F+G+H)	J= (D-I)
Recursos de libre destinación SGP libre destinación	417.921		417.921	-	54.499				54.499	363.422
SGP Educación	36.451		36.451	-	1.450				1.450	35.001
SGP- Salud	672.378		672.378	-	25.360				25.360	647.018
SGP Alimentación es colar	1.108		1.108						-	1.108
SGP-Agua potable	368.227		368.227	-			246.093		246.093	122.134
SGP Propósito general forzosa inversión	224.606		224.606	-	32.309				32.309	192.297
S.G.P. Primera Infancia	13.467		13.467							13.467
Regalías y Compensaciones Régimen anterior	355.270		355.270	-	2.073				2.073	353.197
Otros recursos otros sectores de inversión	572.637		572.637	-	79.517		260.000		339.517	233.120
<b>Totales</b>	<b>2.662.065</b>	<b>-</b>	<b>2.662.065</b>	<b>-</b>	<b>195.208</b>	<b>-</b>	<b>506.093</b>	<b>-</b>	<b>701.301</b>	<b>1.960.764</b>
									<b>Resultados superavitarios</b>	<b>1.960.764</b>
									<b>Resultados deficitarios</b>	
									<b>Resultado neto</b>	<b>1.960.764</b>

**Filandia**

✓ **Ingresos**

Los ingresos totales fueron por \$ 13.478.190 miles, mostrando un incremento del 15,15% frente a la vigencia anterior, las transferencias con 55,08% de participación dentro del total de ingresos son las más representativas seguidas de los recursos tributarios y no tributarios con un 19,92%.

En comparación con el año 2014, los ingresos de capital fueron los que presentaron un decrecimiento de 5,43%, los recursos del balance presentaron un crecimiento del 21,34 seguidos de los tributarios y no tributarios 20,27%, las transferencias presentaron incremento del 15,37% de igual forma.

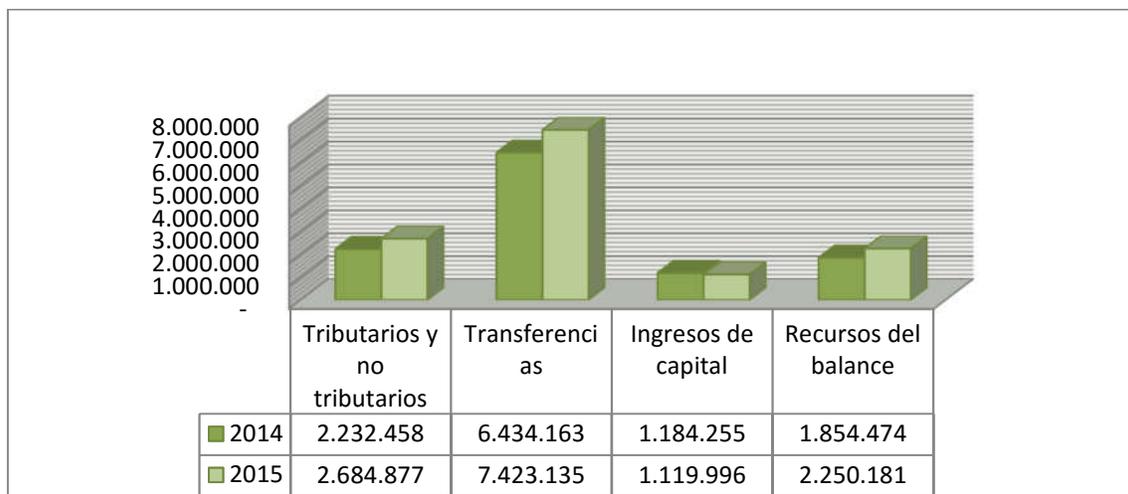
**Tabla 55. Total Ingresos 2014-2015 sin incluir SGR**

Miles \$

Concepto	Vigencia		% Variación real 2015/2014	% Composiciones	
	2014	2015		2014	2015
	<b>Tributarios y no tributarios</b>	2.232.458	2.684.877	20,27	19,07
<b>Transferencias</b>	6.434.163	7.423.135	15,37	54,97	55,08
<b>Ingresos de capital</b>	1.184.255	1.119.996	-5,43	10,12	8,31
<b>Recursos del balance</b>	1.854.474	2.250.181	21,34	15,84	16,69
<b>Total ingresos</b>	<b>11.705.350</b>	<b>13.478.190</b>	<b>15,15</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Fuente: FUT

**Gráfico 16. Comparativo ingresos 2014-2015**



**Tabla 56. Ingresos Tributarios 2014-2015**

Concepto	Vigencia		%Variación real	Composiciones	
	2014	2015	2015/2014	2014	2015
<b>Impuesto predial unificado</b>	850.919	941.483	10,64	43,14	39,12
<b>Impuesto de industria y comercio</b>	193.838	209.231	7,94	9,83	8,69
<b>Sobretasa a la gasolina</b>	179.755	212.812	18,39	9,11	8,84
<b>Estampillas</b>	130.945	204.172	55,92	6,64	8,48
<b>Otros impuestos</b>	616.840	838.998	36,02	31,28	34,86
<b>Total</b>	<b>1.972.297</b>	<b>2.406.695</b>	<b>22,02</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Fuente: FUT

Los ingresos tributarios reflejaron un incremento del 22,02%, donde el recaudo de estampillas fue el de mayor crecimiento con 55,92%, seguido de otros impuestos 36,02%; y sobretasa a la gasolina con 18,39% y los de menor incremento impuesto de industria y comercio 7,94% e impuesto predial 10,64%.

El impuesto predial y otros impuestos con participaciones de 39,12% y 34,86% respectivamente, fueron los de mayor representación; industria y comercio, la sobretasa a la gasolina y estampillas estuvieron en un rango de participación que oscila entre 8% y 9%.

✓ **Gastos**

Los gastos totales del municipio ascendieron a \$ 11.301.640 miles con un incremento de 22,26%; en su composición la inversión represento un 83,28%, los gastos de funcionamiento 16,72% y el servicio a la deuda 0%.

Los gastos de funcionamiento presentaron un incremento de 42,29%, la inversión 18,89%, respecto al servicio a la deuda el municipio no tuvo endeudamiento con el sector financiero en el año 2014 ni en el 2015.

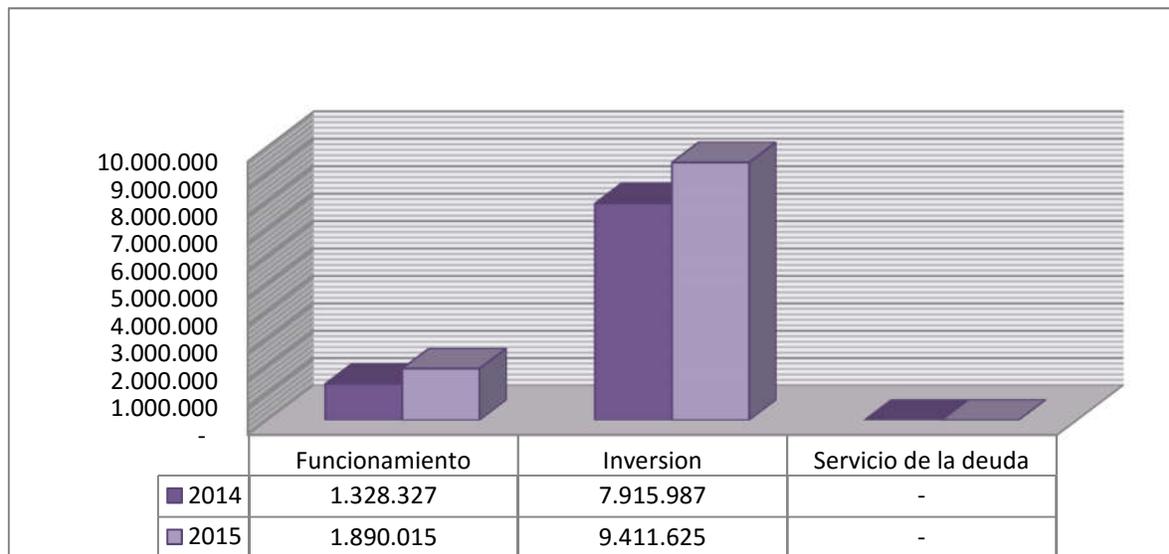
**Tabla 57. Total gastos (compromisos) 2014-2015**

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real	Composiciones	
	2014	2015	2015/2014	2014	2015
<b>Funcionamiento</b>	1.328.327	1.890.015	42,29	14,37	16,72
<b>Inversión</b>	7.915.987	9.411.625	18,89	85,63	83,28
<b>Servicio a la deuda</b>	0	0	0,00	-	-
<b>Total</b>	<b>9.244.314</b>	<b>11.301.640</b>	<b>22,26</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Fuente: FUT

**Gráfico 17. Comparativo Gastos Totales 2014-2015**



Al desagregar los gastos de funcionamiento, se observa como los gastos de personal con el 62,82% son los de mayor participación, las transferencias 22,8%, los gastos generales 14,11%, y los otros gastos 0,21%.

Las transferencias se incrementaron significativamente en 242,55% y otros gastos 158,81%; en comparación con el 2014, los gastos de personal y gastos generales presentaron un crecimiento de 23,31% y 12,12% respectivamente.

En la tabla que se relaciona a continuación se muestran los gastos de funcionamiento detallados.

**Tabla 58. Gastos de funcionamiento 2014-2015**

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2014/2015	Composiciones	
	2014	2015		2014	2015
<b>Gastos de personal</b>	962.854	1.187.286	23,31	72,49	62,82
<b>Gastos generales</b>	237.781	266.608	12,12	17,90	14,11
<b>Transferencias</b>	126.149	432.130	242,55	9,50	22,86
<b>Otros Gastos</b>	1.542	3.991	158,81	0,12	0,21
<b>Total</b>	<b>1.328.327</b>	<b>1.890.015</b>	<b>42,29</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Fuente: FUT

La inversión la analizaremos detallando cinco sectores estratégicos y el resto lo agruparemos en otros sectores.

**Tabla 59. Gastos de inversión por sectores 2014-2015**

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2014/2015	Composiciones	
	2014	2015		2014	2015
<b>Educación</b>	566.520	610.454	7,76	7,16	6,49
<b>Salud</b>	4.597.089	4.794.504	4,29	58,07	50,94
<b>Agua potable y saneamiento básico</b>	367.735	534.693	45,40	4,65	5,68
<b>Vivienda</b>	240.173	13.200	-94,50	3,03	0,14
<b>Transporte (Vías)</b>	172.876	222.884	28,93	2,18	2,37
<b>Otros sectores</b>	1.971.595	3.235.890	64,13	24,91	34,38
<b>Total</b>	<b>7.915.988</b>	<b>9.411.625</b>	<b>18,89</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Fuente: FUT

El recurso total invertido creció en 18,89%, Agua potable y saneamiento básico aumento en 45,4%, otros sectores 64,13% y educación 7,76%; en salud y agua potable la inversión fue en 4,29% y 45,4% respectivamente.

**Gastos de Servicio a la deuda:** El recurso destinado a la deuda fue de cero pesos, ya que el municipio no tiene operaciones de crédito con el sector financiero.

✓ **Balance contable**

En la información contable reportada por el municipio a diciembre 31 de 2015 los activos totales fueron de \$ 36.282.244 miles con un incremento real del 6,73% frente al año 2015, dentro de los activos los de mayor crecimiento fueron: Inventarios 109,07%, deudores 52,48%; propiedad planta y equipo 42,92% y otros activos con 3,71%, el resto de activos disminuyeron: Rentas por cobrar 29,9%, bienes de uso público 29,72 y Efectivo 15,23%, las inversiones e instrumentos derivados se mantuvo

Dentro del total de activos los más representativos fueron: Otros activos 53,11% y propiedad planta y equipo con 24,97%; los de menor participación inventarios 0,01%, inversiones e instrumentos derivados 1,43%.

El total de pasivos fue \$ 6.773.526 miles, dentro de los cuales el de mayor aporte fue los pasivos estimados con 90,07%; los pasivos totales en esta aumentaron en 1,58%, donde otros bonos y títulos aumentaron 25,87%, operaciones laborales y de seguridad social en 4,32% y el patrimonio creció 7,99%.

**Tabla 60. Balance contable 2014-2015**

Miles \$

Nombre	Vigencia		%Variación real 2015/2014	Composiciones	
	2014	2015		2014	2015
<b>ACTIVOS</b>	<b>33.994.117</b>	<b>36.282.244</b>	<b>6,73</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
Efectivo	2.593.418	2.198.463	(15,23)	7,63	6,06
Inversiones e instrumentos derivados	519.750	519.750	-	1,53	1,43
Rentas por cobrar	1.614.782	1.131.994	(29,90)	4,75	3,12
Deudores	1.270.113	1.936.677	52,48	3,74	5,34
Inventarios	2.481	5.187	109,07		0,01
Propiedades, planta y equipo	6.338.416	9.058.959	42,92	18,65	24,97
Bienes de uso público e históricos y culturales	3.073.940	2.160.463	(29,72)	9,04	5,95
Otros activos	18.581.217	19.270.751	3,71	54,66	53,11
<b>PASIVOS</b>	<b>6.668.479</b>	<b>6.773.526</b>	<b>1,58</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
Cuentas por pagar	0	107.588	-	-	1,59
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	307.966	321.257	4,32	4,62	4,74
Otros bonos y títulos emitidos	193.393	243.433	25,87	2,90	3,59
Pasivos estimados	6.167.120	6.101.248	(1,07)	92,48	90,07
Otros pasivos	0	0	-	-	-
<b>PATRIMONIO</b>	<b>27.325.638</b>	<b>29.508.718</b>	<b>7,99</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
Hacienda pública	27.325.638	29.508.718	7,99	100	100
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>33.994.117</b>	<b>36.282.244</b>	<b>N/A</b>	<b>N/A</b>	<b>N/A</b>

Fuente: FUT

✓ **Liquidez**

El cierre de tesorería muestra un total de recursos disponibles \$2.173.115 miles a diciembre 31 de 2015, donde los de libre destinación corresponden al 13,14% y los de destinación específica 86,86% de estos últimos los otros recursos de destinación específica diferentes al SGP participan con el 72,9% convirtiéndose en los de mayor representación dentro de los recursos de destinación específica.

El municipio solo reporto exigibilidades por cuentas por pagar \$ 34.089 miles; al cierre de la vigencia cuando se cruza el recurso disponible con el total de exigibilidades el municipio presenta una situación superavitaria de \$ 2.139.027 miles.

Según la ejecución presupuestal tienen cero cuentas por pagar, dato que concuerda con el cierre fiscal y el balance contable; igualmente los compromisos menos las obligaciones arrojan el dato de las reservas presupuestales reportadas en el cierre.

Los recursos del superávit deben adicionarse en su totalidad para la próxima vigencia respetando las destinaciones específicas de Ley.

Esta cantidad de recursos sin ejecutar nos muestra baja eficiencia en la ejecución del gasto, lo cual debemos ir mejorando con buenos procesos de planificación de la ejecución de la inversión.

**Tabla 61. Cierre Fiscal 2015**

Miles \$

Fuente	Saldo en caja bancos	Saldo en encargos fiduciarios	Total disponibilidades	Recursos de terceros	Cheques no cobrados	Cuentas por pagar de la vigencia	Reservas presupuestales	Otras exigibilidades	Recursos de terceros, Cheques no cobrados, cuentas por pagar y reservas	Superávit o déficit
	A	B	C= A+B	D	F	G	H	I	J= (C+D+E+F+G+H+I)	K= (D-J)
<b>Ingresos corrientes de libre destinación diferentes a la participación de libre destinación propósito general</b>	285.584	-	285.584	-	-	6.300			6.300	279.284
SGP Educación	9.719	-	9.719	-	-	-			-	9.719
SGP- Salud	7.188	-	7.188	-	-	-			-	7.188
SGP Alimentación escolar	2.487	-	2.487	-	-	-			-	2.487
SGP-Agua potable	59.362	-	59.362	-	-	-			-	59.362
S.G.P. por crecimiento de la economía	41.324	-	41.324	-	-	-			-	41.324
SGP Propósito general forzosa inversión	183.229	-	183.229	-	-	8.817			8.817	174.412
Otros recursos de destinación específica diferentes al SGP	1.584.222	-	1.584.222	-	-	18.972			18.972	1.565.251
Totales	2.173.115	-	2.173.115	-	-	34.089	-	-	34.089	2.139.027
									<b>Resultados superavitarios</b>	<b>2.139.027</b>
									<b>Resultados deficitarios</b>	
									<b>Resultado neto</b>	<b>2.139.027</b>

**Génova**

✓ **Ingresos**

El total de ingresos del municipio en el año 2015 fue por \$ 9.924.568 miles, mostrando un incremento del 15,80% en comparación con la vigencia anterior, los ingresos de capital con 131,56% fueron los de mayor crecimiento seguido de los recursos de balance 52,46%; transferencias con un decrecimiento con 1,85% y los recursos propios tributarios y no tributarios crecieron 17,98%.

El de mayor participación en la composición del total de ingresos, las transferencias con 61,39%, seguido de tributarios y Ingresos de Capital 16,73%.

**Tabla 62. Total Ingresos 2014-2015 sin incluir SGR**

Miles \$

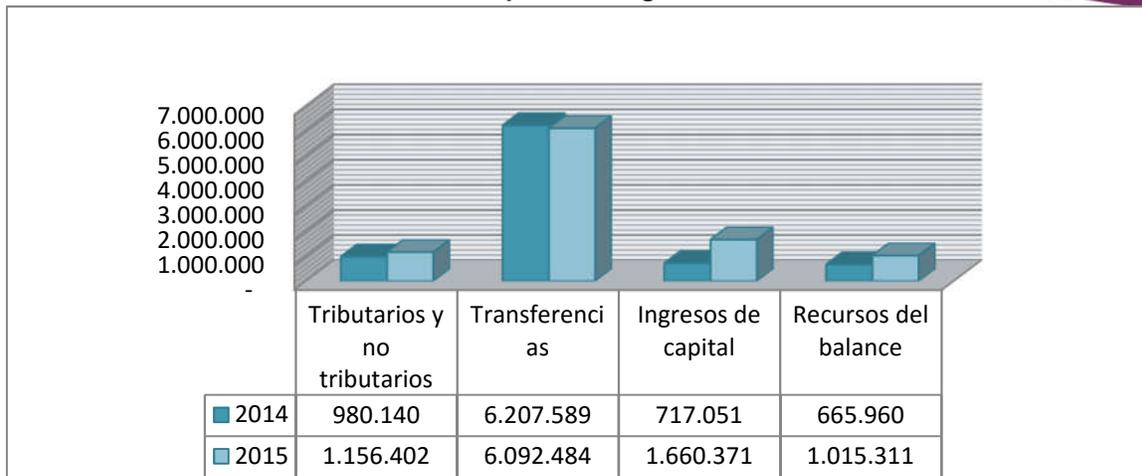
	Vigencia		% Variación real 2015/2014	% Composiciones	
	2014	2015		2014	2015
<b>Tributarios y no tributarios</b>	980.140	1.156.402	17,98	11,44	11,65
<b>Transferencias</b>	6.207.589	6.092.484	- 1,85	72,43	61,39
<b>Ingresos de capital</b>	717.051	1.660.371	131,56	8,37	16,73
<b>Recursos del balance</b>	665.960	1.015.311	52,46	7,77	10,23
<b>Total ingresos</b>	<b>8.570.740</b>	<b>9.924.568</b>	<b>15,80</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Fuente: FUT

El crecimiento de los ingresos de capital se debe a mayor recurso por cofinanciación de la Nación, sigue en aumento los recursos de capital con respecto a la vigencia 2015, mostrando gestión de la alcaldía con recursos de cofinanciación aumentando \$943.320 miles este año.

En los recursos de balance contribuyo a su alto incremento los recursos incorporados por superávit, reflejando una mala ejecución nuevamente.

**Gráfico 18. Comparativo ingresos 2014-2015**



**Tabla 63. Ingresos Tributarios 2014-2015**

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2015/2014	Composiciones	
	2014	2015		2014	2015
<b>Impuesto predial unificado</b>	337.466	305.848	- 9,37	39,95	29,75
<b>Impuesto de industria y comercio</b>	43.924	48.680	10,83	5,20	4,74
<b>Sobretasa a la gasolina</b>	107.755	113.842	5,65	12,75	11,07
<b>Estampillas</b>	74.960	187.407	150,01	8,87	18,23
<b>Otros impuestos</b>	280.718	372.270	32,61	33,23	36,21
<b>Total</b>	<b>844.823</b>	<b>1.028.047</b>	<b>21,69</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Fuente: FUT

Como se observa en el cuadro anterior el recaudo de los ingresos tributarios creció en un 21,69%, donde el impuesto que apporto mayor recaudo fueron las estampillas con un incremento del 150,01%, el recaudo por otros impuestos con un crecimiento de 32,61%, industria y comercio y sobretasa a la gasolina presentaron un incremento del 10,83% y 5,65% respectivamente, el impuesto predial tubo un decrecimiento del 9,32%

Con respecto a la composición de los ingresos tributarios, el de otros impuestos fue el más representativo, con una participación del 36,21%, seguido de impuesto predial con 29,75% y estampillas 18,23%.

✓ **Gastos**

Los gastos totales del municipio ascendieron a \$ 10.073.413 miles, donde la inversión represento un 87,29% y los gastos de funcionamiento 11,17%; presentaron un incremento del 34,53%, donde los gastos de inversión aumentaron 42,09%, funcionamiento 0,65% y servicio a la deuda bajo 14,41%.

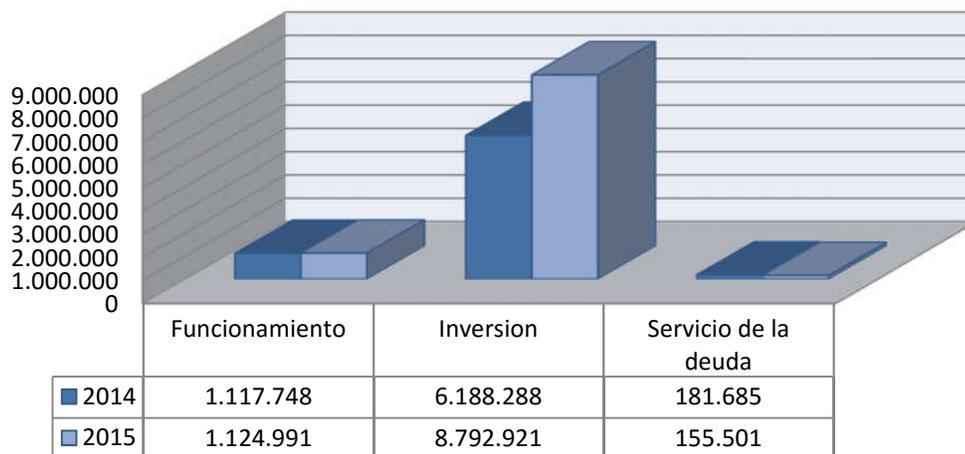
**Tabla 64. Total gastos (compromisos) 2014-2015**

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real	Composiciones	
	2014	2015	2015/2014	2014	2015
<b>Funcionamiento</b>	1.117.748	1.124.991	0,65	14,93	11,17
<b>Inversión</b>	6.188.288	8.792.921	42,09	82,65	87,29
<b>Servicio a la deuda</b>	181.685	155.501	-14,41	2,43	1,54
<b>Total</b>	<b>7.487.721</b>	<b>10.073.413</b>	<b>34,53</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Fuente: FUT

**Gráfico 19. Comparativo Gastos Totales 2014-2015**



En la siguiente tabla se desagregan los gastos de funcionamiento, observando como los gastos de personal son los de mayor participación con 67,93%; para esta vigencia los gastos de personal se incrementaron en 5,39%, por el contrario los gastos generales y las transferencias bajaron en 22,66% y 1,8% respectivamente y los otros gastos presentaron un saldo de cero.

**Tabla 65. Gastos de funcionamiento 2014-2015**

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2015/2014	Composiciones	
	2014	2015		2014	2015
<b>Gastos de personal</b>	725.115	764.181	5,39	65,44	67,93
<b>Gastos generales</b>	226.544	175.217	-22,66	20,44	15,57
<b>Transferencias</b>	156.427	153.616	-1,80	14,12	13,65
<b>Pago déficit funcionamiento</b>	0	31.977	-	-	2,84
<b>Otros Gastos</b>	9.662	0	-	0,87	-
<b>Total</b>	<b>1.108.086</b>	<b>1.124.991</b>	<b>1,53</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Fuente: FUT

La inversión la analizaremos detallando cinco sectores estratégicos y el resto lo agruparemos en otros sectores.

**Tabla 66. Gastos de inversión por sectores 2014-2015**

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2015/2014	Composiciones	
	2014	2015		2014	2015
<b>Educación</b>	458.903	535.606	16,71	7,42	6,09
<b>Salud</b>	3.963.476	4.071.008	2,71	64,05	46,30
<b>Agua potable y saneamiento básico</b>	479.390	357.330	-25,46	7,75	4,06
<b>Vivienda</b>	15.045	52.324	247,78	0,24	0,60
<b>Transporte (Vías)</b>	152.175	2.603.318	1.610,74	2,46	29,61
<b>Otros sectores</b>	1.119.299	1.173.335	4,83	18,09	13,34
<b>Total</b>	<b>6.188.288</b>	<b>8.792.921</b>	<b>42,09</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

Fuente: FUT

La inversión total del municipio creció en 42,09%, es importante resaltar que el sector transporte tuvo un incremento del 1610,74%, seguida de vivienda con 247,78%; en educación, Salud y otros sectores también se presentó un leve crecimiento entre el 2% y el 17% y Agua Potable y Saneamiento Básico bajo 25,46%.

Dentro de la inversión, salud fue el de mayor participación con el 46,3% seguida de transporte 29,61%, y otros sectores con 13,34% los de menor participación Educación con 6,09% y Agua potable 4,06%.

**Tabla 67. Gastos de Servicio a la deuda compromisos 2014-2015**

Miles \$

Compromisos por sector	Vigencia		%Variación real 2015/2014	Composiciones	
	2014	2015		2014	2015
Transporte	181.685	155.501	-14,41	100	100
Total	181.685	155.501	-14,41	100	100

Fuente: FUT

El servicio a la deuda (Amortizaciones e intereses) bajo en 14,41%, el cual en su totalidad correspondió al sector transporte; la fuente que respalda la deuda es el SGP propósito general libre inversión.

✓ **Deuda Pública**

El municipio muestra un total de deuda pública interna, con la banca financiera de \$578.053 miles, reflejando una disminución frente a la vigencia anterior de 13,27%, para la vigencia 2015 no le hicieron desembolsos al municipio.

**Tabla 68. Saldo de la deuda**

Miles \$

Saldo cierre vigencia anterior	Desembolsos en la vigencia	intereses pagados en la vigencia	Comisiones pagadas en la vigencia	Amortizaciones pagadas en la vigencia	Saldo deuda vigencia actual
666.547	0	58.579	8428	88.494	578.053

Fuente: FUT

Cabe aclarar que el municipio en el reporte del año 2014 reporto saldo final de la deuda por \$780.382 miles, en el del 2015 reporto saldo inicial deuda por \$666.547 miles.

No tuvo desembolsos de crédito y entre intereses y amortizaciones pago \$147.073 miles.

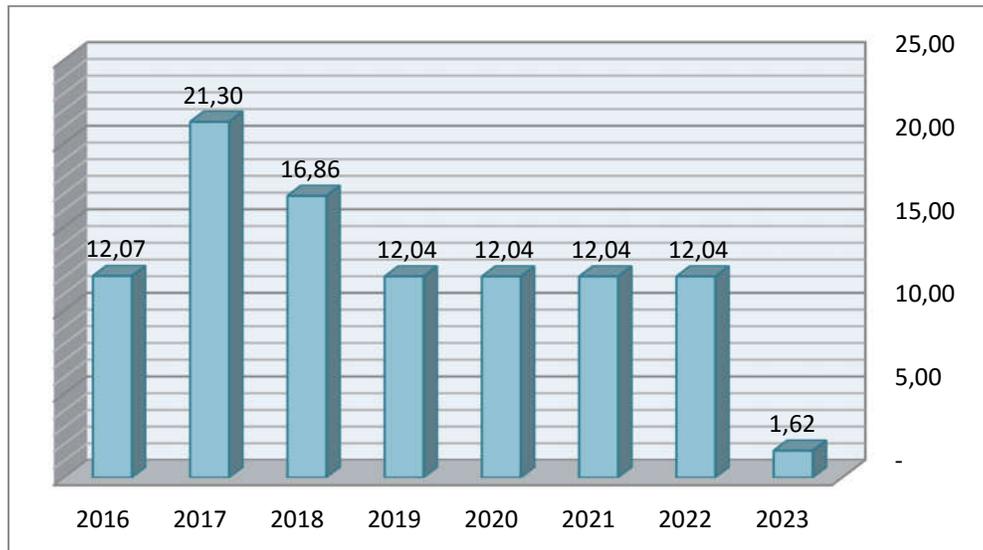
El saldo total de la deuda \$ 578.053 miles está proyectado cancelarla como se muestra en la siguiente tabla:

**Tabla 69. Proyección cancelación de la deuda**

Miles \$

Deuda 2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
578.053	69.768	123.098	97.481	69.590	69.590	69.590	69.590	9.346

Gráfico 20. % de amortización de la deuda anual



✓ **Balance contable**

En la información contable reportada por el municipio a diciembre 31 de 2015 los activos totales fueron de \$25.645.367 miles con un incremento real del 8,02% frente al año 2014, dentro de los activos el de mayor crecimiento fue Bienes de uso público e históricos y culturales 48,25% seguido de efectivo con 10,8%, rentas por cobrar, otros activos e inversiones e instrumentos derivados incrementaron entre el 0.5% y 7%; por el contrario los deudores bajaron en 12,76% al igual que propiedad planta y equipo disminuyeron levemente en 1,13%.

Dentro del gran total de activos, los otros activos tuvieron el 36,51% de participación y propiedad planta y equipo 24,58%, siendo los recursos más representativos.

El total de pasivos fue \$5.951.567 miles, con un incremento del 9,08% y donde las obligaciones laborales y seguridad social incrementaron un 110,38% seguido de Otros pasivos con 41,16%, las cuentas por pagar pasaron en cero; mostraron disminución las Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados y Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central en 25,96% y 8,75% respectivamente

Los pasivos estimados son los que mayor participación tiene con 85,97% siendo el de mayor participación, Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central 7,53%, Obligaciones laborales y de seguridad social integral en 4,27%, Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados 2,18% y otros pasivos con participación de 0,05%,.

El total del patrimonio mostro un incremento del 7,7%.



**Tabla 70. Balance contable 2014-2015**

Miles \$

Nombre	Vigencia		%Variación real 2015/2014	Composiciones	
	2014	2015		2014	2015
<b>ACTIVOS</b>	<b>23.741.589</b>	<b>25.645.367</b>	<b>8,02</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
<b>Efectivo</b>	1.176.956	1.304.104	10,80	4,96	5,09
<b>Inversiones e instrumentos derivados</b>	528.432	531.423	0,57	2,23	2,07
<b>Rentas por cobrar</b>	3.287.244	3.360.446	2,23	13,85	13,10
<b>Deudores</b>	835.534	728.901	(12,76)	3,52	2,84
<b>Propiedades, planta y equipo</b>	6.374.752	6.302.476	(1,13)	26,85	24,58
<b>Bienes de uso público e históricos y culturales</b>	2.735.342	4.055.024	48,25	11,52	15,81
<b>Otros activos</b>	8.803.329	9.362.993	6,36	37,08	36,51
<b>PASIVOS</b>	<b>5.456.022</b>	<b>5.951.567</b>	<b>9,08</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
<b>Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central</b>	491.228	448.246	(8,75)	9,00	7,53
<b>Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados</b>	175.319	129.807	(25,96)	3,21	2,18
<b>Cuentas por pagar</b>	28.381	0	(100,00)	(0,52)	
<b>Obligaciones laborales y de seguridad social integral</b>	120.932	254.411	110,38	2,22	4,27
<b>Pasivos estimados</b>	4.638.250	5.116.404	10,31	85,01	85,97
<b>Otros pasivos</b>	1.912	2.699	41,16	0,04	0,05
<b>PATRIMONIO</b>	<b>18.285.567</b>	<b>19.693.800</b>	<b>7,70</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
<b>Hacienda pública</b>	18.285.567	19.693.800	7,70	100	100
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>23.741.589</b>	<b>25.645.367</b>	<b>N/A</b>	<b>N/A</b>	<b>N/A</b>

Fuente: FUT

✓ **Liquidez**

El cierre de tesorería muestra un total de recursos disponibles \$ 1.640.809 miles a diciembre 31 de 2015, donde los de libre destinación corresponden al 0,98% y los de destinación específica 56,27% de estos últimos otros recursos diferentes a los anteriores con 42,75% presentaron la mayor participación, seguido de otros regalías y compensaciones régimen anterior 28,38%, recursos SGP salud 18,64%.

Los recursos de terceros, cheques no cobrados, las cuentas por pagar, las reservas presupuestales y otras exigibilidades ascendieron a \$802.610 miles.

Al cierre de la vigencia cuando se cruza el recurso disponible con el total de exigibilidades el municipio presenta una situación superavitaria de \$ 838.199 miles.

Según la ejecución presupuestal los compromisos menos las obligaciones nos arroja \$7.000 miles en inversión, que es el valor de las reservas presupuestales reportadas en el cierre es decir el dato es coherente.

Los recursos superavitarios en su totalidad deben adicionarse en la siguiente vigencia y para las destinaciones específicas de ley.

Se debe hacer una buena planificación del gasto, de forma eficiente para que no se siga presentando esta situación en la cual el municipio pasa con cifras considerables para la siguiente vigencia, y sobretodo que en su mayoría son recursos de destinación específica.

**Tabla 71. Cierre Fiscal 2015**

Miles \$

Fuente	Saldo en caja bancos	Saldo en encargos fiduciarios	Total disponibilidades	Recursos de terceros	Cheques no cobrados	Cuentas por pagar de la vigencia	Reservas presupuestales	Otras exigibilidades	Recursos de terceros, Cheques no cobrados, cuentas por pagar y reservas	Superávit o déficit
	A	B	C= A+B	D	F	G	H	I	J= (C+D+E+F+G+H+I)	K= (D-J)
SGP propósito general libre D.	16.072		16.072	1.855	21.881			1.000	24.736	(8.664)
Ingresos corrientes de libre destinación diferentes al SGP	29.594		29.594						-	29.594
SGP Educación	3.825		3.825		3.823				3.823	2
SGP- Salud	305.802		305.802		1.178				1.178	304.624
SGP crecimiento de la economía	6.630		6.630		2.756				2.756	3.874
SGP-Agua potable	67.877		67.877		51.486				51.486	16.391
SGP Propósito general forzosa inversión	36.811		36.811		33.538				33.538	3.273
Regalías y Compensaciones Régimen anterior	465.707		465.707		4.878			455.900	460.778	4.929
Recursos de convenios y/o Cofinanciación	7.006		7.006		6		7.000		7.006	-
Recursos del crédito	1		1						-	1
Otros recursos diferentes a los anteriores	701.484		701.484	3.057	214.252				217.309	484.175
Totales	1.640.809	-	1.640.809	4.912	333.798		7.000	456.900	802.610	838.199
									<b>Resultados superavitarios</b>	<b>846.863</b>
									<b>Resultados deficitarios</b>	<b>-8.664</b>
									<b>Resultado neto</b>	<b>838.199</b>

**La Tebaida**

✓ **Ingresos**

El total de ingresos del municipio en el año 2015 fue por \$ 32.980.981 miles, mostrando un incremento del 15,51% en comparación con la vigencia anterior, las transferencias con 54,24% de participación dentro del total de ingresos son los más representativos, le siguen los tributarios y no tributarios con 24,3%.

Los recursos del balance mostraron un alza de 28,26%, los ingresos de capital en 15,65%, los tributarios y no tributarios mostraron un 15,65% y las transferencias 12,23%.

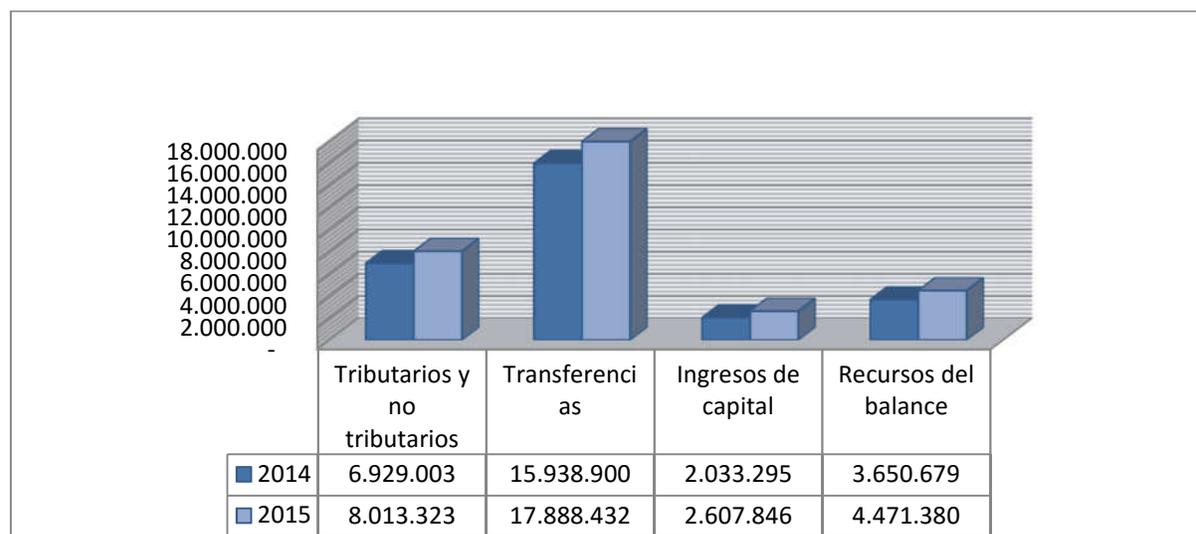
**Tabla 72. Total Ingresos 2014-2015 sin incluir SGR**

Miles \$

Concepto	Vigencia		% Variación real 2015/2014	% Composiciones	
	2014	2015		2014	2015
	<b>Tributarios y no tributarios</b>	6.929.003		8.013.323	15,65
<b>Transferencias</b>	15.938.900	17.888.432	12,23	55,82	54,24
<b>Ingresos de capital</b>	2.033.295	2.607.846	28,26	7,12	7,91
<b>Recursos del balance</b>	3.650.679	4.471.380	22,48	12,79	13,56
<b>Total ingresos</b>	<b>28.551.877</b>	<b>32.980.981</b>	<b>15,51</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Fuente: FUT

**Gráfico 21. Comparativos ingresos 2014-2015**



**Tabla 73. Ingresos Tributarios 2014-2015**

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real	Composiciones	
	2014	2015	2015/2014	2014	2015
Impuesto predial unificado	2.329.500	2.630.729	12,93	39,21	37,98
Impuesto de industria y comercio	573.971	686.972	19,69	9,66	9,92
Sobretasa a la gasolina	908.359	946.064	4,15	15,29	13,66
Estampillas	234.145	311.944	33,23	3,94	4,50
Otros impuestos	1.895.579	2.350.233	23,98	31,90	33,93
Total	<b>5.941.554</b>	<b>6.925.942</b>	<b>16,57</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Fuente: FUT

Los recursos tributarios mostraron un crecimiento del 16,57%, sobretasa a la gasolina fue el de menor crecimiento con 4,15%, estampillas, y otros impuestos se incrementaron en un rango que oscila entre 23% y 33%, siendo las estampillas el de mayor crecimiento, seguido de otros impuestos con 23,98% e impuesto de industria y comercio 19,69%.

Respecto a la composición de los ingresos tributarios el predial unificado con 37,98% y otros impuestos 33,93% fueron los de mayor participación; los de menor participación estampillas 4,5% e industria y comercio 9,92%.

### ✓ **Gastos**

Los gastos totales del municipio ascendieron a \$28.339.766 miles con un aumento del 17,66%, donde la inversión represento un 81,65% y los gastos de funcionamiento 13,67%; se hace notable el crecimiento del servicio a la deuda 78,82% y la inversión 17,72% y funcionamiento en 5,02%

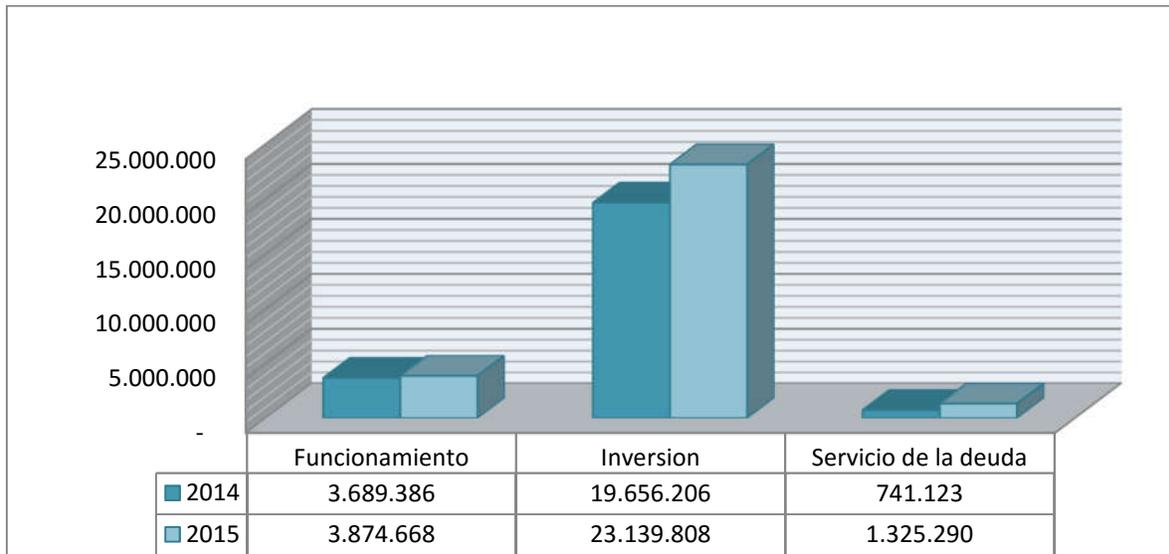
**Tabla 74. Total gastos (compromisos) 2014-2015**

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real	Composiciones	
	2014	2015	2015/2014	2014	2015
Funcionamiento	3.689.386	3.874.668	5,02	15,32	13,67
Inversión	19.656.206	23.139.808	17,72	81,61	81,65
Servicio a la deuda	741.123	1.325.290	78,82	3,08	4,68
Total	<b>24.086.715</b>	<b>28.339.766</b>	<b>17,66</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Fuente: FUT

**Gráfico 22. Comparativo Gastos Totales 2014-2015**



En la siguiente tabla se desagregan los gastos de funcionamiento, observando que los gastos de personal son los de mayor participación con 58,94%; los generales y las transferencias participaron con 19,68% y 21,38% respectivamente.

Los gastos de personal fueron las de mayor crecimiento con 5,79%, las transferencias de 4,94%, los gastos de personal 5,79%, mientras que en otros gastos no incurrió el municipio en esta vigencia.

**Tabla 75. Gastos de funcionamiento 2014-2015**

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2015/2014	Composiciones	
	2014	2015		2014	2015
<b>Gastos de personal</b>	2.158.692	2.283.771	5,79	58,51	58,94
<b>Gastos generales</b>	741.181	762.391	2,86	20,09	19,68
<b>Transferencias</b>	789.513	828.508	4,94	21,40	21,38
<b>Otros Gastos</b>	0	0	-	-	-
<b>Total</b>	<b>3.689.386</b>	<b>3.874.669</b>	<b>5,02</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Fuente: FUT

Para analizar los gastos de inversión los desagregamos detallando cinco sectores estratégicos y el resto lo agruparemos en otros sectores.

**Tabla 76. Gastos de inversión por sectores 2014-2015**

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2015/2014	Composiciones	
	2014	2015		2014	2015
<b>Educación</b>	1.391.657	1.649.439	18,52	7,08	7,13
<b>Salud</b>	13.409.960	13.869.050	3,42	68,22	59,94
<b>Agua potable y saneamiento básico</b>	1.070.239	1.028.927	-3,86	5,44	4,45
<b>Vivienda</b>	0	58.775	N/A	-	0,25
<b>Transporte (Vías)</b>	393.011	1.532.288	289,88	2,00	6,62
<b>Otros sectores</b>	3.391.340	5.001.329	47,47	17,25	21,61
<b>Total</b>	<b>19.656.207</b>	<b>23.139.808</b>	<b>17,72</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

Fuente: FUT

La inversión total del municipio aumento 17,72%, donde el de mayor incremento fue transporte en 289,88%, otros sectores en 47,47%, educación 18,52% y salud el de menor incremento con 3,42%, el único sector que bajo su inversión fue Agua potable y saneamiento básico en 3,86%.

Dentro del total de la inversión, el sector salud fue el de mayor participación 59,94%, seguido de otros sectores 21,61%; transporte, agua potable y educación en un rango que oscila entre 4% y 8%; vivienda 0,25%.

**Tabla 77. Gastos de Servicio a la deuda compromisos 2014-2015**

Miles \$

Compromisos por sector	Vigencia		%Variación real 2015/2014	Composiciones	
	2014	2015		2014	2015
<b>Agua potable</b>	46.668	224.553	381,17	6,30	16,94
<b>Transporte</b>	600.672	1.011.535	68,40	81,05	76,33
<b>Prevención y atención de desastres</b>	93.782	89.202	- 4,88	12,65	6,73
<b>Total</b>	<b>741.122</b>	<b>1.325.290</b>	<b>78,82</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Fuente: FUT

El servicio a la deuda (Amortizaciones e intereses) creció en 78,82%, donde el gasto correspondiente a Agua potable subió en 381,17%, el gasto del sector transporte subió en 68,4%.

En su composición transporte el de mayor participación con 76,33%, agua potable 16,94% y prevención y atención de desastres 6,73%.

Los recursos que financiaron los compromisos de la deuda fueron: Un 87,35% con ingresos corrientes de libre destinación excepto el 42% de libre destinación de propósito general y 12,65% ingresos corrientes con destinación específica - recursos propios.

✓ **Deuda Pública**

**Tabla 78**

Miles \$

Saldo cierre vigencia anterior	Desembolsos en la vigencia	intereses pagados en la vigencia	Comisiones pagadas en la vigencia	Amortizaciones pagadas en la vigencia	Saldo deuda vigencia actual
4.294.756	0	262.788	0	1.062.502	3.232.255

Fuente: FUT

El saldo de la deuda a diciembre 31 de 2015 fue de \$4.294.756 miles, menos amortizaciones \$1'062.502 miles para un saldo final de la deuda a diciembre 31 de 2015 de \$3.232.255 miles.

El saldo total de la deuda \$3'232.255 miles está proyectado cancelarla como se muestra en la siguiente tabla:

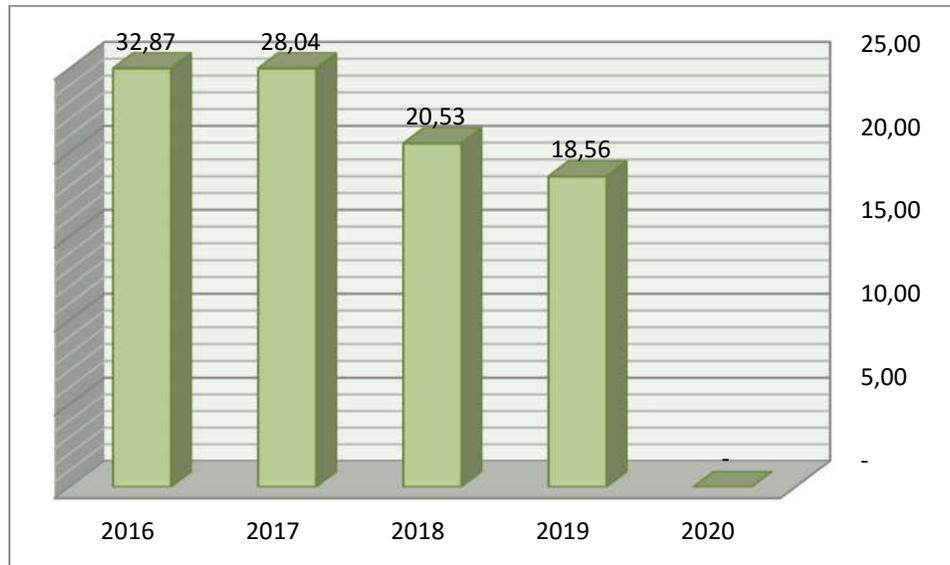
**Tabla 79. Proyección cancelación de la deuda**

Miles \$

Deuda 2015	2016	2017	2018	2019	2020
3.232.255	1.062.487	906.244	663.538	599.985	0

Fuente: FUT

**Gráfico 23. % de amortización de la deuda anual**



✓ **Balance contable**

En la información contable reportada por el municipio a diciembre 31 de 2015 los activos totales fueron de \$ 42.959.529 miles con un incremento real del 14,7% frente al año 2014, dentro de los activos el de mayor crecimiento rentas por cobrar con 50,44% seguido del efectivo con 11,3% y otros deudores 11,2%; otros activos 4,78% , propiedad planta y equipo disminuyo en 8,54%, inventarios e Inversiones e instrumentos derivados se mantuvieron.

Dentro del gran total de activos, otros activos fueron los de mayor participación con 25,24%, seguido de rentas por cobrar 23,57%.

El total de pasivos fue \$4.051.097 miles, con una disminución del 19,78%, situación a la que contribuyo la Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central con 24,74% y las Cuentas por pagar 27,63%; Incrementaron los otros pasivos 640,73% y las Obligaciones laborales y de seguridad social integral 26,89% y pasivos estimados 3,4%.

Las operaciones de crédito público y financiamiento con banca central con una participación del 79,79% fueron los más representativos dentro del total de pasivos., el menos representativo otros pasivos con 1,92%.

El total del patrimonio mostro un crecimiento del 20,07%.

**Tabla 80. Balance contable 2014-2015**

Miles \$

Nombre	Vigencia		%Variación real 2015/2014	Composiciones	
	2014	2015		2014	2015
<b>ACTIVOS</b>	<b>37.455.063</b>	<b>42.959.529</b>	<b>14,70</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
<b>Efectivo</b>	4.638.982	5.163.214	11,30	12,39	12,02
<b>Inversiones e instrumentos derivados</b>	442.915	442.915	-	1,18	1,03
<b>Rentas por cobrar</b>	8.829.738	13.283.039	50,44	23,57	30,92
<b>Deudores</b>	6.477.944	7.203.348	11,20	17,30	16,77
<b>Inventarios</b>	971	971	-		0,00
<b>Propiedades, planta y equipo</b>	7.612.166	6.961.890	(8,54)	20,32	16,21
<b>Otros activos</b>	9.452.347	9.904.152	4,78	25,24	23,05
<b>PASIVOS</b>	<b>5.050.179</b>	<b>4.051.097</b>	<b>(19,78)</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
<b>Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central</b>	4.294.748	3.232.246	(24,74)	85,04	79,79
<b>Cuentas por pagar</b>	325.122	235.289	(27,63)	6,44	5,81
<b>Obligaciones laborales y de seguridad social integral</b>	305.634	387.823	26,89	6,05	9,57
<b>Pasivos estimados</b>	114.190	118.073	3,40	2,26	2,91
<b>Otros pasivos</b>	10.485	77.666	640,73	0,21	1,92
<b>PATRIMONIO</b>	<b>32.404.884</b>	<b>38.908.432</b>	<b>20,07</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
<b>Hacienda pública</b>	32.404.884	38.908.432	20,07	100	100
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>37.455.063</b>	<b>42.959.529</b>	<b>N/A</b>	<b>N/A</b>	<b>N/A</b>

Fuente: FUT

✓ **Liquidez**

El reporte del cierre de tesorería muestra un total de recursos disponibles de \$5.984.458 miles a diciembre 31 de 2015, de los cuales el 1,49% corresponden a ingresos corrientes de libre destinación y el 98,51% de destinación específica, de estos últimos los otros recursos diferentes a los anteriores son los de mayor participación con el 53,44% seguidos del recursos de convenios y/o cofinanciación con 18,62%.

Los recursos de terceros más cheques no cobrados y las reservas presupuestales sumaron \$ 1.328.884 miles

Al cierre de la vigencia cuando se cruza el recurso disponible con el total de exigibilidades el municipio presenta una situación superavitaria de \$ 4.655.573 miles.

Los recursos que pasan como superávit para la próxima vigencia representan una suma considerable que apalanca los gastos de inversión y que se están dejando de ejecutar en esta vigencia, situación que refleja debilidades en la programación y ejecución presupuestal del municipio.

**Tabla 81. Cierre Fiscal 2015**

Miles \$

Fuente	Saldo en caja bancos	Saldo en encargos fiduciarios	Total disponibilidades	Recursos de terceros	Cheques no cobrados	Cuentas por pagar de la vigencia	Reservas presupuestales	Otras exigibilidades	Recursos de terceros, Cheques no cobrados, cuentas por pagar y reservas	Superávit o déficit
	A	B	C= A+B	D	F	G	H	I	J= (C+D+E+F+G+H+I)	K= (D-J)
SGP propósito general recursos de libre destinación	89.030		89.030	11.048	110.781	116.627	5.467		243.923	(154.894)
Ingresos corrientes de libre destinación diferentes al SGP	88.699		88.699				72.698		72.698	16.001
SGP educación	159.693		159.693		63.845		27.295		91.140	68.553
SGP salud	89.620		89.620	2.142	37.005				39.147	50.473
SGPA alimentación escolar	38.017		38.017		36.706				36.706	1.312
SGP agua potable	158.204		158.204		943				943	157.260
SGP por crecimiento de la economía	410.539		410.539		869				869	409.670
SGP propósito general forzosa inversión	636.510		636.510		84.619	1.775	38.966		125.359	511.151
Regalías y compensaciones (régimen anterior)			-						-	-
Recursos de convenios y/o cofinanciación	1.114.572		1.114.572	1.307	38.444		9.455		49.207	1.065.366
Recursos del crédito	201		201						-	201
Otros recursos diferentes a los anteriores	3.198.364		3.198.364	75.696	521.259	21.919	50.019		668.893	2.529.471
Estampillas pro cultura	1.009		1.009						-	1.009
Totales	<b>5.984.458</b>	<b>-</b>	<b>5.984.458</b>	<b>90.194</b>	<b>894.470</b>	<b>140.320</b>	<b>203.901</b>	<b>-</b>	<b>1.328.884</b>	<b>4.655.573</b>
									<b>Resultados superavitarios</b>	<b>4.810.467</b>
									<b>Resultados deficitarios</b>	<b>-154.894</b>
									<b>Resultado neto</b>	<b>4.655.573</b>

**Montenegro**

✓ **Ingresos**

Los ingresos totales en esta vigencia fueron \$ 32.656.053 miles con un incremento del 8,85%, donde los ingresos de capital con el 77,09% fueron los de mayor incremento, seguido de los recursos de balance 17,07%; las transferencias con el menor incremento 8,4% y los ingresos tributarios y no tributarios con una leve disminución del 0,46%

En su conformación las transferencias con 66,73% y los tributarios y no tributarios con 20,64% fueron los de mayor participación; ingresos de capital los de menor con 4,19%.

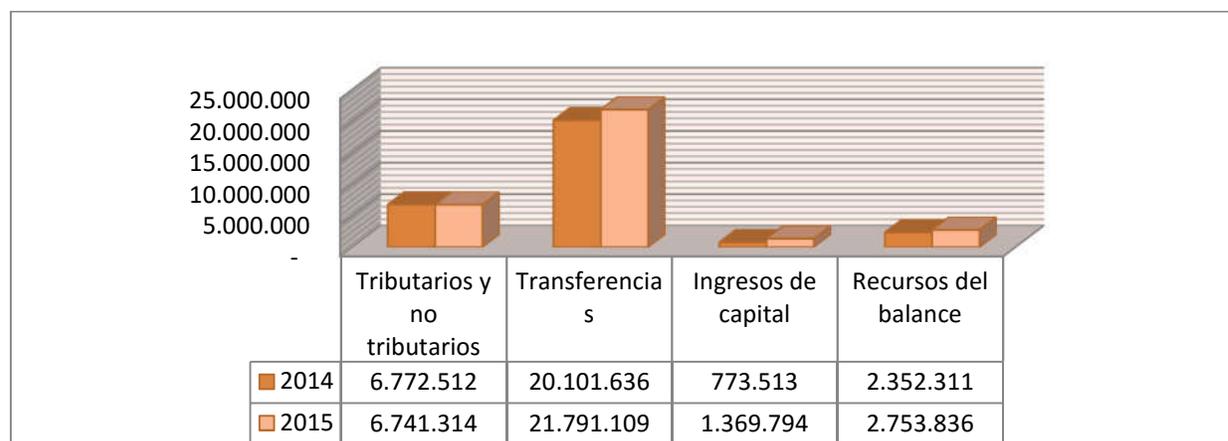
**Tabla 82. Total Ingresos 2014-2015 sin incluir SGR**

Miles \$

Concepto	Vigencia		% Variación real 2015/2014	% Composiciones	
	2014	2015		2014	2015
	<b>Tributarios y no tributarios</b>	6.772.512		6.741.314	-0,46
<b>Transferencias</b>	20.101.636	21.791.109	8,40	67,01	66,73
<b>Ingresos de capital</b>	773.513	1.369.794	77,09	2,58	4,19
<b>Recursos del balance</b>	2.352.311	2.753.836	17,07	7,84	8,43
<b>Total ingresos</b>	<b>29.999.972</b>	<b>32.656.053</b>	<b>8,85</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Fuente: FUT

**Gráfico 24. Comparativo ingresos 2014-2015**



**Tabla 83. Ingresos Tributarios 2014-2015**

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real	Composiciones	
	2014	2015	2015/2014	2014	2015
<b>Impuesto predial unificado</b>	2.877.982	2.511.160	-12,75	46,64	41,14
<b>Impuesto de industria y comercio</b>	508.576	657.517	29,29	8,24	10,77
<b>Sobretasa a la gasolina</b>	694.295	760.935	9,60	11,25	12,47
<b>Estampillas</b>	153.908	185.754	20,69	2,49	3,04
<b>Otros impuestos</b>	1.935.722	1.988.545	2,73	31,37	32,58
<b>Total</b>	<b>6.170.483</b>	<b>6.103.911</b>	<b>-1,08</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Fuente: FUT

El recaudo de los ingresos tributarios tuvo una leve disminución de 1,08%, donde presentan una baja el impuesto predial unificado en -12,75%, los de mayor crecimiento fueron: Impuesto de industria y comercio 29,29%, estampillas 20,69% y sobretasa a la gasolina 9,6%; y otros impuesto con 2,73%.

Respecto a la composición de los ingresos tributarios el predial unificado con 41,14% y otros impuestos 32,58% fueron los de mayor participación; los de menor participación estampillas 3,04% e industria y comercio 10,77%.

### ✓ **Gastos**

Los gastos totales del municipio ascendieron a \$28.898.887 miles con un incremento de 6,05%, donde la inversión represento un 83,67%, los gastos de funcionamiento 12,5% y el servicio a la deuda 3,82%.

El servicio a la deuda presento un incremento del 25,22%, la inversión y gastos de funcionamiento con un leve crecimiento del 5,72% y 3,37% respectivamente.

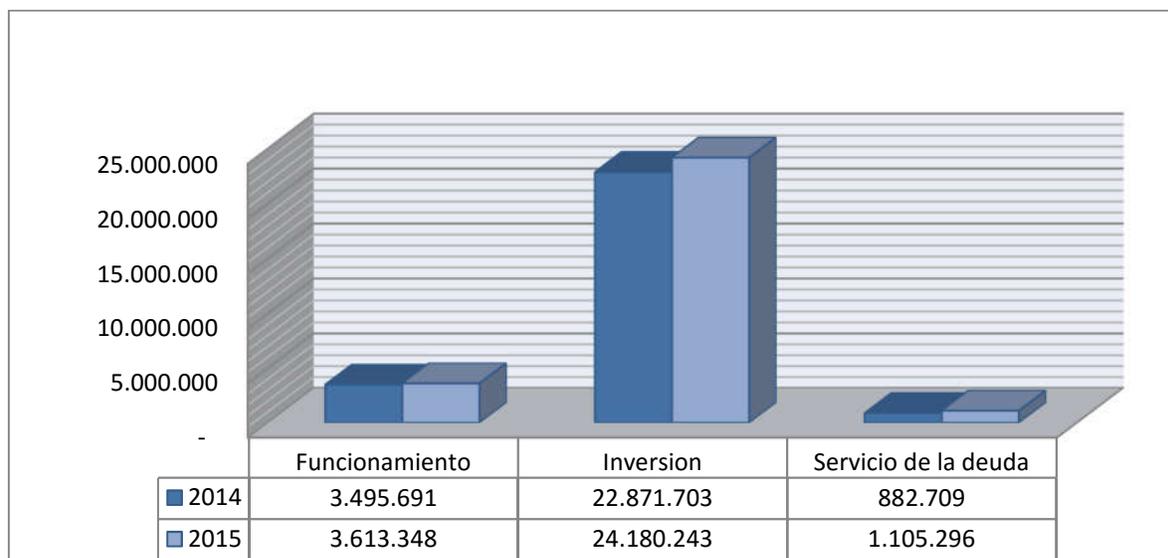
**Tabla 84. Total gastos (compromisos) 2014-2015**

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2015/2014	Composiciones	
	2014	2015		2014	2015
<b>Funcionamiento</b>	3.495.691	3.613.348	3,37	12,83	12,50
<b>Inversión</b>	22.871.703	24.180.243	5,72	83,93	83,67
<b>Servicio a la deuda</b>	882.709	1.105.296	25,22	3,24	3,82
<b>Total</b>	<b>27.250.103</b>	<b>28.898.887</b>	<b>6,05</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Fuente: FUT

**Gráfico 25. Comparativo Gastos Totales 2014-2015**



En la siguiente tabla se desagregan los gastos de funcionamiento, observando que los gastos de personal son los de mayor participación con 61,25%; los generales y las transferencias participaron con 17,25% y 21,5% respectivamente

Los gastos de personal fueron los de mayor crecimiento con 8,46%, las transferencias y los gastos generales presentaron un decrecimiento del 3,82%; y 3,37%

**Tabla 85. Gastos de funcionamiento 2014-2015**

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2015/2014	Composiciones	
	2014	2015		2014	2015
<b>Gastos de personal</b>	2.040.446	2.213.109	8,46	58,37	61,25
<b>Gastos generales</b>	647.540	623.392	-3,73	18,52	17,25
<b>Transferencias</b>	807.705	776.847	-3,82	23,11	21,50
<b>Otros Gastos</b>	0	0	-	-	-
<b>Total</b>	<b>3.495.691</b>	<b>3.613.348</b>	<b>3,37</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Fuente: FUT

A continuación, se analizarán los gastos de inversión desagregados, tomando cinco sectores estratégicos y el resto se agruparán en otros sectores, la información se extrajo del momento de compromisos de la categoría de gastos de inversión del FUT.

**Tabla 86. Gastos de inversión por sectores 2014-2015**

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2015/2014	Composiciones	
	2014	2015		2014	2015
<b>Educación</b>	1.498.090	1.694.322	13,10	6,55	7,01
<b>Salud</b>	16.122.252	17.447.551	8,22	70,49	72,16
<b>Agua potable y saneamiento básico</b>	1.343.276	1.008.072	-24,95	5,87	4,17
<b>Vivienda</b>	0	0	-	-	-
<b>Transporte (Vías)</b>	778.518	167.690	-78,46	3,40	0,69
<b>Otros sectores</b>	3.129.567	3.862.608	23,42	13,68	15,97
<b>Total</b>	<b>22.871.703</b>	<b>24.180.243</b>	<b>5,72</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Fuente: FUT

La inversión total del municipio se incrementó en 5,72%; mientras que los sectores transporte y agua potable y saneamiento básico disminuyeron en 78,46% y 24,95% respectivamente, otros sectores se incrementaron en 23,42%, educación y salud con un crecimiento entre el 8% y el 14%.

Salud representa el 72,16% de la inversión seguido de otros sectores 15,97%; Educación, agua potable y transporte presentan un crecimiento que oscila entre el 0,6% y el 8%.

**Tabla 87. Gastos de Servicio a la deuda compromisos 2014-2015**

Miles \$

Compromisos por sector	Vigencia		%Variación real 2015/2014	Composiciones	
	2014	2015		2014	2015
Agua potable y saneamiento básico	188.013	200.012	6,38	21,30	18,10
Transporte	525.225	486.700	- 7,33	59,50	44,03
Prevención y atención de desastres	59.417	57.207	- 3,72	6,73	5,18
Bonos pensionales sin situación de fondos	110.054	361.377	228,36	12,47	32,70
<b>Total</b>	<b>882.709</b>	<b>1.105.296</b>	<b>25,22</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Fuente: FUT

El servicio a la deuda (Amortizaciones e intereses) creció en 25,22%, donde los gastos correspondientes a los bonos pensionales sin situación de fondos subieron en 228,36%, transporte y prevención y atención de desastres disminuyeron en 7,33% y 3,73% respectivamente y en agua potable con un leve crecimiento del 6,38%.

En su composición transporte el de mayor participación con 44,03%, seguido de Bonos Pensionales sin situación de fondos 32,7%, y agua potable y saneamiento básico con 18,1%, prevención y atención de desastres con la menor participación con 5,18%.

Los recursos que financiaron los compromisos de la deuda fueron: Un 30,38% con ingresos corrientes de libre destinación excepto el 42% de libre destinación de propósito general, 50,42% SGP propósito general forzosa inversión libre inversión y 19,20% ingresos corrientes con destinación específica - recursos propios.

### ✓ **Deuda Pública**

El municipio reporto la categoría de deuda pública del año 2014 y 2015 en el FUT con ceros, lo cual es incorrecto ya que este debe ser diligenciado con toda la información solicitada referente a la deuda que tiene con el sector financiero, estos se reportan en cero solo cuando el municipio no tiene créditos con la banca.

A diciembre 31 de 2015 el saldo de la deuda fue \$ 3.250.000 miles con el Banco de Colombia y con fecha de vencimiento de noviembre 07 de 2019.

Esta información de la deuda se tomó del Sistema Estadístico Unificado de deuda –SEUD- .

Cabe anotar que en el balance contable de la vigencia 2015 reportan un saldo de crédito con la banca por \$ 3.250.000 miles y para la vigencia 2014 reportan un valor de \$2.708.333 miles.

✓ **Balance contable**

En la información contable reportada por el municipio a diciembre 31 de 2015 los activos totales fueron de \$ 116.060.338 miles con una disminución de 6,94% frente al año 2014, dentro de los activos el de mayor crecimiento, deudores 8,4% seguido de rentas por cobrar con 6,76% y el efectivo en 4,13%, las inversiones e instrumentos derivados se mantuvieron, mientras que los otros activos presentaron una disminución de 30,65% al igual que propiedad, planta y equipo con 0,99% y bienes de uso público e histórico culturales con 0,69%.

Los activos con mayor participación dentro del gran total fueron los bienes de uso público e históricos y culturales con 36,34%, seguido propiedad planta y equipo 30,58% y otros activos en 17,07%, efectivo, deudores, rentas por cobrar e inversiones e instrumentos derivados crecieron entre 2% y 6%.

El total de pasivos fue \$11.638.281 miles, con un incremento del 3,63%, situación a la que contribuyo la disminución de: Cuentas por pagar 6,23%, Otros pasivos 12,61% y operaciones laborales y de seguridad social integral en 0,36%; pasivos estimados incrementaron en un 12,52% operaciones de crédito público y financiamiento con banca central 100% con un reporte de \$2.166.667 en los estados financieros.

Los Pasivos estimados aumentaron en \$987.626 dentro del gran total de pasivos, seguido de operaciones de crédito público y financiamiento con banca central 18,62%; mostrando el registro en las cuentas que les corresponden.

**Tabla 88. Balance contable 2014-2015**

Miles \$

Nombre	Vigencia		%Variación real 2015/2014	Composiciones	
	2014	2015		2014	2015
<b>ACTIVOS</b>	<b>124.715.629</b>	<b>116.060.338</b>	<b>(6,94)</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
Efectivo	3.307.293	3.443.941	4,13	2,65	2,97
Inversiones e instrumentos derivados	6.309.510	6.309.510	-	5,06	5,44
Rentas por cobrar	4.638.366	4.951.940	6,76	3,72	4,27
Deudores	3.574.984	3.875.387	8,40	2,87	3,34
Propiedades, planta y equipo	35.842.377	35.485.979	(0,99)	28,74	30,58
bienes de uso público e históricos y culturales	42.474.013	42.180.158	(0,69)	34,06	36,34
Otros activos	28.569.086	19.813.423	(30,65)	22,91	17,07
<b>PASIVOS</b>	<b>11.230.584</b>	<b>11.638.281</b>	<b>3,63</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	0	2.166.667	-	-	18,62
Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	2.708.333	0	100	24,12	-
Cuentas por pagar	307.915	288.728	(6,23)	2,74	2,48
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	178.976	178.338	(0,36)	1,59	1,53
Pasivos estimados	7.889.146	8.876.772	12,52	70,25	76,27
Otros pasivos	146.214	127.776	(12,61)	1,30	1,10
<b>PATRIMONIO</b>	<b>113.485.045</b>	<b>104.422.057</b>	<b>(7,99)</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
Hacienda pública	113.485.045	104.422.057	(7,99)	100	100
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<b>124.715.629</b>	<b>116.060.338</b>	N/A	N/A	N/A

Fuente: FUT

✓ **Liquidez**

El reporte del cierre de tesorería muestra un total de recursos disponibles de \$4.293.895 miles a diciembre 31 de 2015, de los cuales el 46,12% corresponden a ingresos corrientes de libre destinación y el 53,88% de destinación específica, de estos últimos los otros recursos diferentes a los anteriores son los de mayor participación con el 33,43%.

El municipio en el cierre no reporto ninguna clase de exigibilidades, por lo que el superávit de \$4.293.895 es igual al recurso disponible.

Según la ejecución presupuestal tenemos que las obligaciones menos los pagos arrojan un valor de cero pesos es decir no quedaron cuentas por pagar, situación coherente con el cierre pero que no concuerda con el dato del balance contable.

Los recursos que quedaron en superávit se deben adicionar en la siguiente vigencia respetando las destinaciones específicas de ley.

**Tabla 89. Cierre Fiscal 2015**

Miles \$

Fuente	Saldo en caja bancos	Saldo en encargos fiduciarios	Total disponibilidades	Recursos de terceros	Cheques no cobrados	Cuentas por pagar de la vigencia	Reservas presupuestales	Otras exigibilidades	Recursos de terceros, Cheques no cobrados, cuentas por pagar y reservas	Superávit o déficit
	A	B	C= A+B	D	F	G	H	I	J= (C+D+E+F+G+H+I)	K= (D-J)
<b>SGP propósito general recursos de libre destinación</b>	1.980.289		1.980.289						-	1.980.289
<b>SGP educación</b>	13.799		13.799						-	13.799
<b>SGP salud</b>	38.368		38.368						-	38.368
<b>SGPA alimentación escolar</b>	2.508		2.508						-	2.508
<b>SGP agua potable</b>	159.419		159.419						-	159.419
<b>SGP por crecimiento de la economía</b>	100.313		100.313						-	100.313
<b>SGP propósito general forzosa inversión</b>	177.820		177.820						-	177.820
<b>regalías y compensaciones (régimen anterior)</b>	851		851						-	851
<b>recursos de convenios y/o cofinanciación</b>	385.124		385.124						-	385.124
<b>otros recursos diferentes a los anteriores</b>	1.435.404		1.435.404						-	1.435.404
<b>Totales</b>	<b>4.293.895</b>	<b>-</b>	<b>4.293.895</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4.293.895</b>
									<b>Resultados superavitarios</b>	<b>4.293.895</b>
									<b>Resultados deficitarios</b>	<b>0</b>
									<b>Resultado neto</b>	<b>4.293.895</b>

Fuente: FUT

**Pijao**

✓ **Ingresos**

El total de ingresos del municipio en el año 2015 fue por \$ 6.683.795 miles, mostrando una disminución del 7,01%, donde los ingresos de capital fueron los que más disminuyeron con 92,2% seguido de los recursos de balance 50,8%; los de mayor incremento fueron los tributarios y no tributarios con 17,36%; y transferencias con 8,28%.

**Tabla 90. Total Ingresos 2014-2015 sin incluir SGR**

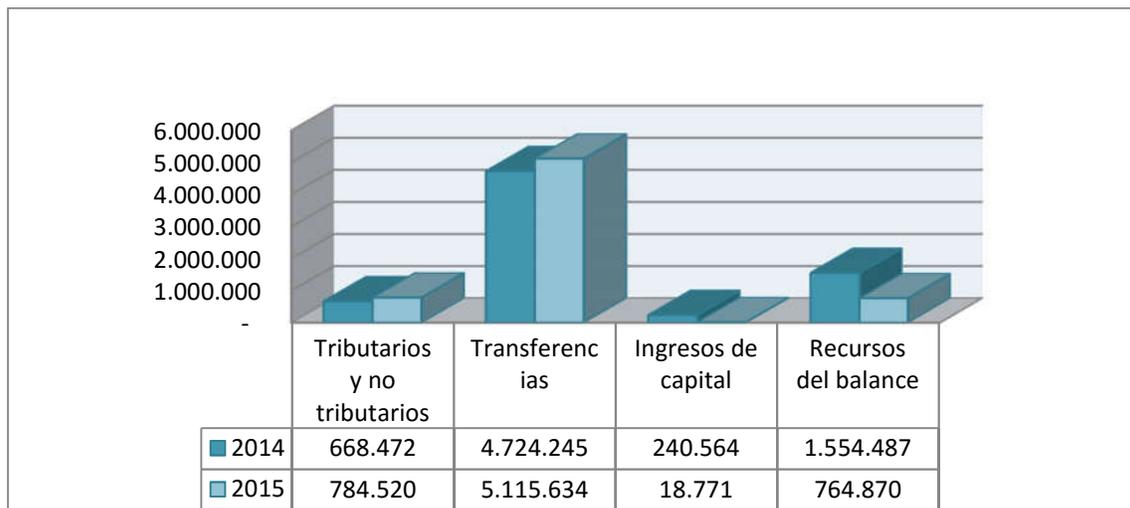
Miles \$

Concepto	Vigencia		% Variación real 2015/2014	% Composiciones	
	2014	2015		2014	2015
	<b>Tributarios y no tributarios</b>	668.472	784.520	17,36	9,30
<b>Transferencias</b>	4.724.245	5.115.634	8,28	65,73	76,54
<b>Ingresos de capital</b>	240.564	18.771	-92,20	3,35	0,28
<b>Recursos del balance</b>	1.554.487	764.870	-50,80	21,63	11,44
<b>Total ingresos</b>	<b>7.187.768</b>	<b>6.683.795</b>	<b>-7,01</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Fuente: FUT

El municipio para la vigencia 2015 muestra un esfuerzo en su ejecución toda vez que muestra una disminución notable en los recursos del balance y de capital cumpliendo de manera efectiva con los recursos del SGP

**Gráfico 26. Comparativo ingresos 2014-2015**



**Tabla 91. Ingresos Tributarios 2014-2015**

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real	Composiciones	
	2014	2015	2015/2014	2014	2015
<b>Impuesto predial unificado</b>	195.434	256.987	31,50	31,81	39,49
<b>Impuesto de industria y comercio</b>	38.141	37.245	-2,35	6,21	5,72
<b>Sobretasa a la gasolina</b>	49.343	47.757	-3,21	8,03	7,34
<b>Estampillas</b>	84.368	105.752	25,35	13,73	16,25
<b>Otros impuestos</b>	247.011	203.019	-17,81	40,21	31,20
<b>Total</b>	<b>614.297</b>	<b>650.760</b>	<b>5,94</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Fuente: FUT

Los recursos tributarios mostraron un crecimiento del 5,94%, donde los de mayor incremento fueron: Impuesto predial 31,5%, Estampillas 25,35%; se presentó disminución en otros impuestos 17,81%, sobretasa a la gasolina 3,21% e industria y comercio con una leve baja de 2,35%.

En lo que tiene que ver con la composición de los ingresos tributarios, el impuesto predial con mayor participación 39,49%, otros impuestos con 31,2% y estampillas 13,73%; los de menor participación industria y comercio 6,21% y sobretasa a la gasolina 8,03%.

### ✓ **Gastos**

Los gastos totales del municipio fueron por \$5.988.109 miles con una disminución de 7,06%, donde la inversión represento un 80,55%, los gastos de funcionamiento 18,11% y el servicio a la deuda solo el 1,33%.

El mayor incremento se presentó en los gastos de funcionamiento con 21,20%, y servicio a la deuda y los gastos de inversión bajaron en 25,79% y 11,33% respectivamente.

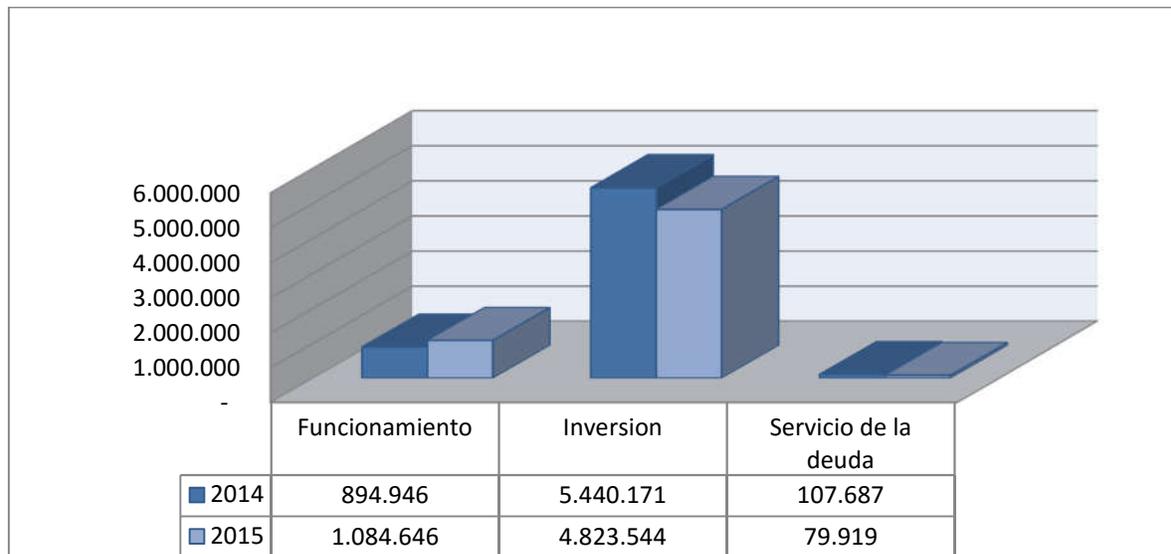
**Tabla 92. Total gastos (compromisos) 2014-2015**

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2015/2014	Composiciones	
	2014	2015		2014	2015
<b>Funcionamiento</b>	894.946	1.084.646	21,20	13,89	18,11
<b>Inversión</b>	5.440.171	4.823.544	-11,33	84,44	80,55
<b>Servicio a la deuda</b>	107.687	79.919	-25,79	1,67	1,33
<b>Total</b>	<b>6.442.804</b>	<b>5.988.109</b>	<b>-7,06</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Fuente: FUT

**Gráfico 27. Comparativo Gastos Totales 2014-2015**



En la siguiente tabla se desagregan los gastos de funcionamiento, observando como los otros gastos se incrementaron en un 710,41%, seguido de gastos generales 24,43%, los gastos de personal y las transferencias incrementaron entre 18% y 20%.

Los gastos de personal tienen un peso del 54,08% dentro del total, seguido de gastos generales 23,91% y transferencias 20,91%.

**Tabla 93. Gastos de funcionamiento 2014-2015**

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2014/2015	Composiciones	
	2014	2015		2014	2015
<b>Gastos de personal</b>	494.717	586.554	18,56	55,28	54,08
<b>Gastos generales</b>	208.423	259.349	24,43	23,29	23,91
<b>Transferencias</b>	190.326	226.751	19,14	21,27	20,91
<b>Otros Gastos</b>	1.480	11.994	710,41	0,17	1,11
<b>Total</b>	<b>894.946</b>	<b>1.084.648</b>	<b>21,20</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Fuente: FUT

Para analizar los gastos de inversión los desagregamos detallando cinco sectores estratégicos y el resto lo agruparemos en otros sectores.

**Tabla 94. Gastos de inversión por sectores 2014-2015**

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2015/2014	Composiciones	
	2014	2015		2014	2015
<b>Educación</b>	440.620	438.338	-0,52	8,10	9,09
<b>Salud</b>	2.692.203	2.808.456	4,32	49,49	58,22
<b>Agua potable y saneamiento básico</b>	1.107.921	366.911	-66,88	20,37	7,61
<b>Vivienda</b>	0	0	-	-	-
<b>Transporte (Vías)</b>	240.346	43.496	-81,90	4,42	0,90
<b>Otros sectores</b>	959.081	1.166.343	21,61	17,63	24,18
<b>Total</b>	<b>5.440.171</b>	<b>4.823.544</b>	<b>-11,33</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

Fuente: FUT

La inversión total del municipio fue de \$4.823.544 miles, con un decrecimiento del 11,33%, donde los sectores de mayor disminución fueron: Transporte 81,9%, agua potable 66,88%; y los de mayor crecimiento: otros sectores 21,61% y Salud 4,32%; en el sector vivienda no reportaron inversión en las dos vigencias.

En esta vigencia salud fue el de mayor participación con 58,22%, seguido de otros sectores 24,18%; agua potable 7,61%; los de menor participación transporte 0,9% y Educación 9,09%.

**Tabla 95. Gastos de Servicio a la deuda compromisos 2014-2015**

Miles \$

Compromisos por sector	Vigencia		%Variación real 2015/2014	Composiciones	
	2014	2015		2014	2015
<b>Equipamiento municipal</b>	107.687	79.919	-25,79	100	100
<b>Total</b>	<b>107.687</b>	<b>79.919</b>	<b>-25,79</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Fuente: FUT

El servicio a la deuda (Amortizaciones e intereses) bajo en 25,79%, donde el gasto correspondiente al sector equipamiento municipal bajo en 25,79% y para esta vigencia se le apunto a este sector el 100%.

Los recursos que financiaron los compromisos de la deuda fueron en su totalidad del SGP propósito general forzosa inversión libre inversión.

### Deuda Pública

No hay reporte de deuda pública con saldos pendientes por pagar, pero presenta servicio de la deuda para esta vigencia, lo cual significa que hay que corroborar un posible saldo en deuda con la banca financiera, aunque sus estados financieros no presentan saldo.

### Balance contable

En la información contable reportada por el municipio a diciembre 31 de 2015 los activos totales fueron de \$ 22.589.141 miles con un incremento real del 2,06% frente al año 2014, dentro de los activos el de mayor crecimiento efectivo con 16,97% seguido de otros activos con 4,45% y deudores 3,92%.

Los activos que presentaron disminuciones fueron: rentas por cobrar 17,69% y propiedad planta y equipo 2,01%.

Bienes de uso público e histórico y cultural e Inversiones e instrumentos derivados estuvieron estables.

Dentro del gran total de activos, los de mayor participación: Otros activos 44,19%, bienes de uso público e históricos 24,95% y propiedad planta y equipo 20,35%; el resto estuvo en un rango entre 1% y 6%.

El total de pasivos fue \$1'181.247 miles, con un incremento del 36,28%, donde las obligaciones laborales y de seguridad social integral incrementaron



representativamente en 1.170,92%, es importante resaltar que otros pasivos bajaron el 91,04%, obligaciones laborales 77,34%, operacionales Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central y operaciones de financiamiento e instrumentos derivados presentaron saldo ceros en la vigencia 2015; las cuentas por pagar incrementaron en 83,76%, los pasivos estimados y otros pasivos bajaron en 16,10% y 16,11%

Las cuentas por pagar con una participación del 74,3% fueron los más representativas dentro del total de pasivos, seguido de los pasivos estimados 13,52%; el menos representativo obligaciones laborales con 5,63%. El total del patrimonio mostro un crecimiento del 0,67%.



**Tabla 96. Balance contable 2014-2015**

Miles \$

Nombre	Vigencia		%Variación real 2015/2014	Composiciones	
	2014	2015		2014	2015
<b>ACTIVOS</b>	<b>22.132.191</b>	<b>22.589.141</b>	<b>2,06</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
Efectivo	1.255.144	1.468.183	16,97	5,67	6,50
Inversiones e instrumentos derivados	98.720	98.720	-	0,45	0,44
Rentas por cobrar	566.530	466.339	(17,69)	2,56	2,06
Deudores	328.735	341.635	3,92	1,49	1,51
Propiedades, planta y equipo	4.691.164	4.596.681	(2,01)	21,20	20,35
bienes de uso público e históricos y culturales	5.636.506	5.636.506	-	25,47	24,95
Otros activos	9.555.392	9.981.077	4,45	43,17	44,19
<b>PASIVOS</b>	<b>866.777</b>	<b>1.181.247</b>	<b>36,28</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	60.000	0	(100,00)	6,92	-
operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	41.330	0	(100,00)	4,77	-
Cuentas por pagar	477.651	877.714	83,76	55,11	74,30
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	5.230	66.469	1.170,92	0,60	5,63
Pasivos estimados	190.418	159.758	(16,10)	21,97	13,52
Otros pasivos	92.148	77.306	(16,11)	10,63	6,54
<b>PATRIMONIO</b>	<b>21.265.414</b>	<b>21.407.894</b>	<b>0,67</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
Hacienda pública	21.265.414	21.407.894	0,67	100	100
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>22.132.191</b>	<b>22.589.141</b>	<b>N/A</b>	<b>N/A</b>	<b>N/A</b>

✓ **Liquidez**

El reporte del cierre de tesorería muestra un total de recursos disponibles de \$1.394.448 miles a diciembre 31 de 2015, de los cuales el 3,67% corresponden a ingresos corrientes de libre destinación y el 96,33% de destinación específica, de estos último el SGP salud son los de mayor participación con el 35,09% seguido de regalías y compensaciones régimen anterior 32,76%.

Los recursos de terceros más las cuentas por pagar y las reservas presupuestales sumaron \$ 408.842 miles.

Al cierre de la vigencia cuando se cruza el recurso disponible con el total de exigibilidades el municipio presenta una situación superavitaria de \$ 985.606 miles.

Los valores reportados en el cierre por concepto de cuentas por pagar son de \$328.334 y las reservas arrojan un dato de \$74.808 los cuales no coinciden con la ejecución presupuestal.

Los recursos que quedaron en superávit se deben adicionar en la siguiente vigencia respetando las destinaciones específicas de ley.

**Tabla 97. Cierre Fiscal 2015**

Miles \$

Fuente	Saldo en caja bancos	Saldo en encargos fiduciarios	Total disponibilidades	Recursos de terceros	Cheques no cobrados	Cuentas por pagar de la vigencia	Reservas presupuestales	Otras exigibilidades	Recursos de terceros, Cheques no cobrados, cuentas por pagar y reservas	Superávit o déficit
	A	B	C= A+B	D	F	G	H	I	J= (C+D+E+F+G+H+I)	K= (D-J)
SGP propósito general recursos de libre destinación	23.991		23.991		2.500	21.491			23.991	-
Ingresos corrientes de libre destinación diferentes al SGP	27.146		27.146		3.200	107.875	15.299		126.374	(99.228)
SGP educación	4.987		4.987			64	238		302	4.685
SGP salud	489.260		489.260			15.945			15.945	473.315
SGPA alimentación escolar	26.839		26.839			18.864			18.864	7.975
SGP agua potable	39.431		39.431			6.000	29.854		35.854	3.577
SGP Por crecimiento de la economía	21.041		21.041							21.041
SGP propósito general forzosa inversión	141.343		141.343			43.628	7.983		51.611	89.732
regalías y compensaciones (régimen anterior)	456.843		456.843			8.625	15.180		23.805	433.038
recursos de convenios y/o cofinanciación	79.066		79.066			72.787	6.254		79.041	25
otros recursos diferentes a los anteriores destinados a inversión	84.501		84.501			33.055			33.055	51.446
<b>Totales</b>	<b>1.394.448</b>	<b>-</b>	<b>1.394.448</b>	<b>-</b>	<b>5.700</b>	<b>328.334</b>	<b>74.808</b>	<b>-</b>	<b>408.842</b>	<b>985.606</b>
									<b>Resultados superavitarios</b>	<b>1.084.834</b>
									<b>Resultados deficitarios</b>	<b>-99.228</b>
									<b>Resultado neto</b>	<b>985.606</b>

Fuente: FUT

**Quimbaya**

✓ **Ingresos**

Los ingresos totales del municipio fueron por \$33.175.135 miles y tuvieron un crecimiento del 11,27%; donde los ingresos de capital reflejaron el mayor crecimiento 94,51% seguido de los recursos del balance 19,54%, transferencias en 5,17% y los tributarios y no tributarios con una disminución del 1,23%.

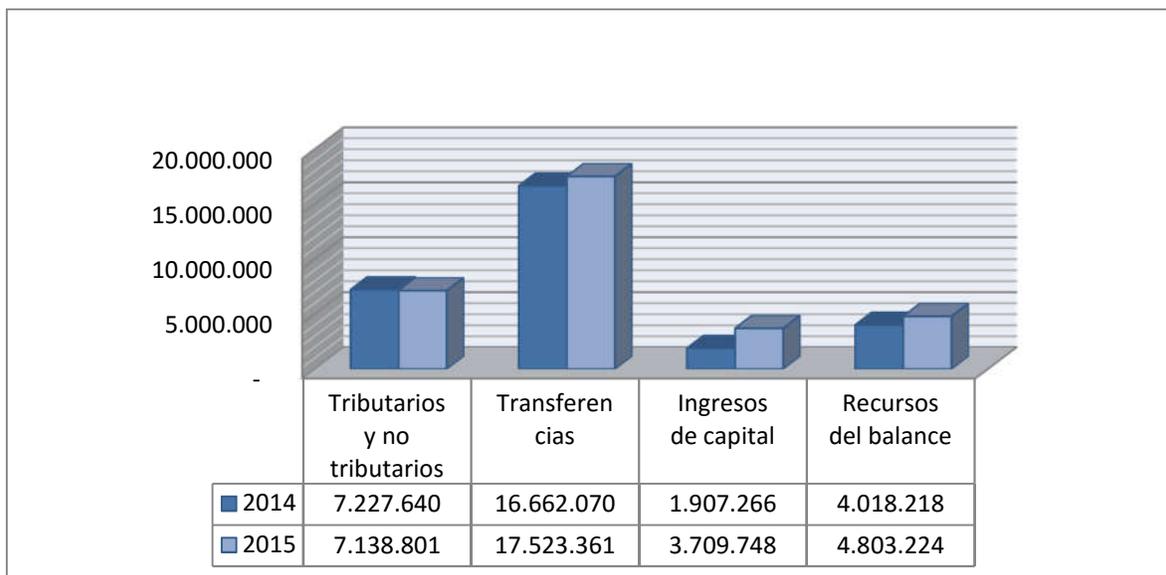
**Tabla 98. Total Ingresos 2014-2015 sin incluir SGR**

Miles \$

Concepto	Vigencia		% Variación real 2015/2014	% Composiciones	
	2014	2015		2014	2015
	<b>Tributarios y no tributarios</b>	7.227.640		7.138.801	-1,23
<b>Transferencias</b>	16.662.070	17.523.361	5,17	55,88	52,82
<b>Ingresos de capital</b>	1.907.266	3.709.748	94,51	6,40	11,18
<b>Recursos del balance</b>	4.018.218	4.803.224	19,54	13,48	14,48
<b>Total ingresos</b>	<b>29.815.194</b>	<b>33.175.135</b>	<b>11,27</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Fuente: FUT

**Gráfico 28. Comparativo ingresos 2014-2015**



**Tabla 99. Ingresos Tributarios 2014-2015**

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2015/2014	Composiciones	
	2014	2015		2014	2015
<b>Impuesto predial unificado</b>	2.922.789	2.849.410	-2,51	51,64	47,62
<b>Impuesto de industria y comercio</b>	444.898	514.504	15,65	7,86	8,60
<b>Sobretasa a la gasolina</b>	653.364	794.117	21,54	11,54	13,27
<b>Estampillas</b>	285.769	368.593	28,98	5,05	6,16
<b>Otros impuestos</b>	1.352.570	1.457.313	7,74	23,90	24,35
<b>Total</b>	<b>5.659.390</b>	<b>5.983.937</b>	<b>5,73</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Fuente: FUT

Los recursos tributarios mostraron un crecimiento del 5,73%, donde los de mayor incremento fueron: Estampillas 28,98%, sobretasa a la gasolina 21,54% y el industria y comercio 15,65%; el de menor crecimiento: los otros impuestos con 7,74% y el impuesto predial unificado con una disminución del 2,51%.

En lo que tiene que ver con la composición de los ingresos tributarios, predial con 47,62% y otros impuestos 24,35% los de mayor participación, los de menor participación estampillas 5,05% e industria y comercio 7,86%.

✓ **Gastos**

Los gastos totales del municipio fueron por \$ 31.246.662 miles con un incremento del 23,3%; donde la inversión represento un 85,11%, los gastos de funcionamiento 12,92% y el servicio a la deuda solo el 1,97%.

El mayor incremento se presentó en Inversión 27,19% y Gastos de Funcionamiento con 13,89%; el servicio a la deuda disminuyo en 30,8%

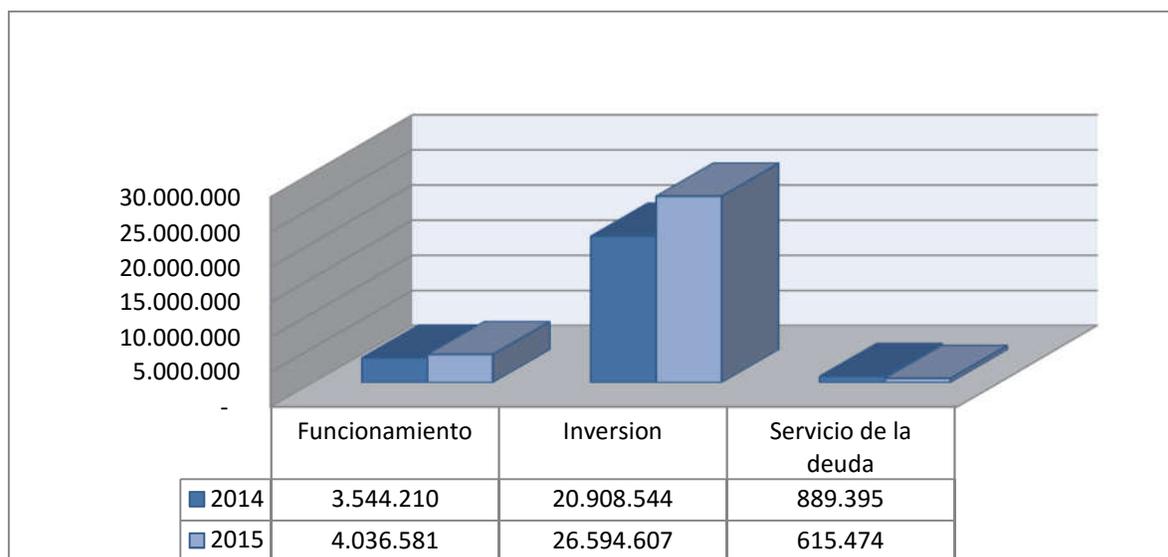
**Tabla 100. Total gastos (compromisos) 2014-2015**

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2015/2014	Composiciones	
	2014	2015		2014	2015
<b>Funcionamiento</b>	3.544.210	4.036.581	13,89	13,99	12,92
<b>Inversión</b>	20.908.544	26.594.607	27,19	82,51	85,11
<b>Servicio a la deuda</b>	889.395	615.474	-30,80	3,51	1,97
<b>Total</b>	<b>25.342.149</b>	<b>31.246.662</b>	<b>23,30</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Fuente: FUT

**Gráfico 29. Comparativo Gastos Totales 2014-2015**



A continuación se relacionan de forma desagregada los gastos de funcionamiento, observando como los gastos generales presentaron el mayor crecimiento con 28,66% seguido de las transferencias 12,2%, y los gastos de personal 10,82%.

**Tabla 101. Gastos de funcionamiento 2014-2015**

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2015/2014	Composiciones	
	2014	2015		2014	2015
<b>Gastos de personal</b>	2.141.994	2.373.727	10,82	60,44	58,81
<b>Gastos generales</b>	544.284	700.283	28,66	15,36	17,35
<b>Transferencias</b>	857.932	962.570	12,20	24,21	23,85
<b>Otros Gastos</b>			-	-	-
<b>Total</b>	<b>3.544.210</b>	<b>4.036.581</b>	<b>13,89</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Fuente: FUT

Para analizar los gastos de inversión los desagregamos detallando cinco sectores estratégicos y el resto lo agruparemos en otros sectores.

**Tabla 102. Gastos de inversión por sectores 2014-2015**

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2015/2014	Composiciones	
	2014	2015		2014	2015
<b>Educación</b>	1.136.872	1.180.925	3,87	5,44	4,44
<b>Salud</b>	14.216.369	14.109.984	-0,75	67,99	53,06
<b>Agua potable y saneamiento básico</b>	1.235.749	3.195.755	158,61	5,91	12,02
<b>Vivienda</b>	97.669	444.339	354,94	0,47	1,67
<b>Transporte (Vías)</b>	1.322.638	2.188.489	65,46	6,33	8,23
<b>Otros sectores</b>	2.899.247	5.475.114	88,85	13,87	20,59
<b>Total</b>	<b>20.908.544</b>	<b>26.594.607</b>	<b>27,19</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

Fuente: FUT

La inversión total del municipio fue de \$ 26.594.607 miles, con un incremento del 27,19%, donde vivienda con 354,94% fue el de mayor aumento, seguido de agua potable 158,61%; otros sectores 88,85%; transporte con 65,46% y Educación con 3,87%; salud con una disminución de 0,75%.

En esta vigencia salud fue el de mayor participación con 53,06%, seguido de otros sectores 20,59%; el de menor participación vivienda con 1,67%.

**Tabla 103. Gastos de Servicio a la deuda compromisos 2014-2015**

Miles \$

Compromisos por sector	Vigencia		%Variación real 2015/2014	Composiciones	
	2014	2015		2014	2015
Agua potable y saneamiento básico	97.574	106.345	8,99	10,97	17,28
Vivienda	223.296	51.384	-76,99	25,11	8,35
Agropecuario	34.089	30.727	- 9,86	3,83	4,99
Transporte	119.939	147.153	22,69	13,49	23,91
Fortalecimiento Institucional	0	96.208	-	-	15,63
Bonos pensionales sin situación de fondos	414.497	183.657	-55,69	46,60	29,84
Total	<b>889.395</b>	<b>615.474</b>	<b>-30,80</b>	<b>100,00</b>	<b>100</b>

Fuente: FUT

El servicio a la deuda (Amortizaciones e intereses) disminuyo en 30,80% siendo el de mayor disminución la Vivienda en 76,99% seguido de los bonos pensionales sin situación de fondos en 55,69% y el Sector Agropecuario con 9,86%, presentaron crecimiento el Transporte en 22,69 y Agua potable y saneamiento básico en 8,99%.

Los recursos que financiaron los compromisos de la deuda fueron: 57,58% de destinación específica y 42,42% ingresos corrientes de libre destinación.

✓ **Deuda Pública**

**Tabla 104**

Miles \$

Saldo cierre vigencia anterior	Desembolsos en la vigencia	intereses pagados en la vigencia	Comisiones pagadas en la vigencia	Amortizaciones pagadas en la vigencia	Saldo deuda vigencia actual
<b>472.277</b>	3.000.000	172.392	0	262.278	3.209.999

Fuente: FUT

El saldo de la deuda a diciembre 31 de 2014 fue de \$472.277 miles, en esta vigencia hubo un desembolso de \$ 3'000.009, menos amortizaciones \$ 262.278 miles para un saldo final de la deuda a diciembre 31 de 2015 de \$3'209.999 miles.

El saldo total de la deuda \$ 3'209.999 miles está proyectado cancelarla como se muestra en la siguiente tabla:

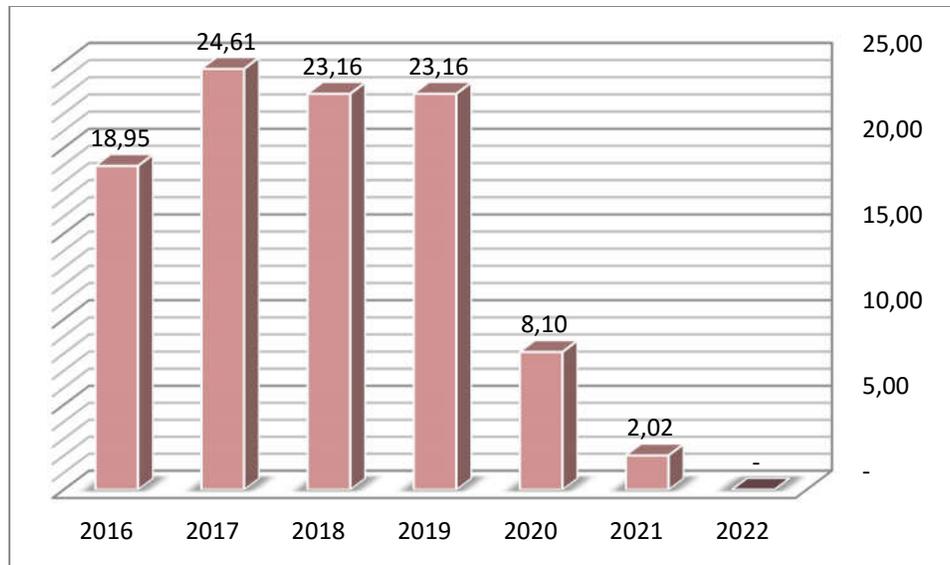
**Tabla 105. Proyección cancelación de la deuda**

Miles \$

Deuda 2015	2.016	2.017	2.018	2.019	2.020	2.021	2.022
3.209.999	608.332	790.000	743.333	743.333	260.000	65.000	-

Fuente: FUT

**Gráfico 30. % de amortización de la deuda anual**



✓ **Balance contable**

En la información contable reportada por el municipio a diciembre 31 de 2015 los activos totales fueron de \$ 75.722.419 miles con una disminución de 0,57% frente al año 2014, dentro de los activos el de mayor crecimiento propiedad, planta y equipo con 11,09% seguido por otros activos con 7,77%, presentaron decrecimiento: inversiones e instrumentos derivados 37,84%, rentas por cobrar 20,76%, bienes de uso público e históricos culturales en 14,29%, deudores en 11,44%, efectivo 4,31% y los inventario en 3,5% el de menor incremento.

Dentro del gran total de activos, los de mayor participación: Otros activos 37,14%, propiedad, planta y equipo 28,84% y bienes de uso público e históricos 10,38%.

El total de pasivos fue \$ 21.262.720 miles, con un incremento del 26,61%, donde las Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central mostraron un alto incremento en 579,69%, cuentas por pagar 158,71%, Obligaciones laborales y de seguridad social integral 29,31% y pasivos estimados con el menor incremento de 1,32%, otros pasivos presentaron disminución en 21,37%

El total del patrimonio presento una disminución del 8,4%.

**Tabla 106. Balance contable 2014-2015**

Miles \$

Nombre	Vigencia		%Variación real 2015/2014	Composiciones	
	2014	2015		2014	2015
<b>ACTIVOS</b>	<b>75.154.113</b>	<b>74.722.419</b>	<b>(0,57)</b>	<b>88</b>	<b>100</b>
Efectivo	5.591.064	5.350.356	(4,31)	7,44	7,16
Inversiones e instrumentos derivados	3.073.821	1.910.753	(37,84)	4,09	2,56
Rentas por cobrar	5.184.493	4.108.224	(20,76)	6,90	5,50
Deudores	7.067.087	6.258.283	(11,44)	9,40	8,38
Inventarios	40.110	38.706	(3,50)		0,05
Propiedades, planta y equipo	19.396.993	21.548.187	11,09	25,81	28,84
bienes de uso público e históricos y culturales	9.049.814	7.756.725	(14,29)		10,38
Otros activos	25.750.731	27.751.185	7,77	34,26	37,14
<b>PASIVOS</b>	<b>16.793.023</b>	<b>21.261.720</b>	<b>26,61</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	472.274	3.209.996	579,69	2,81	15,10
Cuentas por pagar	941.575	2.435.922	158,71	5,61	11,46
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	160.107	207.036	29,31	0,95	0,97
Pasivos estimados	15.167.636	15.368.325	1,32	90,32	72,28
Otros pasivos	51.431	40.441	(21,37)	0,31	0,19
<b>PATRIMONIO</b>	<b>58.361.090</b>	<b>53.460.699</b>	<b>(8,40)</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
Hacienda pública	58.361.090	53.460.699	(8,40)	100	100
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>75.154.113</b>	<b>74.722.419</b>	<b>N/A</b>	<b>N/A</b>	<b>N/A</b>

✓ **Liquidez**

El reporte del cierre de tesorería muestra un total de recursos disponibles de \$6.498.446 miles a diciembre 31 de 2015, de los cuales el 17,81% corresponde a ingresos corrientes de libre destinación y el 82,19% a destinación específica, de estos últimos los otros recursos diferentes a los anteriores con 27,08% es el de mayor participación, seguido de recursos de convenios y/o cofinanciaciones 20,22%

Los recursos de terceros más las cuentas por pagar y las reservas presupuestales sumaron \$ 2.752.659 miles.

Al cierre de la vigencia cuando se cruza el recurso disponible con el total de exigibilidades el municipio presenta una situación superavitaria de \$ 3'745.787 miles.

Según la ejecución presupuestal tenemos que las obligaciones menos los pagos arrojan un valor de \$ 851.936 miles el cual coincide con el reportado en el cierre en las cuentas por pagar, pero en el balance contable reportan \$941.575 miles.

El valor de las reservas reportadas al cierre concuerda con las reportadas en las ejecuciones presupuestales.

Los recursos que quedaron en superávit se deben adicionar en la siguiente vigencia respetando las destinaciones específicas de ley.

El recurso tan considerable que está quedando en las cuentas bancarias del municipio muestra debilidades en la planificación financiera y en la ejecución del gasto.

**Tabla 107. Cierre fiscal 2015**

Fuente	Saldo en caja bancos	Saldo en encargos fiduciarios	Total disponibilidades	Recursos de terceros	Cheques no cobrados	Cuentas por pagar de la vigencia	Reservas presupuestales	Otras exigibilidades	Recursos de terceros, Cheques no cobrados, cuentas por pagar y reservas	Superávit o déficit
	<b>A</b>	<b>B</b>	<b>C= A+B</b>	<b>D</b>	<b>F</b>	<b>G</b>	<b>H</b>	<b>I</b>	<b>J= (C+D+E+F+G+H+I)</b>	<b>K= (D-J)</b>
<b>Ingresos corrientes de libre destinación diferentes al SGP</b>	1.157.526		1.157.526		276.870	223	76.210	13.562	366.865	790.661
<b>SGP educación</b>	20.430		20.430						-	20.430
<b>SGP salud</b>	27.582		27.582						-	27.582
<b>SGPA alimentación escolar</b>	33.936		33.936		27.012				27.012	6.924
<b>SGP agua potable</b>	38.437		38.437		26.555				26.555	11.883
<b>SGP por crecimiento de la economía</b>	88.644		88.644		2				2	88.641
<b>SGP propósito general forzosa inversión</b>	150.836		150.836		17.035		43.599		60.635	90.201
<b>Regalías y compensaciones (régimen anterior)</b>	1.153.571		1.153.571		435				435	1.153.136
<b>Recursos de convenios y/o cofinanciación</b>	1.314.300		1.314.300		61.938		1.032.923	2.898	1.097.759	216.541
<b>Recursos del crédito</b>	705.931		705.931		538.181		158.305	25	696.511	9.419
<b>Otros recursos diferentes a los anteriores destinados a inversión</b>	1.759.870		1.759.870		181.539		292.966	2.380	476.885	1.282.985
<b>Saldos correspondientes al 20% de estampillas</b>	47.384		47.384						-	47.384
<b>Totales</b>	<b>6.498.446</b>	<b>-</b>	<b>6.498.446</b>	<b>-</b>	<b>1.129.567</b>	<b>223</b>	<b>1.604.003</b>	<b>18.865</b>	<b>2.752.659</b>	<b>3.745.787</b>
									<b>Resultados superavitarios</b>	<b>3.745.787</b>
									<b>Resultados deficitarios</b>	
									<b>Resultado neto</b>	<b>3.745.787</b>

Miles \$

**Salento**

✓ **Ingresos**

Los ingresos totales del municipio fueron por \$ 9.820.959 miles y tuvieron un crecimiento del 14,69%; los de mayor crecimiento dentro del total fueron: Las Transferencias 24,08%, Ingresos tributarios y no tributarios 10,25% y el de menos Recursos de balance 5,96%; los Ingresos de capital presentaron una disminución de 9,61%.

Las transferencias con 50,07% y los tributarios y no tributarios 27,49% los de mayor participación; el de menor participación los recursos de capital 4,47%.

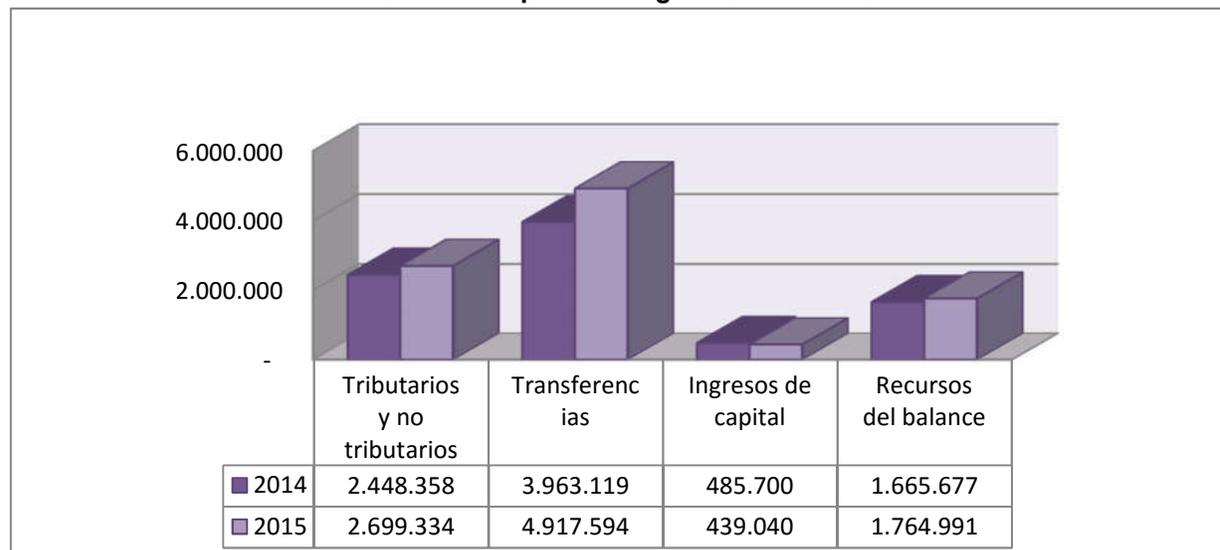
**Tabla 108. Total Ingresos 2014-2015 sin incluir SGR**

Miles \$

Concepto	Vigencia		% Variación real 2015/2014	% Composiciones	
	2014	2015		2014	2015
	<b>Tributarios y no tributarios</b>	2.448.358	2.699.334	10,25	28,59
<b>Transferencias</b>	3.963.119	4.917.594	24,08	46,28	50,07
<b>Ingresos de capital</b>	485.700	439.040	- 9,61	5,67	4,47
<b>Recursos del balance</b>	1.665.677	1.764.991	5,96	19,45	17,97
<b>Total ingresos</b>	<b>8.562.854</b>	<b>9.820.959</b>	<b>14,69</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Fuente: FUT

**Gráfico 31. Comparativo ingresos 2014-2015**



**Tabla 109. Ingresos Tributarios 2014-2015**

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2015/2014	Composiciones	
	2014	2015		2014	2015
<b>Impuesto predial unificado</b>	801.861	881.724	9,96	35,19	34,74
<b>Impuesto de industria y comercio</b>	360.354	351.306	-2,51	15,81	13,84
<b>Sobretasa a la gasolina</b>	540.646	605.432	11,98	23,72	23,86
<b>Estampillas</b>	29.393	49.260	67,59	1,29	1,94
<b>Otros impuestos</b>	546.730	649.989	18,89	23,99	25,61
<b>Total</b>	<b>2.278.984</b>	<b>2.537.711</b>	<b>11,35</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Fuente: FUT

Los recursos tributarios mostraron un crecimiento del 11,35%, donde los de mayor incremento fueron: Estampillas 67,59% y otros impuestos 18,89%, la sobretasa a la gasolina y el Impuesto Predial crecieron entre 9% y 11%; presento una disminución el Impuesto de industria y comercio con 2,51%

En lo que tiene que ver con la composición de los ingresos tributarios, predial con 34,74%, otros impuestos 25,61%, Sobretasa a la gasolina 23,86%, fueron los de mayor participación; el de menos estampillas 1,94%.

✓ **Gastos**

Los gastos totales del municipio fueron por \$7.525.084 miles con un incremento del 19,14%, donde la inversión represento un 75,33%, los gastos de funcionamiento 20,55% y el servicio a la deuda solo el 4,3%.

El mayor incremento se presentó en inversión 72,34%; Gastos de funcionamiento 8,66% y el servicio a la deuda disminuyo en 4,14%.

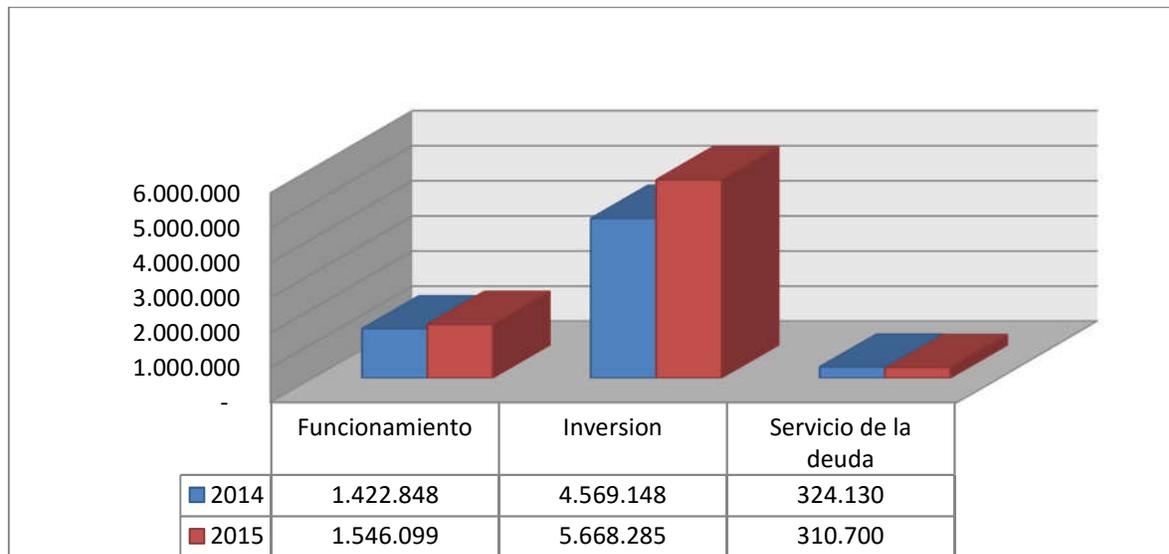
**Tabla 110. Total gastos (compromisos) 2014-2015**

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2015/2014	Composiciones	
	2014	2015		2014	2015
<b>Funcionamiento</b>	1.422.848	1.546.099	8,66	22,53	20,55
<b>Inversión</b>	4.569.148	5.668.285	24,06	72,34	75,33
<b>Servicio a la deuda</b>	324.130	310.700	-4,14	5,13	4,13
<b>Total</b>	<b>6.316.126</b>	<b>7.525.084</b>	<b>19,14</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Fuente: FUT

**Gráfico 32. Comparativo Gastos Totales 2014-2015**



A continuación, se relacionan de forma desagregada los gastos de funcionamiento, observando como los gastos generales con 32,09% fueron las de mayor crecimiento, seguidas de los gastos de personal 7,91%, y las transferencias presentaron una disminución de 23,34%.

Los gastos de personal tienen la mayor participación con 67,47%; y los de menor participación transferencias 8,91%.

**Tabla 111. Gastos de funcionamiento 2014-2015**

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2015/2014	Composiciones	
	2014	2015		2014	2015
<b>Gastos de personal</b>	966.642	1.043.119	7,91	67,94	67,47
<b>Gastos generales</b>	276.463	365.191	32,09	19,43	23,62
<b>Transferencias</b>	179.743	137.789	-23,34	12,63	8,91
<b>Otros Gastos</b>			-	-	-
<b>Total</b>	<b>1.422.848</b>	<b>1.546.099</b>	<b>8,66</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Fuente: FUT

Para analizar los gastos de inversión los desagregamos detallando cinco sectores estratégicos y el resto lo agruparemos en otros sectores.

**Tabla 112. Gastos de inversión por sectores 2014-2015**

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2015/2014	Composiciones	
	2014	2015		2014	2015
<b>Educación</b>	371.317	487.822	31,38	8,13	8,61
<b>Salud</b>	2.174.507	2.353.099	8,21	47,59	41,51
<b>Agua potable y saneamiento básico</b>	211.997	218.514	3,07	4,64	3,86
<b>Vivienda</b>	158.949	611.260	284,56	3,48	10,78
<b>Transporte (Vías)</b>	278.158	271.240	-2,49	6,09	4,79
<b>Otros sectores</b>	1.374.220	1.726.350	25,62	30,08	30,46
<b>Total</b>	<b>4.569.148</b>	<b>5.668.285</b>	<b>24,06</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Fuente: FUT

La inversión total del municipio fue de \$ 5.668.285 miles, con un incremento del 24,06%, donde vivienda fueron los de mayor incremento con 284,56%; seguido de Educación 31,38%, y otros sectores con 25,62%; Salud y Agua potable y saneamiento básico incrementaron entre 3% y 9%; transporte presento una disminución del 2,49%.

En esta vigencia salud con 41,51% y otros sectores 30,46% fueron los de mayor participación en la inversión total; el resto tuvieron participaciones que oscilan entre 3% y 11%.

**Tabla 113. Gastos de Servicio a la deuda compromisos 2014-2015**

Miles \$

Compromisos por sector	Vigencia		%Variación real 2015/2014	Composiciones	
	2014	2015		2014	2015
<b>Agua potable y saneamiento básico</b>	155.454	147.336	-5,22	47,96	47,42
<b>Vivienda</b>	168.676	163.364	-3,15	52,04	52,58
<b>Total</b>	<b>324.130</b>	<b>310.700</b>	<b>-4,14</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Fuente: FUT

El servicio a la deuda (Amortizaciones e intereses) disminuyo 4,14%; donde los sectores de agua potable y vivienda bajaron 5,22% y 3,15% respectivamente.

Vivienda tuvo una participación del 52,58% y agua potable 47,42%.

Los recursos que financiaron los compromisos de la deuda fueron: 57,58% de destinación específica y 42,42% ingresos corrientes de libre destinación.

✓ **Deuda Pública**

El saldo de la deuda a diciembre 31 de 2014 fue de \$994.166 miles, en esta vigencia no hubo desembolsos, se hicieron amortizaciones por \$ 235.556 miles para un saldo final de la deuda a diciembre 31 de 2015 de \$ 758.611 miles.

**Tabla 114**

Miles \$

Saldo cierre vigencia anterior	Desembolsos en la vigencia	intereses pagados en la vigencia	Comisiones pagadas en la vigencia	Amortizaciones pagadas en la vigencia	Saldo deuda vigencia actual
<b>994.166</b>		75.144		235.555	758.611

Fuente: FUT

El saldo total de la deuda \$758.611 miles está proyectado cancelarla como se muestra en la siguiente tabla:

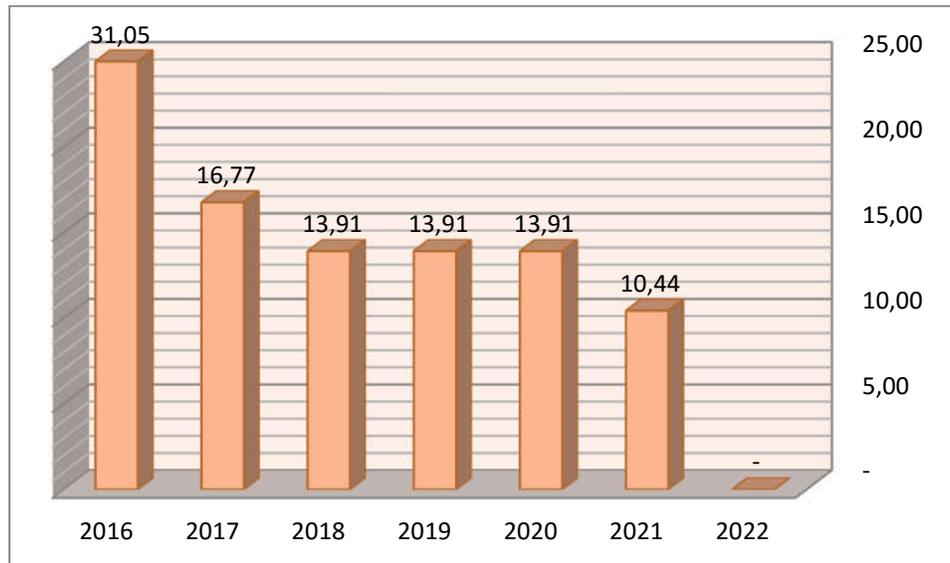
**Tabla 115. Proyección cancelación de la deuda**

Miles \$

Deuda 2015	2.016	2.017	2.018	2.019	2.020	2.021	2.022
758.611	235.555	127.221	105.555	105.555	105.555	79.169	-

Fuente: FUT

**Gráfico 33. % de amortización de la deuda anual**



✓ **Balance contable**

En la información contable reportada por el municipio a diciembre 31 de 2015 los activos totales fueron de \$ 20.067.086 miles con un incremento real del 6,97% frente al año 2014, dentro de los activos los de mayor crecimiento fueron rentas por cobrar 33,44% y el efectivo 7,42%, el de menor aumento propiedad planta y equipo con 0,97%; el resto de activos subieron entre 1% y 7% a excepción de bienes de uso público e históricos y culturales que se mantuvieron estables.

Dentro del gran total de activos, los de mayor participación: Otros activos 48,24%, propiedad, planta y equipo 14,90%, efectivo 10,46%; el resto tuvo una participación entre 4% y 10%.

El total de pasivos fue \$8.021.646 miles, con una leve disminución de 1,12%, donde cuentas por pagar fue el de mayor incremento 170,14% seguido de otros pasivos 12,71%, los pasivos estimados leve incremento de 0,21% y presentaron disminución Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central del 23,69% y Obligaciones laborales y de seguridad social integral con una leve disminución del 0,09%.

Respecto a la composición de los pasivos, los estimados reflejaron la mayor participación con 84,55% y el de menor otros pasivos con 1,74%.

**Tabla 116. Balance contable 2014-2015**

Miles \$

Nombre	Vigencia		%Variación real 2015/2014	Composiciones	
	2014	2015		2014	2015
<b>ACTIVOS</b>	<b>18.759.787</b>	<b>20.067.086</b>	<b>6,97</b>	<b>93</b>	<b>100</b>
<b>Efectivo</b>	1.954.706	2.099.790	7,42	10,42	10,46
<b>Inversiones e instrumentos derivados</b>	894.411	907.921	1,51	4,77	4,52
<b>Rentas por cobrar</b>	1.440.600	1.922.349	33,44	7,68	9,58
<b>Deudores</b>	1.024.682	1.080.033	5,40	5,46	5,38
<b>Propiedades, planta y equipo</b>	2.961.276	2.990.126	0,97	15,79	14,90
<b>bienes de uso público e históricos y culturales</b>	1.385.843	1.385.843	-		6,91
<b>Otros activos</b>	9.098.269	9.681.024	6,41	48,50	48,24
<b>PASIVOS</b>	<b>8.112.856</b>	<b>8.021.646</b>	<b>(1,12)</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
<b>Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central</b>	994.167	758.610	(23,69)	12,25	9,46
<b>Cuentas por pagar</b>	67.394	182.060	170,14	0,83	2,27
<b>Obligaciones laborales y de seguridad social integral</b>	159.374	159.226	(0,09)	1,96	1,98
<b>Pasivos estimados</b>	6.768.034	6.782.123	0,21	83,42	84,55
<b>Otros pasivos</b>	123.887	139.627	12,71	1,53	1,74
<b>PATRIMONIO</b>	<b>10.646.931</b>	<b>12.045.440</b>	<b>13,14</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
<b>Hacienda pública</b>	10.646.931	12.045.440	13,14	100	100
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>18.759.787</b>	<b>20.067.086</b>	<b>N/A</b>	<b>N/A</b>	<b>N/A</b>

✓ **Liquidez**

El reporte del cierre de tesorería muestra un total de recursos disponibles de \$1.872.034 miles a diciembre 31 de 2015, de los cuales el 31,61% corresponde a ingresos corrientes de libre destinación y el 68,39% a destinación específica, de estos últimos los otros recursos diferentes a los anteriores con 50,86% es el de mayor participación, seguido de recursos de convenios y/o cofinanciaciones 8,18%.

Las cuentas por pagar más las reservas presupuestales sumaron \$ 127.941 miles.

Al cierre de la vigencia cuando se cruza el recurso disponible con el total de exigibilidades el municipio presenta una situación superavitaria de \$ 1.744.093 miles.

Según la ejecución presupuestal tenemos que las obligaciones menos los pagos arrojan un valor de \$ 21.122 miles, que correspondería a las cuentas por pagar, pero tanto en lo contable como en el cierre reportaron valores diferentes.

El valor de las reservas reportadas al cierre no concuerda con las reportadas en las ejecuciones presupuestales que suman \$244.791 miles.

El alto valor de los recursos de balance al final de la vigencia, es el reflejo de las dificultades en la programación y ejecución del presupuesto municipal; situación que deben ir contrarrestando con una buena planificación del gasto.

Los recursos que quedaron en superávit se deben adicionar en la siguiente vigencia respetando las destinaciones específicas de ley.

**Tabla 117. Cierre fiscal 2015**

Miles \$

Fuente	Saldo en caja bancos	Saldo en encargos fiduciarios	Total disponibilidades	Recursos de terceros	Cheques no cobrados	Cuentas por pagar de la vigencia	Reservas presupuestales	Otras exigibilidades	Recursos de terceros, Cheques no cobrados, cuentas por pagar y reservas	Superávit o déficit
	A	B	C= A+B	D	F	G	H	I	J= (C+D+E+F+G+H+I)	K= (D-J)
Ingresos corrientes de libre destinación diferentes al SGP	591.738		591.738				127.941		127.941	463.797
SGP educación	6.687		6.687						-	6.687
SGP salud	325		325						-	325
SGPA alimentación escolar	2		2						-	2
SGP agua potable	73.292		73.292						-	73.292
SGP por crecimiento de la economía	7.719		7.719						-	7.719
SGP propósito general forzosa inversión	87.023		87.023						-	87.023
Regalías y compensaciones (régimen anterior)			-						-	-
Recursos de convenios y/o cofinanciación	153.212		153.212						-	153.212
Otros recursos diferentes a los anteriores destinados a inversión	952.036		952.036						-	952.036
<b>Totales</b>	<b>1.872.034</b>	<b>-</b>	<b>1.872.034</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>127.941</b>	<b>-</b>	<b>127.941</b>	<b>1.744.093</b>
									<b>Resultados superavitarios</b>	<b>1.744.093</b>
									<b>Resultados deficitarios</b>	
									<b>Resultado neto</b>	<b>1.744.093</b>

Fuente: FUT

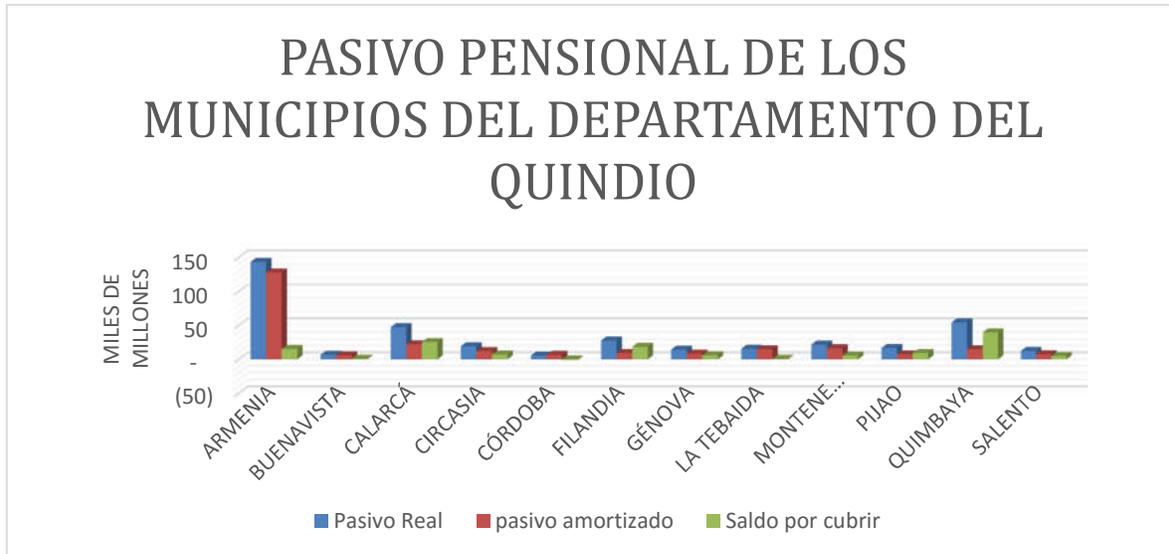
## V. PASIVO PENSIONAL

El siguiente cuadro nos permite analizar cómo están actualmente los municipios del departamento del Quindío con respecto a su obligación pensional frente a los recursos que aportan para su cubrimiento los cuales son los recursos del SGP y recursos del SGR los cuales han permitido que sus pasivos pensionales tengan un buen comportamiento, permitiendo en algunos casos poder hacer desahorro caso de Córdoba y poder hacer pago de cuotas partes de bonos pensionales a otras entidades territoriales sin que tengan que afectar su recursos propios, es también importante mencionar que en la gran mayoría de municipios del Quindío sus pasivos pensionales tienen un porcentaje por encima del 60% de cubrimiento con algunas excepciones como las de Filandia, Pijao, Calarcá y Quimbaya, que deberán hacer esfuerzo por cubrir estos pasivos, también es bueno resaltar el gran cubrimiento que tienen los municipios de Córdoba, Armenia, La Tebaida y Buenavista que están pronto acceder a su desahorro

Tabla 118. PASIVOS PENSIONALES

SALDO DE LOS PASIVOS PENSIONALES DE LOS MUNICIPIOS DEL DEPARTAMENTO DEL QUINDIO					
ENTIDAD TERRITORIAL	PASIVO PENSIONAL TOTAL	CORTE DEL ULTIMO REPORTE PUBLICADO	APORTES DE LOS MUNICIPIOS AL PASIVO	SALDO POR CUBRIR DEL PASIVO	% DE CUBRIMIENTO
ARMENIA	143,276,689,204	31/12/2014	127,851,510,599	15,425,178,605	89.23%
BUENAVISTA	6,767,213,027	31/12/2014	5,935,026,597	832,186,430	87.70%
CALARCÁ	47,507,526,144	31/12/2014	22,065,554,603	25,441,971,541	46.45%
CIRCASIA	19,372,144,402	31/12/2014	12,218,658,076	7,153,486,326	63.07%
CÓRDOBA	5,542,421,905	31/12/2014	6,636,330,746	-1,093,908,841	119.74%
FILANDIA	27,776,026,792	31/12/2014	9,296,203,707	18,479,823,085	33.47%
GÉNOVA	14,370,511,756	31/12/2014	8,377,708,082	5,992,803,674	58.30%
LA TEBAIDA	15,620,246,300	31/12/2014	14,859,389,412	760,856,888	95.13%
MONTENEGRO	21,963,403,322	31/12/2014	16,334,792,768	5,628,610,554	74.37%
PIJAO	16,662,980,763	31/12/2014	7,329,252,998	9,333,727,765	43.99%
QUIMBAYA	54,589,682,361	31/12/2014	14,867,461,052	39,722,221,309	27.23%
SALENTO	12,507,294,399	31/12/2014	7,562,213,417	4,945,080,982	60.46%

**Gráfico 34. Pasivo Pensional**



## VI. SISTEMA GENERAL DE REGALIAS

### **Recursos Asignados y presupuestados para inversión con recursos del S.G.R.**

Mediante este cuadro nos permitimos informar que asignaciones y presupuestos de recursos le fueron asignados a los Municipios del Quindío con SGR que en presupuestos anteriores estos municipios no tenían estos recursos para hacer inversión, lo que le da la importancia a la distribución de los recurso del sistema General de Regalías , datos al 31 de diciembre 2.015.

**Tabla 119 Asignaciones y presupuesto SGR 2015**

Miles \$

Municipios	Recursos Presupuestados	Cantidad de Proyectos	Estado	Total
Armenia	\$6.068'268.922	2	Aprobados	\$6.068'268.922
Buenavista	\$14.315'736.353	4	Aprobados	\$14.315'736.353
Calarcá	\$13.149'235.331	2	Aprobados	\$13.149'235.331
Circasia	\$6.975'824.737	2	Aprobados	\$6.975'824.737
Córdoba	\$7.602'538.591	3	Aprobados	\$7.602'538.591
Filandia	\$6.680'584.737	1	Aprobado	\$6.680'584.737
Génova	\$14.008'455.483	2	Aprobados	\$14.008'455.483
La Tebaida	\$8.198'575.172	2	Aprobados	\$8.198'575.172
Montenegro	\$9.023'921.455	3	Aprobados	\$9.023'921.455
Pijao	\$16.339'624.883	3	Aprobados	\$16.339'624.883
Quimbaya	\$19.829'820.068	3	Aprobados	\$19.829'820.068
Salento	\$1.031'114.622	1	Aprobado	\$1.031'114.622

Fuente DNP

A continuación se relacionan los proyectos aprobados en la vigencia 2015, para los municipios del Quindío, según información tomada del mapa de regalías publicado en la página web del Departamento Nacional de Planeación.

Algunos proyectos que se ubicaron en la tabla en determinado municipio, son en conjunto con otros municipios.

**Recursos Asignados y presupuestados para inversión con recursos del S.G.R.**

Mediante este cuadro nos permitimos informar que asignaciones y presupuestos de recursos le fueron asignados a los Municipios del Quindío con SGR que en presupuestos anteriores estos municipios no tenían estos recursos para hacer inversión, lo que le da la importancia a la distribución de los recurso del sistema General de Regalías , datos al 31 de diciembre 2.015.

A continuación se relacionan los proyectos aprobados en la vigencia 2015, para los municipios del Quindío, según información tomada del mapa de regalías publicado en la página web del Departamento Nacional de Planeación.

Algunos proyectos que se ubicaron en la tabla en determinado municipio, son en conjunto con otros municipios.



**Tabla 120. Proyectos aprobados con SGR vigencia 2.015**

Miles \$

MUNICIPIOS	NOMBRE DEL PROYECTO	VALOR	ENTIDAD EJECUTORA
<b>Armenia</b>	Construcción y mejoramiento de salones sociales comunales en los municipios de armenia, Calarcá y Quimbaya	1.337.885	Departamento del Quindío
	Dotación de la unidad de cuidados intensivos quirófanos y central de esterilización de la ESE hospital departamental universitario del Quindío San Juan de Dios	4.730.384	Departamento del Quindío
<b>Buenavista</b>	Adecuación de la red vial urbana del municipio de Buenavista	128.339	Municipio de Buenavista
	Ampliación del servicio público de gas domiciliario por redes para los municipios de Córdoba, Buenavista, Génova, y Pijao en el departamento del Quindío	7.327.871	ESQUIN empresa sanitaria del Quindío
	Adecuación la Cabaña Buenavista Quindío	139.892	Promotora de vivienda y desarrollo del Quindío
	Mejoramiento de la intersección y adecuación de la señalización del municipio de Buenavista	178.941	Municipio de Buenavista
	Reposición y optimización redes de acueducto, alcantarillado y pavimentos en el departamento del Quindío	6.680.585	ESQUIN empresa sanitaria del Quindío
<b>Calarcá</b>	Adecuación de la casa de la cultura de Calarcá y del centro cultural del municipio de Quimbaya	11.811.351	Promotora de vivienda y desarrollo del Quindío
	Construcción del estadio municipal de futbol en el municipio de Calarcá	2.169.857	Promotora de vivienda y desarrollo del Quindío
	Construcción y mejoramientos de los salones sociales comunales del Municipio	1.337.885	Departamento del Quindío
	Desarrollo sostenible del sector curtiembre a través de la I+D+I Quindío occidente	3.000.000	Departamento del Quindío
<b>Circasia</b>	Construcción de la cancha sintética e iluminación del estadio municipal de Circasia	1.288.122	Promotora de vivienda y desarrollo del Quindío
	Formulación del proyecto de revisión general y ajuste esquema de ordenamiento territorial de Circasia Quindío	295.240	Municipio de Circasia
	Mejoramiento de los sistemas productivos para la conservación y recuperación de los recursos naturales en áreas protegidas caso distrito de conservación de suelos barbas Bremen en el departamento del Quindío	1.532.588	Corporación Autónoma regional del Quindío

	Reposición y optimización redes de acueducto, alcantarillado construcción de pavimentos en los municipios de Circasia, Filandia, La tebaida , Montenegro y Quimbaya	4.554.950	ESQUIN empresa sanitaria del Quindío
	Reposición y optimización redes de acueducto y alcantarillado y pavimentación en el departamento del Quindío	6.680.585	ESQUIN empresa sanitaria del Quindío
	Ampliación del servicio público de gas domiciliario por redes para los municipios de la Cordillera	7.327.871	ESQUIN empresa sanitaria del Quindío
	Ampliación y adecuación de la alcaldía de Córdoba	169.000	Promotora de vivienda y desarrollo del Quindío
<b>Córdoba</b>	Construcción de muro de contención prefabricado para la protección de taludes en zona de patios de la urbanización villa Alejandria villa teresa villa luz y san diego primera etapa ubicado en el casco urbano del municipio de	185.937	Municipio de Córdoba
	Construcción de andenes y rampas de acceso para discapacitados en el municipio de Córdoba	40.691	Promotora de vivienda y desarrollo del Quindío
	Construcción de muro de contención prefabricado para la protección de taludes en la zona de patios de la urbanización Villa Alejandra, Villa teresa y Villa Luz del Municipio de Córdoba	185.937	Municipio de Córdoba
	Fortalecimiento y conservación del patrimonio arquitectónico e histórico de la casa de la cultura Horacio Gómez Aristizabal del municipio de Córdoba	95.007	Municipio de Córdoba
	Remodelación urbana de la plaza central del municipio de Córdoba	179.661	Municipio de Córdoba
<b>Filandia</b>	Adecuación de infraestructura física sedes sociales e institucionales (CBA, casa del artesano, y antigua cárcel municipal) del municipio de Filandia	386.699	Municipio de Filandia
	Construcción de los módulos restantes del eco parque mirador colina Iluminada occidente Filandia Quindío	1.547.454	Promotora de vivienda y desarrollo del Quindío
	Mejoramiento de las vías urbanas del Municipio de Filandia	371.337	Promotora de vivienda y desarrollo del Quindío
	Mejoramiento de los sistemas productivos para la conservación y recuperación de los recursos naturales en las áreas protegidas conservación de suelos barbas	1.532.588	CRQ

	Bremen en el Departamento del Quindío.		
	Construcción cancha sintética de microfútbol en el polideportivo panorama del municipio de Filandia	408.938	Promotora de vivienda y desarrollo del Quindío
<b>Génova</b>	Construcción vivienda nueva urbanización los tejares en el municipio de Génova	602.632	Promotora de vivienda y desarrollo del Quindío
<b>La Tebaida</b>	Mejoramiento de la red vial urbana sobre la calle 13 entre carrera 5a y la vía panamericana en el municipio de la Tebaida	1.517.990	Promotora de vivienda y desarrollo del Quindío
<b>Montenegro</b>	Aplicación de procesos innovadores en la cadena de suministro para la industria de la guadua en el departamento del Quindío	1.850.000	Departamento del Quindío
	Mejoramiento de las vías urbanas del Municipio de Montenegro	687.634	Promotora de vivienda y desarrollo del Quindío
	Rehabilitación de la red vial urbana del municipio de Montenegro	815.785	Promotora de vivienda y desarrollo del Quindío
	Rehabilitación y construcción de la red vial vehicular y peatonal en el sector urbano municipio de Montenegro departamento del Quindío	1.527.552	Promotora de vivienda y desarrollo del Quindío
<b>Pijao</b>	Mejoramiento pavimentación vía carniceros la quiebra municipios Córdoba y Pijao ; y construcción de obras de disipación y contenciones el sector la mina departamento del Quindío	2.331.169	Departamento del Quindío
	Recuperación Vía Pijao Puente Tabla en el Municipio de Pijao	227.802	Promotora de vivienda y desarrollo del Quindío
	Rehabilitación de la red vial urbana del municipio de Pijao Quindío	499.498	Promotora de vivienda y desarrollo del Quindío
<b>Quimbaya</b>	Rehabilitación de la red vial urbana del municipio de Quimbaya	624.723	Promotora de vivienda y desarrollo del Quindío
	Reposición y optimización redes de acueducto ,alcantarillado y pavimentos en los barrios cincuentenario y villa Laura en el municipio de Quimbaya departamento del Quindío	742.512	ESQUIN empresa sanitaria del Quindío
<b>Salento</b>	Rehabilitación vías urbanas del municipio de Salento Quindío occidente	768.720	Promotora de vivienda y desarrollo del Quindío

Miles \$

Fuente: Mapa de regalías del DN

## VII. CUMPLIMIENTO AL LIMITE DE LEY 617

Se calculó el cumplimiento al límite de los gastos de funcionamiento de cada uno de los municipios, por secciones presupuestales, con base en la información oficial reportada por estos en el Formato Único territorial-FUT-, ejecuciones presupuestales y aclaraciones posteriores que ellos sustentaron por escrito.

### Armenia

#### Sector Central de la Alcaldía Municipal

Para la vigencia 2015 el municipio se ubicó en categoría primera, mediante los cálculos realizados por la secretaria de planeación Departamental dado que no se tuvo la certificación de la correspondiente Alcaldía, lo que indica que el límite de gasto de funcionamiento del sector central es de 65%, considerando ingresos corrientes de libre destinación de \$78.576.398 miles de pesos y a los cuales se les suma los ingresos del SGP educación correspondientes a la cuota de administración que ascienden a \$ 2.145.354 miles esto con el fin de equiparar con los gastos de funcionamiento de la secretaria de educación financiados con estos recursos, por esta razón para el cálculo del límite de Ley solo del sector central tomaremos un valor total de \$80.721.752 y gastos de funcionamiento del sector central que incluye los de la secretaria de educación y salud del municipio, causados a la misma fecha por \$46.755.477 miles de pesos; dicho indicador arrojó un resultado del 59,50% es decir 5,50cinco punto cincuenta puntos porcentuales por debajo del techo que establece el artículo 6° de la Ley 617 de 2000. Ello excluyendo las transferencias a la Contraloría. Personería y el Concejo Municipal, tal como lo establece el artículo 1° del Decreto 735 de 2001.

Tabla 121

Miles de \$	
1. ICLD base para Ley 617 de 2000	78.576.398
2. Gastos base para Ley 617 de 2000 1/	46.755.477
3. Relación GF/ICLD	59.50%
<b>4. Límite establecido por la Ley 617 de 2000</b>	<b>65,00%</b>
<b>5. Diferencia</b>	<b>5,50</b>

Fuente: FUT

### Concejo Municipal

La corporación la integran 19 concejales los cuales realizaron 150 sesiones ordinarias y 40 extraordinarias. Cumplió con el límite gastando \$51.703 miles de pesos menos.

**Tabla 122. Indicadores de Ley 617 de 2000**

Miles de \$	
Transferencia realizada	2.382.331
<b>Límite establecido por la Ley 617 de 2000</b>	<b>1.255.388+ 1.178.646= 2.434.034</b>
Remuneración concejales	347.753*19*190= 1.255.388
1.5% ICLD	78.576.398*1,5%= 1.178.646
<b>Diferencia</b>	<b>\$ 51.703</b>

Fuente: FUT

### Personería Municipal

Por pertenecer a categoría primera, la ley le da un tope máximo de gastos de funcionamiento para este ente de control de hasta el 1.7% de sus ingresos corrientes de libre destinación.

**Tabla 123. Indicadores de Ley 617 de 2000**

Miles de \$	
Transferencia realizada	1.277.203
<b>Límite establecido ICLD *1.7%</b>	<b>78.576.398* 1.7%= 1.335.799</b>
<b>Diferencia</b>	<b>\$ 58.596</b>

Fuente: FUT

La Personería cumplió con el límite de Ley gastando \$58.596 miles de pesos menos.

### Contraloría Municipal

A este ente de control se le transfirieron recursos por \$1.594.803 miles de pesos para su funcionamiento de los cuales ejecutaron efectivamente \$1.511.039 miles de pesos, quedando un recurso por \$ 83.764 miles de pesos para reintegrarlo en la vigencia 2016 al sector central.

Tabla 124. Indicadores de Ley 617 de 2000

Miles \$	
Gastos máximos de funcionamiento de la contraloría en la vigencia 2014 *3%	1.511.039* 3%= 45.331
<b>Límite máximo de Ley 2015</b>	<b>1.511.039+45.331= 1.556.370</b>
Valor ejecutado 2015	1.511.039
Diferencia	\$ 45.331

Fuente: FUT

Para calcular el límite del gasto de funcionamiento de la contraloría en la vigencia 2015, se toma el valor máximo de gastos que tenía en la vigencia 2014 \$1.511.039 miles y se incrementa en un 3% igual al mayor valor entre la tasa de inflación causada en el año anterior (2014: 1,94%) y la tasa de inflación esperada en la vigencia en que se ejecuta el presupuesto (2015: 6.77% +/- 1 p.p).

Por lo confuso del artículo 2° de la Ley 1416 de 2010, en donde en el párrafo de este artículo, párrafo segundo reza *“A partir de la vigencia 2011 los gastos de las Contralorías Municipales y Distritales, sumadas las transferencias del nivel central y descentralizado, crecerán porcentualmente en la cifra mayor que resulte de comparar la inflación causada en el año anterior y la proyectada para el siguiente por el respectivo distrito o **municipio**. Para estos propósitos, el Secretario de Hacienda distrital o municipal, o quien haga sus veces, establecerá los ajustes que proporcionalmente deberán hacer tanto el nivel central como las entidades descentralizadas en los porcentajes y cuotas de auditaje establecidas en el presente artículo.*

El municipio inicialmente proyecto su presupuesto con el 4% ya que el Banco de la Republica contemplo un margen de 1 punto porcentual hacia arriba o hacia abajo, pero este es para el manejo de las políticas monetarias; acatando la recomendación que les hizo la secretaria de planeación departamental el año anterior, replantearon el cálculo ajustando el presupuesto de este ente de control, acatando lo planteado por el Ministerio de Hacienda en mesa de trabajo con la Contraloría General de la Republica.

**Buenavista**

**Sector Central de la Alcaldía Municipal**

El municipio se ubicó en categoría sexta, lo que indica que el límite de gasto de funcionamiento del sector central es de 80%, considerando ingresos corrientes de libre destinación de \$ 898.578 miles de pesos y gastos de funcionamiento del sector central causados a la misma fecha por \$602.961 miles de pesos; dicho indicador arrojó un resultado del 67.10% es decir doce punto noventa puntos porcentuales por debajo del techo que establece el artículo 6° de la Ley 617 de 2000. Ello excluyendo las transferencias a la Personería y el Concejo Municipal, tal como lo establece el artículo 1° del Decreto 735 de 2001.

**Tabla 125. Indicadores de Ley 617 de 2000**

Miles de \$

1. ICLD base para Ley 617 de 2000	898.578
2. Gastos base para Ley 617 de 2000 1/	602.961
3. Relación GF/ICLD	67.10%
<b>4. Límite establecido por la Ley 617 de 2000</b>	<b>80,00%</b>
5. Diferencia	12.90%

Fuente: FUT

**Concejo Municipal**

La corporación la integran 7 concejales los cuales ejecutaron 70 sesiones ordinarias y 4 extraordinarias. Cumplió con el límite gastando \$19.759 miles de pesos menos.

**Tabla 126. Indicadores de Ley 617 de 2000**

Miles de \$

Transferencia realizada	72.068
<b>Límite establecido por la Ley 617 de 2000</b>	<b>53.166+38.661= 91.827</b>
Remuneración concejales	102.637*7*74= 53.166
Valor SMML*60	644.350*60= 38.661
Diferencia	\$19.759

Fuente: FUT

**Personería Municipal**

El tope máximo de gastos de funcionamiento de la personería es de 150 salarios mínimos legales mensuales, cumpliendo con el límite, gastando \$ 6.970 miles de pesos menos.



**Tabla 127. Indicadores de Ley 617 de 2000**

Miles de \$

Transferencia realizada	89.682
<b>Límite establecido 150 SMLM</b>	<b>644.350* 150=96.652</b>
Diferencia	\$6.970

Fuente: FUT

### Calarcá

#### Sector Central de la Alcaldía Municipal

Se ubicó en categoría quinta, lo que indica que el límite de gasto de funcionamiento del sector central es de 80% considerando ingresos corrientes de libre destinación de \$14.112.656 miles y gastos de funcionamiento del sector central causados a la misma fecha por \$ 6.031.946 miles; dicho indicador arrojó un resultado del 42.74% es decir treinta y siete punto venti seis puntos porcentuales por debajo del techo que establece el artículo 6° de la Ley 617 de 2000. Ello excluyendo las transferencias a la Personería y el Concejo Municipal, tal como lo establece el artículo 1° del Decreto 735 de 2001.

**Tabla 128. Indicadores de Ley 617 de 2000**

Miles de \$

1. ICLD base para Ley 617 de 2000	14.112.656
2. Gastos base para Ley 617 de 2000 1/	6.031.946
3. Relación GF/ICLD	42.74%
<b>4. Límite establecido por la Ley 617 de 2000</b>	<b>80,00%</b>
5. Diferencia	37.26%

Fuente: FUT

#### Concejo Municipal

La corporación la integran 15 concejales los cuales ejecutaron 70 sesiones ordinarias y 20 extraordinarias, cumplió con el límite gastando \$4.698 miles de pesos menos.

**Tabla 129. Indicadores de Ley 617 de 2000**

Miles de \$

Transferencia realizada	328.866
<b>Límite establecido por la Ley 617 de 2000</b>	<b>211.690+183.393= 395.083</b>
Remuneración concejales	135.847*15*90= 183.393
1.5% ICLD	14.112.656*1,5%= 211.690
Diferencia	\$66.217

Fuente: FUT

### Personería Municipal

Por pertenecer a quinta categoría, el tope máximo de gastos de funcionamiento de la personería es de 190 salarios mínimos legales mensuales

**Tabla 130. Indicadores de Ley 617 de 2000**

Miles \$

Transferencia realizada	119.457
<b>Límite establecido 190 SMLM</b>	<b>644.350* 190=122.426</b>
Diferencia	\$ 2.969

Fuente: FUT

La Personería cumplió con el límite de Ley gastando \$ 2.969 miles de pesos menos.

## Circasia

### Sector Central de la Alcaldía Municipal

Para la vigencia 2015, el municipio se ubicó en sexta categoría, lo que indica que el límite de gasto de funcionamiento del sector central es de 80% considerando ingresos corrientes de libre destinación por \$3.268.766 miles y gastos de funcionamiento del sector central causados a la misma fecha por \$ 1.951.806 miles, dicho indicador arrojó un resultado del 59.71% es decir veinte punto veinte y nueve puntos porcentuales por debajo del techo que establece el artículo 6° de la Ley 617 de 2000. Ello excluyendo las transferencias a la Personería y el Concejo Municipal, tal como lo establece el artículo 1° del Decreto 735 de 2001.

El municipio de Circasia en la vigencia 2.015 cumplió de acuerdo al saneamiento fiscal voluntario cancelar demandas laborales por un valor de 580 millones de pesos lo que le permite cancelar un 46% quedando aún pendiente un 54%

Para dar cumplimiento a estos compromisos se decide continuar por un año más el saneamiento fiscal el cual lo permite la ley para dar cumplimiento al pago de las demandas laborales

**Tabla 131. Indicadores de Ley 617 de 2000**

Miles \$

1. ICLD base para Ley 617 de 2000	3.268.766
2. Gastos base para Ley 617 de 2000 1/	1.951.806
3. Relación GF/ICLD	59.71%
<b>4. Límite establecido por la Ley 617 de 2000</b>	<b>80,00%</b>
5. Diferencia	20.29%

Fuente: FUT

### Concejo Municipal

La corporación la integran 13 concejales los cuales ejecutaron 70 sesiones ordinarias y 20 extraordinarias, cumplió con el límite gastando \$10.187 miles de pesos menos.

**Tabla 132. Indicadores de Ley 617 de 2000**

Miles de \$

Transferencia realizada	158.929
<b>Límite establecido por la Ley 617 de 2000</b>	<b>120.085 +49.031= 169.116</b>
Remuneración concejales	\$102.637*13*90= 120.085
1.5% ICLD	3.268.766*1,5%= 49.031
Diferencia	\$ 10.187

Fuente: FUT

### Personería Municipal

Por pertenecer a sexta categoría, el tope máximo de gastos de funcionamiento de la personería es de 150 salarios mínimos legales mensuales, tuvo siete punto treinta y dos puntos por debajo cumpliendo con el límite de ley.

**Tabla 133. Indicadores de Ley 617 de 2000**

Miles de \$

Transferencia realizada	89.520
<b>Límite establecido 150 SMLM</b>	<b>644.350* 150=96.652</b>
Diferencia	\$7.132

Fuente: FUT

**Córdoba**

**Sector Central de la Alcaldía Municipal**

El municipio se ubicó en sexta categoría, lo que indica que el límite de gasto de funcionamiento del sector central es de 80%, para esta vigencia cumplió el límite con unos ingresos corrientes de libre destinación de \$898.865 miles de pesos y gastos de funcionamiento base para el indicador del sector central por \$ 676.555 miles de pesos; dicho indicador arrojó un resultado del 75.27%, es decir 4.73 puntos porcentuales por debajo del techo que establece el artículo 6° de la Ley 617 de 2000. Ello excluyendo las transferencias a la Personería y el Concejo Municipal, tal como lo establece el artículo 1° del Decreto 735 de 2001.

**Tabla 134. Indicadores de Ley 617 de 2000**

Miles de \$

1. ICLD base para Ley 617 de 2000	898.865
2. Gastos base para Ley 617 de 2000 1/	676.555
3. Relación GF/ICLD	75.27%
<b>4. Límite establecido por la Ley 617 de 2000</b>	<b>80.00%</b>
5. Diferencia	4.73%

Fuente: FUT

**Concejo Municipal**

La corporación la integran nueve concejales, los cuales realizaron 90 sesiones entre ordinarias y extraordinarias, cumplió con el límite de ley ejecutando \$11.801 miles de pesos menos.

**Tabla 135. Indicadores de Ley 617 de 2000**

Miles de \$

Transferencia realizada	109.996
<b>Límite establecido por la Ley 617 de 2000</b>	<b>83.136+38.661=121.797</b>
Remuneración concejales	\$102.637*9*90= 83.136
60 SMLM	644.350*60=38.661
Diferencia	<b>\$11.801</b>

Fuente: FUT

## Personería Municipal

Por pertenecer a sexta categoría, el tope máximo de gastos de funcionamiento de la personería es de 150 salarios mínimos legales mensuales

**Tabla 136. Indicadores de Ley 617 de 2000**

Miles de \$

Transferencia realizada	96.653
<b>Límite establecido 150 SMLM</b>	<b>644.350* 150=96.653</b>
Diferencia	\$0

Fuente: FUT

Este ente de control Cumplió con el límite de ley en cuanto a la transferencia por parte de la Administración Municipal.

## Filandia

Para esta vigencia se ubicó en sexta categoría, lo cual indica que puede gastar en funcionamiento hasta el 80% de sus ingresos corrientes de libre destinación, en el año 2014 cumplió con el límite del gasto tanto en el nivel central como en la Personería y Concejo municipal; para esta vigencia 2015 sus ingresos corrientes de libre destinación fueron de \$ 2.434.248 miles de pesos y los gastos de funcionamiento del nivel central para efectos del límite fueron de \$1.446.807 miles para un indicador de 59.44% cumpliendo, con 20.56% puntos porcentuales por debajo del techo que establece el artículo 6° de la Ley 617 de 2000. Ello excluyendo las transferencias a la Personería y el Concejo Municipal, tal como lo establece el artículo 1° del Decreto 735 de 2001.

**Tabla 137. Indicadores de Ley 617 de 2000**

Miles de \$

1. ICLD base para Ley 617 de 2000	2.434.248
2. Gastos base para Ley 617 de 2000 1/	1.446.807
3. Relación GF/ICLD	59.44%
<b>4. Límite establecido por la Ley 617 de 2000</b>	<b>80,00%</b>
5. Diferencia	20.56%

Fuente: FUT

## Concejo Municipal

La corporación la integran once concejales, los cuales realizaron 70 sesiones ordinarias y 17 extraordinarias, es decir 87 sesiones realizadas, cumplió con el límite de ley ejecutando \$ 6.046 miles de pesos menos.

**Tabla 138. Indicadores de Ley 617 de 2000**

Miles de \$

Transferencia realizada	128.690
<b>Límite establecido por la Ley 617 de 2000</b>	<b>98.223+36.513= 134.736</b>
Remuneración concejales	102.637*11*87= 98.223
ICLD *1,5%	2.434.248*1,5%=36.513
Diferencia	\$6.046

Fuente: FUT

## Personería Municipal

Por pertenecer a sexta categoría, el tope máximo de gastos de funcionamiento de la personería es de 150 salarios mínimos legales mensuales.

**Tabla 139. Indicadores de Ley 617 de 2000**

Miles de \$

Transferencia realizada	94.635
<b>Límite establecido 150 SMLM</b>	<b>644.350* 150= 96.652</b>
Diferencia	\$2.018

Fuente: FUT

El ente cumplió con los límites establecidos ejecutando \$2.018 miles de pesos menos de lo autorizado.

### Génova

Municipio de sexta categoría, lo cual indica que puede gastar en funcionamiento hasta el 80% de sus ingresos corrientes de libre destinación; para esta vigencia sus ingresos corrientes de libre destinación fueron de \$ 1.157.911 miles de pesos y los gastos de funcionamiento del nivel central para efectos del límite fueron de \$891.782 miles de pesos, para un indicador de 77.02% cumpliendo con 2.98 puntos porcentuales por debajo del techo que establece el artículo 6° de la Ley 617 de 2000. Ello excluyendo las transferencias a la Personería y el Concejo Municipal, tal como lo establece el artículo 1° del Decreto 735 de 2001.

**Tabla 140. Indicadores de Ley 617 de 2000**

Miles de \$

1. ICLD base para Ley 617 de 2000	1.157911
2. Gastos base para Ley 617 de 2000 1/	891.782
3. Relación GF/ICLD	77.02%
<b>4. Límite establecido por la Ley 617 de 2000</b>	<b>80,00%</b>
5. Diferencia	2.98%

Fuente: FUT

### Concejo Municipal

La corporación la integran nueve concejales, los cuales realizaron 70 sesiones ordinarias y 20 extraordinarias, es decir 90 sesiones realizadas, cumplió con el límite de ley ejecutando \$1.268 miles de pesos menos

**Tabla 141. Indicadores de Ley 617 de 2000**

Miles de \$

Transferencia realizada	99.237
<b>Límite establecido por la Ley 617 de 2000</b>	<b>17.369+83.136=100.505</b>
Remuneración concejales	102.637*9*90= 83.136
ICLD *1,5%	1.157.911*1,5%= 17.369
Diferencia	\$ 1.268

Fuente: FUT

### Personería Municipal

Por pertenecer a sexta categoría, el tope máximo de gastos de funcionamiento de la personería es de 150 salarios mínimos legales mensuales.

**Tabla 142. Indicadores de Ley 617 de 2000**

Miles de \$

Transferencia realizada	93.920
<b>Límite establecido 150 SMLM</b>	<b>644.350* 150=96.653</b>
Diferencia	\$ 2.733

Fuente: FUT

El ente cumplió con los límites establecidos ejecutando \$2.733 miles de pesos menos de lo autorizado.

### **La Tebaida**

#### **Sector Central de la Alcaldía Municipal**

Pertenece a sexta categoría, lo que indica que el límite de gasto de funcionamiento del sector central es de 80% considerando ingresos corrientes de libre destinación de \$6.296.535 miles de pesos y gastos de funcionamiento del sector central causados a la misma fecha por \$ 3.368.450 miles; dicho indicador arrojó un resultado del 53.50%, es decir veintiséis con cincuenta puntos porcentuales por debajo del techo que establece el artículo 6° de la Ley 617 de 2000. Ello excluyendo las transferencias a la Personería y el Concejo Municipal, tal como lo establece el artículo 1° del Decreto 735 de 2001.

**Tabla 143. Indicadores de Ley 617 de 2000**

Miles \$	
1. ICLD base para Ley 617 de 2000	6.296.535
2. Gastos base para Ley 617 de 2000 1/	3.368.450
3. Relación GF/ICLD	53,50%
<b>4. Límite establecido por la Ley 617 de 2000</b>	<b>80,00%</b>
5. Diferencia	26.50%

Fuente: FUT

#### **Concejo Municipal**

La corporación la integran 13 concejales los cuales ejecutaron 70 sesiones ordinarias y 20 extraordinarias, cumplió con el límite gastando \$12.036 miles de pesos menos.

**Tabla 144. Indicadores de Ley 617 de 2000**

Miles de \$	
Transferencia realizada	202.497
<b>Límite establecido por la Ley 617 de 2000</b>	<b>120.085 + 94.448= 214.533</b>
Remuneración concejales	\$ 102.637*13*90= 120.085
1.5% ICLD	6.296.535*1,5%= 94.448
Diferencia	\$12.036

Fuente: FUT

### Personería Municipal

Por pertenecer a sexta categoría, el tope máximo de gastos de funcionamiento de la personería es de 150 salarios mínimos legales mensuales, la Personería cumplió con el límite, gastando \$41 miles de pesos menos.

**Tabla 145. Indicadores de Ley 617 de 2000**

Miles de \$	
Transferencia realizada	96.612
<b>Límite establecido 150 SMLM</b>	<b>644.350* 150= 96.653</b>
Diferencia	\$41

Fuente: FUT

## Montenegro

### Sector Central de la Alcaldía Municipal

Se ubicó en categoría sexta, por lo tanto tiene un máximo de funcionamiento del 80% considerando ingresos corrientes de libre destinación de \$5.605.432 miles de pesos y gastos de funcionamiento del sector central causados a la misma fecha por \$ 3.525.302 miles; dicho indicador arrojó un resultado del 62.89%, es decir diecisiete con once puntos porcentuales por debajo del techo que establece el artículo 6° de la Ley 617 de 2000. Ello excluyendo las transferencias a la Personería y el Concejo Municipal, tal como lo establece el artículo 1° del Decreto 735 de 2001.

**Tabla 146. Indicadores de Ley 617 de 2000**

Miles de \$	
1. ICLD base para Ley 617 de 2000	5.605.432
2. Gastos base para Ley 617 de 2000 1/	3.525.302
3. Relación GF/ICLD	62.89%
<b>4. Límite establecido por la Ley 617 de 2000</b>	<b>80,00%</b>
5. Diferencia	17.11%

Fuente: FUT

### Concejo Municipal

La corporación la integran 13 concejales los cuales ejecutaron 70 sesiones ordinarias y 12 extraordinarias, cumplió con el límite gastando \$18.042 miles de pesos menos.

**Tabla 147. Indicadores de Ley 617 de 2000**

Miles de \$	
Transferencia realizada	175.450
<b>Límite establecido por la Ley 617 de 2000</b>	<b>109.411 +84.081= 193.492</b>
Remuneración concejales	\$102.637*13*82= 109.411
1.5% ICLD	5.605.432*1,5%= 84.081
Diferencia	\$18.042

Fuente: FUT

### Personería Municipal

Por pertenecer a sexta categoría, el tope máximo de gastos de funcionamiento de la personería es de 150 salarios mínimos legales mensuales, este ente de control cumplió con el límite establecido gastando \$13.294 miles menos.

**Tabla 148. Indicadores de Ley 617 de 2000**

Miles de \$	
Transferencia realizada	83.056
<b>Límite establecido 150 SMLM</b>	<b>644.350* 150=96.350</b>
Diferencia	\$13.294

Fuente: FUT

**Pijao**

**Sector Central de la Alcaldía Municipal**

Es un municipio de sexta categoría, razón por la cual no podrá ejecutar gastos de funcionamiento superiores al 80% de sus ingresos corrientes de libre destinación, para esta vigencia sus ingresos corrientes de libre destinación fueron de \$ 1.090.061 miles de pesos y sus gastos de funcionamiento \$730.071 miles, para un indicador de 66.98%, es decir 13.02 puntos porcentuales por debajo del techo que establece el artículo 6° de la Ley 617 de 2000. Ello excluyendo las transferencias a la Personería y el Concejo Municipal, tal como lo establece el artículo 1° del Decreto 735 de 2001.

**Tabla 149. Indicadores de Ley 617 de 2000**

Miles de \$	
1. ICLD base para Ley 617 de 2000	1.090.061
2. Gastos base para Ley 617 de 2000 1/	730.061
3. Relación GF/ICLD	66.98%
<b>4. Límite establecido por la Ley 617 de 2000</b>	<b>80,00%</b>
5. Diferencia	13.02%

Fuente: FUT

**Concejo Municipal**

La corporación la integran 9 concejales los cuales ejecutaron 70 sesiones ordinarias y 19 extraordinarias, cumplió con el límite gastando \$289 miles de pesos menos.

**Tabla 150. Indicadores de Ley 617 de 2000**

Miles de \$	
Transferencia realizada	120.584
<b>Límite establecido por la Ley 617 de 2000</b>	<b>82.212+38.661=120.873</b>
Remuneración concejales	102.637*9*89= 82.212
60 SMLM	644.350*60= 38.661
Diferencia	\$289

Fuente: FUT

**Personería Municipal**



Por pertenecer a sexta categoría, el tope máximo de gastos de funcionamiento de la personería es de 150 salarios mínimos legales mensuales, la Personería cumplió con el límite, gastando \$2.089 miles de pesos menos.

**Tabla 151. Indicadores de Ley 617 de 2000**

Miles de \$	
Transferencia realizada	94.564
<b>Límite establecido 150 SMLM</b>	<b>644.350* 150=96.653</b>
Diferencia	\$2.089

Fuente: FUT

## Quimbaya

### Sector Central de la Alcaldía Municipal

Es un municipio de sexta categoría, razón por la cual no podrá ejecutar gastos de funcionamiento superiores al 80% de sus ingresos corrientes de libre destinación, en el año 2014 cumplió con el límite en el sector central, para esta vigencia 2015 sus ingresos corrientes de libre destinación fueron de 5.945.200 miles de pesos y sus gastos de funcionamiento \$3.839496 miles de pesos, para un indicador de 64.58%, es decir 15.42% puntos porcentuales por debajo del techo que establece el artículo 6° de la Ley 617 de 2000. Ello excluyendo las transferencias a la Personería y el Concejo Municipal, tal como lo establece el artículo 1° del Decreto 735 de 2001.

**Tabla 152. Indicadores de Ley 617 de 2000**

Miles de \$	
1. ICLD base para Ley 617 de 2000	5.945.200
2. Gastos base para Ley 617 de 2000 1/	3.839.496
3. Relación GF/ICLD	64.58%
<b>4. Límite establecido por la Ley 617 de 2000</b>	<b>80,00%</b>
5. Diferencia	15.42%

Fuente: FUT

### Concejo Municipal

La corporación la integran 13 concejales los cuales ejecutaron 70 sesiones ordinarias y 16 extraordinarias, cumplió con el límite gastando \$18.823 miles de pesos menos.

**Tabla 153. Indicadores de Ley 617 de 2000**

Miles de \$	
Transferencia realizada	185.103
<b>Límite establecido por la Ley 617 de 2000</b>	<b>114.748+89.178=203.926</b>
Remuneración concejales	102.637*13*86=114.748
1.5% ICLD	5.945.200*1,5%= 89.178
Diferencia	\$ 18.823

Fuente: FUT

### Personería Municipal

Por pertenecer a sexta categoría, el tope máximo de gastos de funcionamiento de la personería es de 150 salarios mínimos legales mensuales, la Personería cumplió con el límite, gastando \$2.430 miles de pesos menos.

**Tabla 154. Indicadores de Ley 617 de 2000**

Miles de \$	
Transferencia realizada	93.920
<b>Límite establecido 150 SMLM</b>	<b>644.350* 150= 96.350</b>
Diferencia	\$ 2.430

Fuente: FUT

## Salento

### Sector Central de la Alcaldía Municipal

Es un municipio de sexta categoría, razón por la cual no podrá ejecutar gastos de funcionamiento superiores al 80% de sus ingresos corrientes de libre destinación, en el año 2014 cumplió con el límite en el sector central, para esta vigencia 2015 sus ingresos corrientes de libre destinación fueron de \$ 2.856.850 miles de pesos y sus gastos de funcionamiento para efectos del límite \$1.327.862 miles, para un indicador de 46.48%, es decir 33.52 puntos porcentuales por debajo del techo que establece el artículo 6° de la Ley 617 de 2000. Ello excluyendo las transferencias a la Personería y el Concejo Municipal, tal como lo establece el artículo 1° del Decreto 735 de 2001.

**Tabla 155. Indicadores de Ley 617 de 2000**

Miles \$	
1. ICLD base para Ley 617 de 2000	2.856.850
2. Gastos base para Ley 617 de 2000 1/	1.327.862
3. Relación GF/ICLD	46.48%
<b>4. Límite establecido por la Ley 617 de 2000</b>	<b>80,00%</b>
5. Diferencia	33.52%

Fuente: FUT

### Concejo Municipal

La corporación la integran 9 concejales los cuales ejecutaron 70 sesiones ordinarias y 18 extraordinarias, cumplió con el límite gastando \$11.565 miles de pesos menos.

**Tabla 156. Indicadores de Ley 617 de 2000**

Miles \$	
Transferencia realizada	112.577
<b>Límite establecido por la Ley 617 de 2000</b>	<b>81.289+42.853= 124.142</b>
Remuneración concejales	102.637*9*88= 81.289
1.5% ICLD	2.856.850*1,5%= 42.853
Diferencia	\$11.565

Fuente: FUT

### Personería Municipal

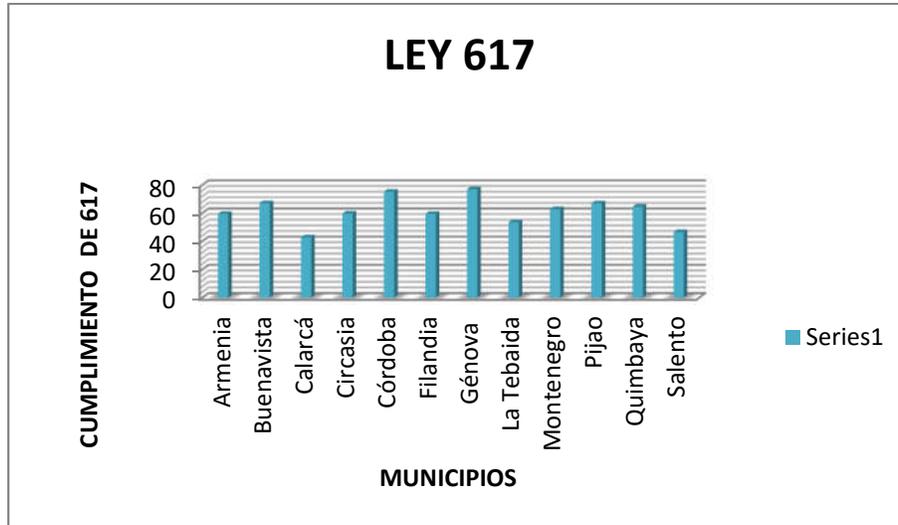
Por pertenecer a sexta categoría, el tope máximo de gastos de funcionamiento de la personería es de 150 salarios mínimos legales mensuales, la Personería cumplió con el límite, gastando \$ 1.594 miles de pesos menos.

**Tabla 157. Indicadores de Ley 617 de 2000**

Miles de \$	
Transferencia realizada	94.756
<b>Límite establecido 150 SMLM</b>	<b>644.350* 150= 96.350</b>
Diferencia	\$1.594

Fuente: FUT

**Gráfico 35. % de Cumplimiento al límite de Ley 617 de 2000 sector central de los municipios del Quindío**



El anterior grafico muestra los municipios con los mejores porcentajes de cumplimiento en el sector central, iniciando como Genova que esta con 77.02% casi al limite maximo de gastos de funcionamiento con respecto a sus ingresos corrientes de libre destinacion de un 80% seguido de Cordoba que esta con un 75.27%; pese a que cumplen con el limite se acercan bastante al 80% se debe tener en cuenta como Calarca con 42.74% ha generado un gran ahorro para la inversion del Municipio y por los demas municiipios han tenido un comportamiento normal.

**Tabla . 158. Compilacion de resultados de cumplimiento al limite de ley**

Municipios	Categoría	Límite del gasto	Cumplimiento límite sector central		Cumplió sí o no transferencia al concejo		Cumplió sí o no transferencia a la personería		Cumplió sí o no transferencia a la Contraloría	
			2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015
Armenia	Primera	65%	64,58	59.50	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Buenavista	Sexta	80%	74,29	67.10	SI	SI	SI	SI	NA	NA
Calarcá	Quinta	80%	61,79	42.74	SI	SI	SI	SI	NA	NA
Circasia	Sexta	80%	71,05	59.71	SI	SI	SI	SI	NA	NA
Córdoba	Sexta	80%	64,26	75.27	SI	SI	SI	SI	NA	NA
Filandia	Sexta	80%	49,81	59.44	SI	SI	SI	SI	NA	NA
Génova	Sexta	80%	69,87	77.02	SI	SI	SI	SI	NA	NA
La Tebaida	Sexta	80%	53,56	53.50	SI	SI	SI	SI	NA	NA
Montenegro	Sexta	80%	56,00	62.89	SI	SI	SI	SI	NA	NA
Pijao	Sexta	80%	68,81	66.98	SI	SI	SI	SI	NA	NA
Quimbaya	Sexta	80%	58,83	64.58	SI	SI	SI	SI	NA	NA
Salento	Sexta	80%	49,69	46.48	SI	SI	SI	SI	NA	NA

En la vigencia 2015 todos los municipios del Departamento cumplieron con el límite al gasto de funcionamiento establecido por la Ley 617 del 2000, tanto en el sector central como como en sus órganos de control ,Concejo, Personeria y Contraloria. Siete municipios mejoraron el indicador con respecto a la vigencia anterior, La Tebaida se sostuvo y cuatro subieron el indicador del gasto.

## VIII. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

- Se debe programar la inversión con una muy buena planeación para no seguir pasando con estos recursos de balance tan altos y menos, cuando el mayor porcentaje es de destinación específica, dejando de ejecutar los gastos en las vigencias actuales; el fin del estado es prestar servicios de forma eficiente y eficaz y no tener el recurso reposando en las cuentas bancarias del municipio.
- Deben continuar haciendo esfuerzos por consolidar muy bien la información que se reporta (presupuesto, contabilidad, tesorería) en el formato único territorial ya que se siguen presentando diferencias e inconsistencias entre lo presupuestal y lo contable al hacer los respectivos cruces de información, lo cual puede afectar al municipio en el momento de la distribución de los recursos del esfuerzo fiscal y administrativo del SGP Propósito general.
- Con respecto a la inversión Pijao con 33,19%, seguido de Córdoba 28,70% y Quimbaya 20,38% fueron los municipios con mayores porcentajes de incremento; Armenia y La tebaida disminuyeron en 6,97% y 6,11% respectivamente; el resto de municipios se ubicaron en un rango entre 4% y 11% de incremento.
- Se hace notable la presencia de recursos disponibles de vigencias anteriores (recursos de balance), dentro de los ingresos de los municipios.
- todos los municipios cumplieron con el límite al gasto de funcionamiento tanto en el sector central como en los entes de control personería, contraloría y concejo. Salento, Montenegro y Calarcá obtuvieron los mejores indicadores en el sector central.
- A los municipios de Circasia y Montenegro que no diligenciaron la información requerida en los formatos de saldo de deuda pública, se les recomienda seguirlo diligenciando y reportando en el Formato Único Territorial.

## IX. RETOS

- Los Municipios del Departamento del Quindío deben enfocar la medición a la gestión orientada a los resultados. Ajuste metodológico.
- Se hace reiterativo y se debe insistir que los Municipios deben mejorar la calidad de la información reportada.
- Este Informe le debe servir a todos los municipios para promover el uso de la evaluación y para retroalimentar el ciclo de gestión.
- Por parte de la secretaria de Planeación y el área de desarrollo territorial nos sirve como insumo para el diseño de programas de asistencia técnica diferenciados.
- Igualmente las entidades territoriales deben promover la transparencia y control social a través de una mayor difusión de los resultados.