


| | | | | |
|---|--|---|-----------------------------------|-----------------------------|
|  | UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER OCAÑA | | | |
| | <u>Documento</u> FORMATO HOJA DE RESUMEN PARA TRABAJO DE GRADO | <u>Código</u> F-AC-DBL-007 | <u>Fecha</u> 10-04-2012 | <u>Revisión</u> A |
| | <u>Dependencia</u> DIVISIÓN DE BIBLIOTECA | <u>Aprobado</u> SUBDIRECTOR ACADEMICO | | <u>Pág.</u> 1(87) |

RESUMEN - TESIS DE GRADO

| | |
|--------------------|---|
| AUTORES | ANDREA FERNANDA SEPÚLVEDA ALVAREZ CEDIEL ANTONIO CAÑIZARES CAÑIZARES |
| FACULTAD | DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONOMICAS |
| PLAN DE ESTUDIOS | CONTADURIA PÚBLICA |
| DIRECTOR | CLEMENCIA FIGUEROA CARRASCAL |
| TÍTULO DE LA TESIS | DIAGNÓSTICO SOBRE LA SITUACIÓN FISCAL Y DE CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO DEL MUNICIPIO DE EL TARRA NORTE DE SANTANDER EN LA VIGENCIA 2012 |

RESUMEN (70 palabras aproximadamente)

El presente trabajo de grado propone una metodología de Nivel Descriptiva, con un Diseño Documental de Campo; los resultados esperados se enmarcan en a) la observación, recolección y descripción de la información en los procesos y actividades propios del ente territorial con relación a su situación fiscal, presupuestal y financiera.; b) aplicación de indicadores fiscales y financieros que conlleven a la elaboración del diagnóstico fiscal y de capacidad de endeudamiento del Municipio, durante la vigencia 2012.

CARACTERÍSTICAS

| | | | |
|-------------|---------|------------------|-----------|
| PÁGINAS: 87 | PLANOS: | ILUSTRACIONES: 4 | CD-ROM: 1 |
|-------------|---------|------------------|-----------|



DIAGNÓSTICO SOBRE LA SITUACIÓN FISCAL Y DE CAPACIDAD DE
ENDEUDAMIENTO DEL MUNICIPIO DE EL TARRA NORTE DE SANTANDER EN
LA VIGENCIA 2012

ANDREA FERNANDA SEPÚLVEDA ALVAREZ
CEDIEL ANTONIO CAÑIZARES CAÑIZARES

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONOMICAS
CONTADURIA PÚBLICA
OCAÑA
2014

DIAGNÓSTICO SOBRE LA SITUACIÓN FISCAL Y DE CAPACIDAD DE
ENDEUDAMIENTO DEL MUNICIPIO DE EL TARRA NORTE DE SANTANDER EN
LA VIGENCIA 2012

ANDREA FERNANDA SEPÚLVEDA ALVAREZ
CEDIEL ANTONIO CAÑIZARES CAÑIZARES

Proyecto final presentado como requisito para optar al título de Contador Público

Director
CLEMENCIA FIGUEROA CARRASCAL
Contador Público

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONOMICAS
CONTADURIA PÚBLICA
OCAÑA, NORTE DE SANTANDER
2014

CONTENIDO

| | Pág. |
|--|------|
| <u>INTRODUCCIÓN</u> | 11 |
| <u>1. DIAGNÓSTICO SOBRE LA SITUACIÓN FISCAL Y DE CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO DEL MUNICIPIO DE EL TARRA NORTE DE SANTANDER EN LA VIGENCIA 2012</u> | 12 |
| 1.1. <u>PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA</u> | 12 |
| 1.2. <u>FORMULACIÓN DEL PROBLEMA</u> | 14 |
| 1.3. <u>OBJETIVOS</u> | 14 |
| 1.3.1. General | 14 |
| 1.3.2. Específicos | 14 |
| 1.4. <u>JUSTIFICACIÓN</u> | 14 |
| 1.5. <u>DELIMITACIONES</u> | 16 |
| 1.5.1. Conceptual | 16 |
| 1.5.2. Geográficas | 16 |
| 1.5.3. Temporal | 16 |
| 1.5.4. Operativa | 16 |
| <u>2. MARCO REFERENCIAL</u> | 17 |
| 2.1. <u>MARCO HISTÓRICO</u> | 17 |
| 2.1.1. Origen de las finanzas públicas | 17 |
| 2.1.2. Ubicación de la Hacienda Pública en el Cronos Temporal | 17 |
| 2.1.3. Origen del presupuesto público. | 23 |
| 2.2. <u>MARCO CONCEPTUAL</u> | 24 |
| 2.2.1. Ahorro Operacional | 24 |
| 2.2.2. Autofinanciación de los gastos de funcionamiento | 24 |
| 2.2.3. Capacidad de ahorro | 24 |
| 2.2.4. Capacidad de Endeudamiento | 25 |
| 2.2.5. Déficit fiscal | 25 |
| 2.2.6. Dependencia de las transferencias de la Nación y las Regalías | 25 |
| 2.2.7. Deuda Pública | 25 |
| 2.2.8. Ejecución Activa | 25 |
| 2.2.9. Ejecución Pasiva | 25 |
| 2.2.10. Ente Público | 26 |
| 2.2.11. Evaluación de la capacidad de pago | 26 |
| 2.2.12. Gastos de Funcionamiento | 26 |
| 2.2.13. Gastos de Inversión | 26 |
| 2.2.14. Gasto Público Social | 27 |
| 2.2.15. Generación de recursos propios | 27 |
| 2.2.16. Impuesto | 27 |
| 2.2.17. Indicadores presupuestales | 27 |
| 2.2.18. Indicadores de presupuesto de ingresos | 27 |
| 2.2.19. Indicadores del presupuesto de gastos | 28 |

| | |
|---|----|
| 2.2.20. Ingresos de capital | 28 |
| 2.2.21. Ingresos corrientes | 28 |
| 2.2.22. Intereses de la deuda | 29 |
| 2.2.23. Magnitud de la inversión | 29 |
| 2.2.24. Marco Fiscal de Mediano Plazo | 29 |
| 2.2.25. Recursos de Cofinanciación | 29 |
| 2.2.26. Rentas propias | 29 |
| 2.2.27. Respaldo del servicio de la deuda | 29 |
| 2.2.28. Saldo de la deuda | 30 |
| 2.2.29. Solvencia | 30 |
| 2.2.30. Sostenibilidad de la Deuda | 30 |
| 2.2.31. Superávit fiscal | 30 |
| 2.2.32. Superávit Primario | 30 |
| 2.2.33. Transferencias corrientes | 30 |
| 2.2.34. Transferencias de Capital | 30 |
| 2.3. MARCO TEORICO | 31 |
| 2.4. MARCO LEGAL | 34 |
| 2.4.1. Constitución Política | 34 |
| 2.4.2. Leyes | 34 |
| 2.4.3. Decretos | 35 |
| 3. DISEÑO METODOLÓGICO | 36 |
| 3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN | 36 |
| 3.2. POBLACIÓN | 36 |
| 3.3. MUESTRA | 37 |
| 3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN | 37 |
| 3.5. ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN | 37 |
| 4. PRESENTACION DE RESULTADOS | 39 |
| 4.1 CONOCER EL COMPORTAMIENTO DE LAS FINANZAS MUNICIPALES A TRAVÉS DE LAS EJECUCIONES PRESUPUESTALES | 39 |
| 4.2 ANALIZAR LA NATURALEZA DE INGRESOS Y RENTAS DE CAPITAL Y DE LOS GASTOS DEL ENTE TERRITORIAL | 41 |
| 4.3 APLICAR LOS INDICADORES PARA CONOCER LA SITUACIÓN FISCAL Y DE CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO DEL ENTE TERRITORIAL | 48 |
| 5. CONCLLUSIONES | 52 |
| 6. RECOMENDACIONES | 53 |
| BIBLIOGRAFÍA | 54 |
| REFERENCIAS DOCUMENTALES ELECTRÓNICAS | 55 |
| ANEXOS | 56 |

LISTA DE CUADROS

| | Pág. |
|---|------|
| Cuadro 1. Estructura del presupuesto de ingresos municipio el tarra vigencia del Tarra | 43 |
| Cuadro 2. Estructura del presupuesto de gastos del tarra vigencia 2012 | 46 |
| Cuadro 3. Estructura del presupuesto de gastos del tarra vigencia 2012 definitivo | 47 |
| Cuadro 4. Marco fiscal de mediano plazo – plan financiero 2012-2022 | 51 |

LISTA DE ANEXOS

| | Pág. |
|---|------|
| Anexo A. Entrevista José Onilso Guerrero Toro, Secretario de Hacienda y Tesoro Público | 58 |
| Anexo B. Proyecto de acuerdo No Aprobación del Presupuesto Municipio El Tarra, Norte de Santander, vigencia 2012 | 60 |
| Anexo C. Ejecuciones presupuestales (activa y pasiva) vigencia 2012, Municipio El Tarra, Norte de Santander | 61 |
| Anexo D. Categorización Municipio El Tarra 2012 | 84 |
| Anexo E. Certificación Contraloría General de la Nación (Ley 617 de 2000) | 86 |
| Anexo F. Marco Fiscal de Mediano Plazo, Municipio El Tarra, Norte de Santander | 87 |

RESUMEN

El propósito fundamental de la investigación es diagnosticar la situación fiscal y capacidad de endeudamiento del Municipio de El Tarra, Norte de Santander durante la vigencia 2012, el cual le servirá al burgomaestre como herramienta útil en la consecución de las metas planteadas en el plan de desarrollo 2012-2015 “ Vivamos el Tarra de corazón”; para su debida ejecución y desarrollo se establecieron objetivos específicos, tales como: a) Conocer el comportamiento de las finanzas municipales a través de las ejecuciones presupuestales de la vigencia 2012.; b) Analizar la naturaleza de los ingresos y rentas de capital y de los gastos del ente territorial en la vigencia 2012.; c)Aplicar los Indicadores financieros de ley para conocer la situación fiscal del municipio y su capacidad de pago en el 2012.

El presente trabajo de grado propone una metodología de Nivel Descriptiva, con un Diseño Documental de Campo; los resultados esperados se enmarcan en a) la observación, recolección y descripción de la información en los procesos y actividades propios del ente territorial con relación a su situación fiscal, presupuestal y financiera.; b) aplicación de indicadores fiscales y financieros que conlleven a la elaboración del diagnóstico fiscal y de capacidad de endeudamiento del Municipio, durante la vigencia 2012.

INTRODUCCIÓN

El Estado Colombiano, a fin de mejorar y fortalecer el manejo de sus finanzas, ha implementado innumerables acciones que exhorta a los servidores públicos asumir mayor responsabilidad social, frente al rol que desempeñan al administrar y custodiar los bienes públicos, del mismo modo, a través de la intromisión de actos administrativos enfocados al seguimiento y evaluación del actuar de sus funcionarios ha logrado obtener resultados más alentadores y cumplir con su cometido estatal, satisfacer en igual proporción las necesidades de la comunidad.

Existen entidades descentralizadas encargadas de ejercer control y seguimiento a los niveles territoriales, como la Contraloría General de la Nación y el Departamento Nacional de Planeación, que mediante informes periódicos les exigen información detallada, precisa y concisa del manejo de los recursos públicos administrados, que indudablemente le permiten al Estado, tener conocimiento y seguridad de que se estén cumpliendo los objetivos planteados, logrando con esto, mayor inversión social y mejor funcionamiento de los ente territoriales y de no ser así, tomar los correctivos necesarios.

Estos elementos se convierten en esenciales para que la entidad oficial demuestre en cada anualidad, sostenibilidad financiera, independencia de sus recursos y mejor inversión como fin esencial del estado, por tanto, es necesario que cada ente territorial evalúe permanentemente sus sistemas de información, sus resultados fiscales, económicos y presupuestales que permitan posicionamiento nacional y que contribuyen al mejoramiento de sus recursos y rentas de capital, y a la sostenibilidad de sus propios gastos de funcionamiento, factores determinantes para el cumplimiento de indicadores fiscales y de gestión en cuanto a la eficiencia y efectividad de sus actividades planteadas previamente en los planes de acción en cada anualidad.

Toda la regulación expedida por el gobierno nacional, para lograr un manejo responsable de los recursos públicos viene dando resultados positivos, toda vez que se ha incrementado el compromiso por parte de los gobernantes de demostrar gestión social y de engrosar las rentas en pro del mejoramiento de la calidad de vida de sus ciudadanos a través de la inversión social que se ha visto reflejada en calidad de la educación, mejores servicios de salud, más infraestructura vial, avance en el campo, más seguridad, incremento de subsidios de vivienda, mejor calidad de agua potable y manejo de residuos sólidos, más instrumentos de justicia, más participación y capacitación ciudadana, más cultura y programas de deporte y recreación, etc, inversión que se logra con el manejo austero de sus gastos, cumplimiento de indicadores fiscales y de gestión y el aumento de sus recursos propios, los cuales llevan la intensión no solo de suplir sus propios gastos sino, de aumentar la inversión social de cada ente territorial.

La creación de leyes que garanticen sostenibilidad y desarrollo social han permitido que los municipios se vuelvan auto-sostenibles en el tiempo y muestren resultados positivos a través de la generación de más rentas y menores gastos de funcionamiento, coadyuvando resultados operacionales que logran que los recursos sean utilizados en inversión social, por

ello la importancia de que los entes territoriales establezcan sus propias herramientas e instrumentos de medición, evaluación, seguimiento y monitoreo basados en la ley, de tal manera que la ejecución de sus presupuestos logren mayor efectividad y resultados favorables para el crecimiento y desarrollo de cada región, buscando con ello no solamente la credibilidad del estado sino, panoramas financieros holgados y dedicados estrictamente al cometido estatal.

En tal sentido el presente trabajo de grado busco diagnosticar la situación fiscal y de capacidad de endeudamiento del municipio de El Tarra Norte de Santander en la vigencia 2012, mediante el desarrollo de los siguientes objetivos específicos; Conocer el comportamiento de las finanzas municipales a través de las ejecuciones presupuestales de la vigencia 2012, Analizar la naturaleza de los ingresos y rentas de capital y de los gastos del ente territorial en la vigencia 2012, y Aplicar los Indicadores financieros de ley para conocer la situación fiscal del municipio y su capacidad de pago en el 2012.

Para logro del objetivo general, se llevó a cabo un estudio descriptivo documental, lo que permitió analizar e identificar la importancia de que los Entes Territoriales, ya sean Departamentos o Municipios, implementen herramienta dentro de su quehacer diario, que les permitan ejercer autocontrol y autoevaluación y por consiguiente direccionar sus actuaciones a la consecución de su cometido estatal, logrando reducir los índices de necesidades básicas insatisfechas de sus poblaciones.

En este propósito el trabajo de grado está conformado por seis capítulos; en el capítulo I, se incluye el problema de investigación, los objetivos, la justificación y las delimitaciones de la investigación. El Capítulo II, se relaciona el marco referencial; en donde se incluyen los antecedentes del problema de investigación, junto con las bases teóricas, aspectos legales y definición y conceptualización de términos. En el capítulo III se desarrolla el marco metodológico y se describe el nivel y diseño de la investigación, la población, así como las técnicas e instrumentos de recolección de datos, la validez de las fuentes y la técnica de procesamiento y análisis de los mismos. En el capítulo IV se dan a conocer los resultados y el desarrollo de los objetivos específicos del proyecto, conllevando al cumplimiento del objetivo general. En el capítulo V se realizaron las conclusiones del trabajo de grado. En el capítulo VI se elaboraron las recomendaciones pertinentes teniendo en cuenta el desarrollo y los resultados del trabajo de grado.

1. DIAGNÓSTICO SOBRE LA SITUACIÓN FISCAL Y DE CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO DEL MUNICIPIO DE EL TARRA NORTE DE SANTANDER EN LA VIGENCIA 2012

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Hablar de Finanzas Públicas en Colombia nos permite abordar innumerables acciones que ha implementado el Estado tendientes al mejoramiento del manejo de los recursos públicos en todos sus niveles territoriales, lo que ha permitido que los servidores públicos no solamente se capaciten en éste tipo de temas sino, que cambien su actitud frente a la responsabilidad social encomendada para administrar y controlar las finanzas y la de custodiar los bienes que le pertenecen por lo cual mediante la intromisión de leyes y decretos enfocados en el seguimiento y evaluación de las actuaciones administrativas de sus funcionarios y de aquellas que buscan racionalizar los gastos del estado han conducido a resultados más alentadores y positivos frente a los cometidos de la acción del estado y la satisfacción de las necesidades de sus ciudadanos.

Al hacer alusión de las experiencias que pudiesen darse en las entidades públicas en Colombia, podemos mencionar que los entes de control nacional, departamental y municipal muestran estadísticas sobre el manejo de los recursos a través de las ejecuciones presupuestales que los entes vigilados transfieren de manera trimestral y consolidada para con ello, tener conocimiento de si vienen cumpliendo con los indicadores fiscales y de gestión establecidos en la normatividad vigente para tal fin, toda vez que los entes territoriales que no estén o no ajusten sus finanzas quedarán expuestas a planes de desempeño de corto y mediano plazo que castigarían y recortarían su accionar estatal sometándose a ajustes fiscales como reducción de gastos e incremento de los ingresos propios que garanticen la viabilidad financiera de cada región y de ésta manera poder obtener nuevas fuentes de financiación a través de créditos público y que al final se verán representadas en mayor inversión.

Es así que El Tarra, es un municipio ubicado en la parte central de la región del Catatumbo, en el departamento de Norte de Santander, con una actividad económica basada mayormente en la Agricultura como fuente principal productiva de las familias, representada en cultivos transitorios principalmente de maíz, caña y frijol y, permanentes cómo la yuca, cacao y el plátano y cultivos de frutales como cítricos, sapotes, aguacates principalmente. Tiene una división política-administrativa en la cabecera municipal o casco urbano, constituida por nueve (9) barrios debidamente legalizados y dos asentamientos humanos, que se ocuparon ilegalmente desde el año 2008 y que aún no se encuentran formalizados territorialmente.

De acuerdo a las cifras manejadas por la oficina del SISBEN y datos estadísticos del DNP y el DANE posee una Población a 2011 de 14.239 habitantes y el 73% de dicha población presenta necesidades básicas insatisfechas.¹

El Municipio de El Tarra, presenta falencias en cuanto al manejo de sus finanzas públicas, siendo deficiente la inversión por parte del gobierno central en este ente territorial, además presenta pocas fuentes de financiación y escasos mecanismos en cuanto al recaudo de impuestos, lo cual genera altos índices de necesidades básicas insatisfechas de sus habitantes, por lo que se hace necesario realizar un estudio previo a la situación fiscal y financiera que brinde herramientas o instrumentos de control y medición que le permitan al Burgomaestre minimizar estos índices en el municipio.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

Basado en el Planteamiento del Problema la siguiente investigación pretende resolver el siguiente interrogante:

¿La realización del diagnóstico sobre la situación fiscal y de capacidad de endeudamiento servirá como herramientas de control preventivo para dar cumplimiento a las metas establecidas en el plan de desarrollo del municipio de El Tarra?

1.3. OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo general. Diagnosticar la situación fiscal y de capacidad de endeudamiento del municipio de El Tarra Norte de Santander en la vigencia 2012.

1.3.2 Objetivos específicos. Conocer el comportamiento de las finanzas municipales a través de las ejecuciones presupuestales de la vigencia 2012

Analizar la naturaleza de los ingresos y rentas de capital y de los gastos del ente territorial en la vigencia 2012

Aplicar los Indicadores financieros de ley para conocer la situación fiscal del municipio y su capacidad de pago en el 2012.

1.4. JUSTIFICACIÓN

“El diagnóstico es un estudio previo a toda planificación o proyecto y que consiste en la recopilación de información, su ordenamiento, su interpretación y la obtención de conclusiones e hipótesis. Consiste en analizar un sistema y comprender su funcionamiento, de tal manera de poder proponer cambios en el mismo y cuyos resultados sean previsibles.

¹ ARENAS AMAYA, Jorge Mario. 2011. Plan de desarrollo 2012-2015 . *"Vivimos El Tarra de corazón"*. [En línea] 2011. [Citado el: 10 de 10 de 2003.] Disponible en internet en: www.eltarra-nortedesantader.gov.co.

¿Para qué sirve el diagnóstico? Permite conocer mejor la realidad, la existencia de debilidades y fortalezas, entender las relaciones entre los distintos actores sociales que se desenvuelven en un determinado medio y prever posibles reacciones dentro del sistema frente a acciones de intervención o bien cambios suscitados en algún aspecto de la estructura de la población bajo estudio.

Permite definir problemas y potencialidades. Profundizar en los mismos y establecer ordenes de importancia o prioridades, como así también que problemas son causa de otros y cuales consecuencia.

Permite diseñar estrategias, identificar alternativas y decidir acerca de acciones a realizar”²
Por tanto, el diagnóstico realizado en esta investigación se hará con el fin de conocer la situación fiscal, financiera, presupuestal y de capacidad de endeudamiento del Municipio de El Tarra-Norte de Santander y estará encausada en dotar a la administración municipal de instrumentos de control y de medición serios y profundos sobre el manejo de sus finanzas, mediante la aplicación de indicadores fiscales, financieros y de gestión que garantizarán el cumplimiento de la metas establecidas en el plan de desarrollo.

De igual manera, se pretende concientizarlo sobre la importancia que reviste el adecuado manejo de los gastos de funcionamiento y de inversión, al igual que de analizar previamente la adquisición de créditos públicos, que lo conlleven a evaluar su capacidad para contraer nuevas deudas y si cuenta con la solvencia necesaria para sostenerlos en el tiempo establecido sin tener que exponer o castigar su propia inversión.

Al proveer al ente territorial del resultado de un análisis exhaustivo del comportamiento de sus ingresos y gastos le generará la certeza de que en los próximos años será sostenible fiscalmente y podrá generar flujos mínimos de ahorro operacional para cubrir su deuda pública y la de mostrar superávits primarios que redundan en mayor y mejor inversión social.

Con lo que respecta a la Universidad Francisco de Paula Santander como institución de educación superior, le permitirá cumplir parte de su cometido contribuyendo de manera oportuna, eficaz y eficientemente al desarrollo económico de la región.

En cuanto al ámbito personal, representa para los autores de este proyecto la posibilidad y oportunidad de aplicar los conocimientos adquiridos durante el transcurso de la carrera de Contaduría Pública y fortalecer su perfil profesional.

² RODRÍGUEZ CAUQUEVA, Javier . 2007. Guía de elaboración de diagnósticos. [En línea] Mayo de 2007. [Citado el: 05 de 10 de 2013.] Disponible en internet en: <http://www.cauqueva.org.ar/archivos/gu%C3%ADa-de-diagn%C3%B3stico.pdf>

1.5. DELIMITACIONES.

1.5.1. Conceptual. La temática este proyecto se enmarca en la siguiente conceptualización: Ahorro operacional, autofinanciación de los gastos de funcionamiento, capacidad de ahorro, capacidad de endeudamiento, déficit fiscal, dependencia de las transferencias la Nación y regalías, deuda pública, ejecución activa, ejecución pasiva, ente público, evaluación capacidad de pago, gastos de funcionamiento, gasto de inversión, gasto público social, generación de recursos propios, impuestos, indicadores presupuestales, indicadores de presupuesto de ingreso, indicadores de presupuesto de gastos, ingreso de capital, ingreso corriente, intereses d la deuda, magnitud de la inversión, marco fiscal de media plazo, recursos de cofinanciación, rentas propias, saldo de la deuda, solvencia, sostenibilidad de la deuda, superávit fiscal, superávit primario, transferencias corrientes, transferencias de capital.

1.5.2. Geográficas. El trabajo de investigación será desarrollado en el ámbito territorial, esto es en el Municipio de El Tarra-Norte de Santander de lo cual se tendrá en cuenta para su estudio y resultados esperados, la información que proporcionen la oficina de Hacienda y tesoro público y contabilidad respectivamente con base en las normas relativas a éste fin.

1.5.3. Temporal. El proyecto tendrá una duración de 8 semanas a partir de la fecha de aprobación del anteproyecto, según cronograma de actividades mostrado a continuación.

1.5.4. Operativa. La realización de este proyecto se llevará a cabo de acuerdo con lo estipulado en el anteproyecto. Si durante su desarrollo surgen situaciones que puedan arrojar cambios importantes en este, se harán consultados y efectivos en muto acuerdo con el director del proyecto e informados formalmente al Comité curricular de manera inmediata.

2. MARCO REFERENCIAL

2.1. MARCO HISTÓRICO

2.1.1. Origen de las finanzas públicas. “El termino de finanzas proviene del concepto latino FINACIA, que significa pago en dinero, el cual fue utilizado inicialmente en los siglos XIII-XV en el país más mercantilizado de esa época, es decir Italia y fundamentalmente en sus principales ciudades comerciales, tales como Florencia, Génova y Venecia.

Posteriormente, el concepto fue utilizado en forma más amplia y relacionado básicamente con el sistema monetario y con la creación de recursos monetarios por parte del Estado para poder atender sus fusiones económicas y políticas, por lo cual se generó el concepto de lo que comúnmente se conoce como “Finanzas Públicas”³

“Se denominan también Hacienda Pública y están constituidas por los recursos económicos recaudados y administrados por el Estado para ser devueltos a la población bajo la forma de servicios comunitarios y satisfacción de necesidades generales.”⁴

2.1.2. Ubicación de la Hacienda Pública en el Cronos Temporal ⁵ Según la forma de las instituciones políticas, que en el transcurso de la humanidad han imperado, podríamos hablar de tres (3) etapas o épocas:

Hacienda Patrimonial. Las comunidades primitivas, primero nómadas, cazadoras y recolectoras, formaron un tipo de sociedad elemental, de propiedad colectiva, un homo sapiens que le preocupaba sobrevivir, sin más ataduras que vivir. En este contexto no es legítimo hablar de hacienda pública, pues el patrimonio colectivo era manejado por las hordas, clanes o tribus de acuerdo con las necesidades básicas elementales, tales como alimento, vestido y vivienda. El acceso colectivo a los bienes era casi instintivo por parte de los individuos ya que obedecían a la necesidad de sobrevivir. Aparece en occidente el primer vestigio de hacienda pública, con el nacimiento de los estados –nación, como consecuencia de la agrupación de los clanes griegos —Civitas I y la —GensII romana. Estas primeras formas de organización, en principio no eran más que grupos familiares con vínculos consanguíneos por línea paterna, al mando de un paterfamilias cuya función era

³ ZETINO PAIZ , LUIS ALONSO, TRINIDAD CASTILLO, ROSA DEL CARMEN y MINEROS VILLEDA, TERESA DE JESÚS. 2013. manual financiero para contribuir a la gestión de cuentas por cobrar. [En línea] 02 de Octubre de 2013. [Citado el: 19 de Octubre de 2013]. Disponible en internet en: <http://www.wisis.ufg.edu.sv/www.wisis/documentos/TEFLIP/657.72-Z61m/HTML/assets/search/searchtext.swf>

⁴ MEJIA YEPES, Francisco. 2008. *Finanzas públicas* . [En línea] 28 de marzo de 2008. [Citado el: 2013 de octubre de 19.] Disponible en internet en: <http://fmejiay.comunidadcoomeva.com/blog/index.php/?archives/3-Finanzas-publicas.html>.

⁵ SALAZAR RÍOS, José Hoover. 2010. Ambiente jurídico. *Sentido de las finanzas públicas que emerge de lo contemporáneo*. [En línea] 2010. [Citado el: 2013 de octubre de 19.] Disponible en internet en: http://www.umanizales.edu.co/publicaciones/campos/juridicas/ambiente_juridico/html/pdfs/edicion8/articulo_8.pdf.

preservar la unidad consanguínea y económica. Con el nacimiento del estado -nación, producto de la agrupación de estas unidades familiares y el sometimiento de unos clanes a otros, con la consecuente aparición del esclavismo como formación económica – social, surge el —oikos‖ de la —polis‖, que no es más que la hacienda pública entendida simplemente en su aspecto patrimonial, como un conjunto de recursos manejados por quien se había abrogado la autoridad y mando en la coerción de un clan sobre el otro.

Esta hacienda patrimonial, se caracterizaba porque el gobernante no distinguía los bienes de dominio público con los propios, las rentas se percibían del sometimiento, de los botines de guerra y del tributo a los vencidos. En el mismo sentido los fines de las finanzas públicas eran los intereses del gobernante (llámese: príncipe, monarca, rey, emperador, tirano, el más fuerte).

Hacienda Regalística. Esta identidad abarca en la historia lineal un número significativo de siglos, un cronos que se identifica con el fortalecimiento de las grandes monarquías, donde se consolidan importantes estados nación europeos. Esta época se llama Hacienda Monárquica o Regalística y se caracteriza porque se separa el patrimonio del estado y el patrimonio personal del monarca, aun cuando al igual que la —Hacienda Patrimonial‖ los intereses del estado siguen siendo los mismos del monarca y con mayor peso con el advenimiento del absolutismo y el derecho divino providencial de los monarcas, donde se justificaban los desafueros del rey por provenir su poder de Dios. De tal manera que las finanzas públicas, no eran más que unos patrimonios ya formados, provenientes de la génesis del estado-nación y unos ingresos que se obtenían de la exacción a los súbditos, de la expoliación o despojo con violencia. A partir de 1492, cuando las naciones europeas a través de la aventura y la guerra se lanzan a la conquista del globo (del nuevo mundo), surge pues la denominada edad de hierro planetaria, según Morín, caracterizada por la muerte, la explotación, la esclavitud, en especial en América y África.

El surgimiento de imperios económicos, la universalización de los conflictos, las finanzas públicas tuvieron un papel protagónico en el encuentro del Nuevo mundo, América fue causa y consecuencia del capitalismo.

España basó sus finanzas públicas durante trescientos años en América, en un régimen tributario confiscatorio con excesiva carga impositiva, en manufacturas de bajo costo y saqueo de metales preciosos. Una vez —América— entra en el mapa del mundo, Europa no fue la misma, pues el oro llegado de América y el impulso del capitalismo trajo consigo el afianzamiento de la modernidad con todas sus consecuencias. Con América y África, y en general los nuevos territorios colonizados, los estados pequeños europeos se fortalecen y surgen grandes estados, en los que las necesidades del gobernante se confundían con las necesidades públicas y donde el impuesto se confundía con la expoliación. Sin embargo, se distingue el patrimonio personal del gobernante con el patrimonio del estado. Al gobernante (rey, príncipe) le asignaban tributos para mantener la corte y sus propiedades personales, los reyes de España que colonizaron América percibían el quinto al rey, consistente en principio en la quinta parte de las extracciones de metales preciosos y la quinta parte del impuesto llamado demora de la encomienda. El estado percibe ingresos

básicamente de la determinación y recaudo de los tributos, en su mayoría coyunturales, es decir no obedecen a la planeación ni están concebidos en beneficio de los súbditos.

Esta época, también la podríamos ubicar específicamente en el contexto de la cronología tradicional, dependiendo de las divisiones geopolíticas por ejemplo al momento del descubrimiento formal de América, en 1492, tanto España como Inglaterra (Reino Unido) forman parte de Europa Occidental, era el inicio del capitalismo comercial para España y el capitalismo industrial para Inglaterra; ambos países habían vuelto sus intereses al interior del país después de que los Árabes (Sarracenos) se hubiesen tomado desde el siglo VIII el Mediterráneo y restringido el comercio por casi el único corredor comercial de la época, aquel que los romanos tan orgullosamente llamaron —Mare Nostrum—. Sin embargo, España e Inglaterra eran países muy diferentes, no sólo desde el punto de vista étnico cultural, sino político, económico y de las racionalidades que manejaban. Es por eso que no se puede generalizar con la racionalidad de la época, pero si es posible decir en qué ambientes gnoseológicos, epistemológicos y de racionalidad política se movían la mayoría de los países europeos.

España, recaudó tributos en América básicamente con destino a los patrimonios personales de los monarcas y para que el Estado atendiera las sucesivas guerras con Inglaterra. No hubo pues en el manejo de las finanzas públicas más que un ánimo fiscalista, sin redistribución, ni política social para sus colonias, ausente de sentido de lo humano. Sin embargo, no podemos decir que fue la única racionalidad que se manejó en la época, al contrario, casi toda Europa occidental estuvo conectada en su orden con: el renacimiento, capitalismo comercial, la Revolución Industrial, enciclopedismo.

Hacienda Tributaria: Derivada del moderno régimen representativo en que la soberanía reside en la nación y por el voto electoral los poderes públicos ordenan los gastos y establecen los impuestos. En la Hacienda Tributaria, el pago de impuestos y tributos en general se miran como una exigencia de los representantes de la sociedad para atender al gobierno de los —Demos.

Esta etapa es observable en tres grandes momentos de finanzas públicas:

Liberal o Clásico. En cuanto al liberalismo económico, tiene como fundamento la riqueza individual y la propiedad privada, se opone al dirigismo estatal, aun cuando se beneficia de los favores del estado.

Desde las finanzas públicas, esta corriente del pensamiento, históricamente se ubica entre los siglos XVIII y XIX e incluso principios del siglo XX. Promueven los discípulos y seguidores de las ideas de Adam Smith, vrg. Jean Baptiste Say, un sistema de libre competencia y neutralidad del estado en materia económica, la cual era asumida por los entes privados.

En el periodo clásico, las finanzas públicas se podría resumir en la siguiente frase: hay gastos públicos y es preciso cubrirlos. El objeto de las finanzas públicas era suministrar al

estado los recursos necesarios para cubrir los gastos ocasionados por las funciones administrativas encomendadas. Los ingresos son básicamente tributos. La noción clásica de finanzas públicas, se entendía como los medios por los que el estado se procura y utiliza los recursos necesarios para la cobertura de los gastos públicos, mediante el reparto entre los individuos de las cargas resultantes.

El Estado Intervencionista y el Estado de Bienestar: Las presiones sociales y las recesiones económicas hicieron entrar en decadencia las ideas liberales. Surgieron pensadores que replantearon la naturaleza y fines del Estado, y el manejo de la economía. En principio surgieron los conceptos de justicia social, distribución de la riqueza, aumento del empleo, solidaridad social, seguridad social por parte del estado, etc.

En el ámbito económico, con la revolución Keynesiana de los años treinta se dio un cambio conceptual importante a las finanzas públicas. Con la crisis económica de los años veintinueve y siguientes, vinieron las fórmulas salvadoras del economista inglés Jhon Maynard Keynes, que le atribuyó al estado un papel preponderante en la producción, inversión, regulación de la economía, preservación de los niveles de empleo, política monetaria y fiscal impuestas por el estado.

A nivel de las finanzas del estado, se implementó la tributación progresiva y distributiva, en la cual se acentúan las obligaciones fiscales para las personas con mayores ingresos. Hay intervención del estado en materia económica, política y social, se crean incentivos de inversión, subsidios, prohibiciones para proteger renglones de la economía; es decir, se ejerce presión para organizar el conjunto de la nación, el estado se vuelve empresario para prestar servicios escasos.

Los keynesianos, desde el punto de vista económico, han insistido en el crecimiento de la demanda agregada del mercado y del gasto como medida de equilibrio macroeconómico y han perseverado en las políticas impositivas progresivas de gravar las más altas rentas y patrimonio.

Desde el punto de vista de finanzas públicas insisten en la cobertura social del estado y para ello han distinguido claramente entre las finanzas públicas y privadas. Por su parte los monetaristas, entre los que se destaca Milton Friedman, de la Escuela de Chicago, quiso controlar los efectos inflacionarios de la economía Keynesiana a través de la oferta monetaria, con los resultados vistos en algunos países, como Argentina y Chile que lo lograron a corto plazo en contra del futuro de sus economías.

Poskeynsianos como Amartya Sen, premio Nobel en 1998 de Economía por su contribución al análisis del bienestar, ha desatado un debate ético sobre problemas económicos vitales, entre ellos la solución al hambre universal. Así podríamos hablar de muchos grandes exponentes. La racionalidad orientadora de la economía de bienestar está íntimamente relacionada con el papel del estado.

Éste debe ser intervencionista, en el que prima el bienestar general o interés común, expresiones subjetivas, que pueden ser definidas por los gobiernos de acuerdo con intereses específicos.

Mundialización o posmodernidad: Un primer acercamiento se comprende desde la modernidad, entendida ésta como movimientos generados, especialmente en el norte de Europa, a finales del siglo XVII y que se cristalizan a finales del siglo XVIII. Conlleva todas las connotaciones de la era de la ilustración, que está caracterizada por instituciones como el estado - nación y los aparatos administrativos modernos.

La globalización simplemente es una radicalización y universalización de la modernidad, cuando la modernidad ya no es solamente un asunto de los países modernos occidentales europeos, sino que precisamente, la globalización ocurre cuando la modernidad logra universalizarse. Lo que quiere decir que, en gran medida, el control de occidente sobre la modernidad se debilita porque ya occidente ha alcanzado a abarcar todo el resto del planeta. La globalización, en las teorías desarrollistas, poskeynesianas, se da como una respuesta a partir de la planificación en perspectiva de lo esperado, como adveniente en la construcción de mercados supranacionales (por encima de los estados –nación) para lo que se requirió de una nueva forma de pensar y actuar en espacios sin fronteras, sin barreras, abiertos al cambio, a través de una nueva expresión de relación multilateral. Pero ya no en el sentido de las antiguas formas tradicionales de integración económica de sistemas de preferencias arancelarias, zonas de libre comercio, uniones aduaneras o económicas, no, es más bien una exigencia que le dice a los estados-nación: o se flexibilizan o mueren arrinconados como si fuesen feudos medievales autárquicos.

De esta visión de globalización Morín afirma que no es una concepción antropológica, es sólo un monstruo que todo lo homogeneiza, que avasalla, unifica, controla, margina todas las realidades en todos los rincones del mundo, realidad que se está evidenciando y se está concretizando en la situación que afrontan la mayor parte de los países.

La expresión neoliberal, en su descomposición filológica, neo (nuevo), de donde neoliberalismo es volver a las ideas liberales clásicas. Son catalogados como monetaristas y anti Keynesianos: Milton Friedman y Jeffrey Sachs y los filósofos morales liberales de hoy, es una teoría que se centra en el papel del individuo en la sociedad y en el mercado. Para reconocer la realidad, se hace necesario entender cómo se comporta (piensa - actúa-reacciona) el individuo de la especie humana (concepto antropológico) y su mercado (circulación de bienes y servicios – concepto económico).

Otra de las acepciones traídas a este escrito, es la tesis elaborada por Michael Hard y Antony Negri en su libro El Imperio, quienes intentan hacer una reconstrucción del presente, aceptando que no hay un afuera de la modernidad, que estamos inmersos en ella, no hay forma de salirse. Por eso la modernidad debe ser transformada o completamente reconstruida desde adentro. La visión de cómo debe hacerse se centra en el entendimiento del imperio, no del imperialismo de hace décadas, pues las relaciones de poder no funcionan al nivel del estado – nación y porque no hay un solo nodo principal del imperio;

ya no son los Estado Unidos —aunque siguen siendo un nodo privilegiado del imperio de la nueva formación social que ellos llaman imperio y porque los procesos de regulación se centran en la producción de la vida y no exclusivamente de la mercancía.

En cuanto al concepto mundialización tratado por Morín, no es solamente de orden económico, también opera en las ideas, en las religiones, cuando de hecho se han superado los poderes de los estados – nación. La globalización, no entendida como homogeneización, traída a la posmodernidad es la mundialización, con las características y connotaciones del pensamiento complejo.

Globalización, mundialización, desarrollo y modernidad, en el contexto de las finanzas públicas: a partir de la tesis de que la globalización del mercado y la mundialización de las ideas son realidades de la modernidad, surge una primera inquietud e incertidumbre de si la globalización convierte al lugar en un espacio marginal para la producción de la realidad atropo-cultural y antropo-político-económico o si por el contrario, podemos a través de las localidades o territorios reconocer el lugar como espacio transformador de lo global, al unirse en lo global en defensa del lugar, con miras a localidades.

La posmodernidad situada acontecimentalmente, corresponde a la capacidad de pasar de lo sensible a lo abstracto para dar cuenta de lo real y constituir nuevas realidades, a la capacidad de organizarla; al modo como esta abstracción aparece de modo inicialmente sistemático, corresponde con la idea de concepto que se construye. En esta perspectiva, la posmodernidad permite interrogar la condición de lo humano que anuncia procesos de reorganización de las sociedades, de los territorios, de las ideologías en complicidad con las políticas. En este sentido las finanzas públicas pueden convocar interrogantes propios de la posmodernidad, sin que sea necesario hacer referencia lineal a la historia, que también está pendiente por re-leerse y de-construirse en sus metas -relatos.

Debido al contexto en que se sitúa la era planetaria, ecológica y en globalidad, esto es la posmodernidad, la humanidad se enfrenta al interrogante de qué hacer frente a la condición de lo humano, de cómo lo humano vuelve sobre lo humano, de interrogar los estilos de vida que necesitan ser repensados. Un cambio de actitud en la condición humana, corresponde a la posibilidad de poblar el territorio y producir nuevos contextos. Específicamente, en relación con las finanzas públicas, se generarían los cambios que involucren a los sujetos que requieren vivir la posmodernidad con sentido de humanidad.

El hombre como ciudadano del mundo, en unión fraterna y coexistencia pacífica, es también una aspiración de humanidad. Se precisa de unas nuevas jurídicas para las finanzas públicas, que den cuenta de la mirada política y social con sentido de humanidad. Sujetos comprometidos con la tierra que desarrollan una consciencia planetaria caracterizada por la formación de una consciencia ecológica, cultura cosmopolita, la formación de un folclore planetario, el surgimiento de organizaciones supranacionales interesadas en preservar comunidades de intereses, democracia – planetaria que ejerza jurisdicción y autoridad con igualdad de poder y oportunidades que puedan trazar políticas para sus miembros, el

establecimiento de normas universales, el paso a una sociedad mundo sin barreras en el que haya una infraestructura de organización y comunicación.

Las finanzas públicas también se globalizan o mundializan y dejan de ser un mero asunto disciplinar y local para convertirse en un conjunto de principios universales de pensamiento filosófico, deontológico, axiológico, económico, entre otros, que señalen el camino para indagar formas de constituir, administrar e invertir recursos colectivos que tiendan a satisfacer necesidades individuales y colectivas con consciencia planetaria y sentido de humanidad.

2.1.3. Origen del presupuesto público.⁶ Los fundamentos teóricos y prácticos del presupuesto, como herramienta de planificación y control, tuvieron su origen en el sector gubernamental a finales del siglo XVIII cuando se presentaban al Parlamento británico los planes de gastos del reino y se daban pautas sobre su posible ejecución y control. Desde el punto de vista técnico la palabra se deriva del francés antiguo *bougette* o bolsa. Dicha acepción intentó perfeccionarse posteriormente en el sistema inglés *Budget* de conocimiento común y que recibe en nuestro idioma la denominación de *presupuesto*.

En 1820, Francia adopta el sistema en el sector gubernamental, y los Estados Unidos lo acogen en 1821 como elemento de control del gasto público y como base en la necesidad formulada por los funcionarios cuya función era presupuestar para garantizar el eficiente funcionamiento de las actividades gubernamentales.

Entre 1912 y 1925, y en especial después de la primera guerra mundial, el sector privado notó los beneficios que podía generar la utilización del presupuesto en materia de control del gasto, y destinó recursos en aquellos aspectos necesarios para obtener márgenes de rendimiento adecuados durante un ciclo de operación determinado. En este periodo las industrias crecen con rapidez y se piensa en el empleo de métodos de planeación empresarial apropiados. En la empresa privada se habla intensamente de control presupuestario, y en el sector público se llega incluso a aprobar una Ley de presupuesto anual.

La técnica siguió su continua evolución, junto con el desarrollo alcanzado por la contabilidad de costo: Esta innovación genera un periodo de análisis y entendimiento profundos de los costos, promueve la necesidad de presupuestar y programar, y fomenta el tecnicismo, el trabajo de grupo y a la toma de decisiones con base en el estudio y la evaluación amplios de los costos.

En 1930 se celebra en Ginebra el primer Simposio Internacional del Control Presupuestal, en que se definen los principios básicos del sistema. En 1948 el Departamento de Marina de los Estados Unidos presenta el presupuesto por programas y actividades. En 1961 el Departamento de Defensa de los Estados Unidos trabaja con un sistema de planeación por programas y presupuestos. En 1965 el gobierno de los Estados Unidos crea el Departamento de Presupuesto e incluye en las herramientas de planeación y control el

⁶ BURBANO, Jorge E. 2003. *Presupuestos*. [ed.] Martha Suarez Ríos. Bogotá : Nomos S.A, 2003. p25.

sistema conocido como “planeación por programas y proyectos”. En 1970 Peter Pyhr, en la Texas Instruments, perfeccionó el sistema “base cero” y después lo aplicó con algún éxito como gobernador del estado de Georgia el posteriormente presidente de Estados Unidos, Jimmy Carter.

2.2. MARCO CONCEPTUAL

En la elaboración del trabajo de investigación se utilizarán comúnmente los siguientes términos:

2.2.1. Ahorro Operacional. será el resultado de restar los ingresos corrientes, los gastos de funcionamiento y las transferencias pagadas por las entidades territoriales.⁷

2.2.2. Autofinanciación de los gastos de funcionamiento. La autofinanciación de los gastos de funcionamiento mide qué parte de los recursos de libre destinación está destinada a pagar la nómina y los gastos generales de operación de la administración central de la entidad territorial. Lo deseable es que este indicador sea igual o menor al límite establecido en la Ley 617 de 2000, de acuerdo con la categoría correspondiente. La información se obtiene a partir de las ejecuciones presupuestales reportadas al DNP. Los ingresos corrientes de libre destinación son los ingresos tributarios y no tributarios, y se excluyen los recursos que por ley o acto administrativo tienen destinación específica para inversión u otro fin.⁸

2.2.3. Capacidad de ahorro. el indicador de capacidad de ahorro es el balance entre los ingresos corrientes y los gastos corrientes y es igual al ahorro corriente como porcentaje de los ingresos corrientes. Este indicador es una medida de la solvencia que tiene la entidad territorial para generar excedentes propios que se destinen a inversión, complementariamente al uso de transferencias de la Nación y la regalías. Se espera que este indicador sea positivo, es decir, que las entidades territoriales generen ahorro. Este indicador incluye no solamente los ingresos corrientes de libre destinación de que habla la Ley 617 de 2000, sino también aquellos que legalmente no tienen destinación forzosa para inversión, estén o no comprometidos en alguna destinación específica por acto administrativo. A su vez, el indicador incluye dentro de los gastos de funcionamiento las transferencias a los órganos de control (asambleas, contralorías, personerías y concejos), los gastos de funcionamiento de la administración central. Al gasto corriente, se le suma los intereses de la deuda que corresponden en la práctica el costo por el uso del capital y no generan inversión. Como se desprende, los ingresos corrientes y gastos corrientes para calcular la capacidad de ahorro son más amplios que los ingresos y gastos de

⁷ MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO. 2007. *Lineamientos para el Análisis de la Capacidad de Endeudamiento de las Entidades Territoriales*. [En línea] 25 de octubre de 2007. [Citado el: 19 de octubre de 2013.] Disponible en internet en: www.minhacienda.gov.co.

⁸ DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACION. 2012. *Desempeño fiscal departamentos y municipios*. [En línea] 20 de diciembre de 2012. [Citado el: 16 de octubre de 2013.] Disponible en internet en: www.dnp.gov.co/Programas/DesarrolloTerritorial/EvaluaciónySeguimientodelaDescentralización/DesempeñoFiscal.aspx.

funcionamiento que se utilizan para calcular el indicador de cumplimiento del límite legal de que habla la Ley 617 de 2000. En este sentido, el indicador es complementario al de cumplimiento a los límites de gasto y mide si las entidades territoriales están realmente generando excedentes para inversión, después de cubrir los gastos de funcionamiento de la administración central, atender los compromisos derivados de los acuerdos de restructuración de pasivos, apropiar los recursos para el pago de los pasivos pensionales y otros gastos corrientes.⁹

2.2.4. Capacidad de Endeudamiento. Se refiere a la capacidad de producir un flujo mínimo de ahorro para garantizar el pago de un crédito público¹⁰

2.2.5. Carga tributaria per cápita. Este indicador determina la capacidad que tiene administración de captar una porción de los ingresos de la población para el pago de los tributos municipales.

2.2.6. Déficit fiscal: Situación que expresa una diferencia negativa entre los ingresos y los egresos públicos de acuerdo con el presupuesto.¹¹

2.2.7. Dependencia de las transferencias de la Nación y las Regalías. La dependencia de las transferencias y las regalías mide la importancia que estos recursos tienen en relación con el total de fuentes de financiación, es decir, indica el peso que tienen estos recursos en el total de ingresos y su magnitud refleja el grado en el cual las transferencias y regalías se convierten en los recursos fundamentales para financiar el desarrollo territorial. Un indicador por encima de 60% señala que la entidad financia sus gastos principalmente con recursos de transferencias de la Nación y Regalías. El monto de las transferencias no incluye los recursos de cofinanciación, pues son recursos no homogéneos a todas las entidades territoriales y, de ser considerados, generaría distorsiones en la evaluación.¹²

2.2.8. Deuda Pública. Obligaciones contraídas por la Nación y los entes territoriales de cualquier nivel, autorizados por las normas vigentes, que surgen como consecuencias de la realización de operaciones de financiación, adquiridos para proveerse de recursos líquidos, bienes y servicios, las cuales tienen un plazo definido para su pago.¹³

2.2.9. Ejecución Activa. Se define como el recaudo de los ingresos del presupuesto anual, constituidos por los Ingresos Corrientes o Recursos Propios de las Empresas, las Transferencias y los Recursos de Capital.¹⁴

⁹ DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACION. 2012. Desempeño fiscal departamentos y municipios. [En línea] 20 de diciembre de 2012. [Citado el: 16 de octubre de 2013.] Disponible en internet en: <https://www.dnp.gov.co/LinkClick.aspx?fileticket=pVQT8duQkds%3d&tabid=386>

¹⁰ MONSALVE TEJADA, Rodrigo. 2005. Diccionario Integrado Contable-fiscal. Cali : Imprelibros, 2005.

¹¹ ROMERO ROMERO, Enrique. 2013. *Presupuesto público y contabilidad gubernamental*. [ed.] Andrea del Pilar Sierra. Quinta. Bogotá : Ecoe Ediciones, 2013. págs. 255-273.

¹² DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACION. Op. cit., p. 15.

¹³ MONSALVE. Op. cit., p. 285.

¹⁴ IBID., p.286.

2.2.10. Ejecución Pasiva. Se realiza mediante la adquisición de compromisos y la ordenación de gastos que cumplan con los requisitos señalados en las disposiciones legales vigentes¹⁵

2.2.11. Ente Público. Entidades, organismos, empresas, sociedades, corporaciones, unidades u otros organismos públicos de los sectores central o descentralizado, que pertenecen a los niveles nacional y territorial, sujetos al Plan General de Contabilidad Pública, PGCP, en los términos establecidos en el ámbito de aplicación.¹⁶

2.2.12. Esfuerzo fiscal global. Este indicador permite establecer el déficit que presenta el ingreso efectivo de rentas frente a las potenciales reales de recaudo que tiene un municipio.

2.2.13. Evaluación de la capacidad de pago. De conformidad con el artículo 6o. del Decreto 696, reglamentario de la ley 358 de 1997, para celebrar cada operación de crédito se deben calcular los dos indicadores: *intereses/ahorro operacional*, *saldo deuda/ingresos corrientes*. La evaluación de éstos lleva a la entidad territorial a ubicarse en una de las tres instancias de endeudamiento que determina la Ley: autónoma, intermedia y de endeudamiento crítico.¹⁷

Instancia de Endeudamiento Autónomo (semáforo verde): Una entidad territorial tendrá capacidad de pago (semáforo verde), cuando los indicadores dispuestos por la Ley incluido el nuevo crédito presenten los siguientes niveles:

$$\begin{aligned} & \text{Intereses deuda / ahorro operacional} \leq 40\% \text{ y,} \\ & \text{Saldo deuda / ingresos corrientes} < 80\% \end{aligned}$$

En este evento, la entidad territorial podrá contratar el nuevo crédito autónomamente, es decir, no requerirá autorizaciones distintas a las dispuestas en las leyes vigentes.

Instancia intermedia (semáforo amarillo): Una entidad territorial estará en la instancia intermedia (semáforo amarillo) cuando los indicadores, incluido el nuevo crédito, presenten los siguientes niveles:

$$\begin{aligned} & 40\% < \text{intereses deuda / ahorro operacional} \leq 60\% \text{ y,} \\ & \text{Saldo deuda / ingresos corrientes} < 80\% \end{aligned}$$

Instancia de endeudamiento crítico (semáforo rojo): Finalmente, la entidad territorial presenta un nivel de endeudamiento crítico (semáforo rojo), cuando los indicadores rebasan los siguientes niveles

¹⁵ MONSALVE TEJADA, Rodrigo. 2005. Diccionario Integrado Contable-fiscal. Cali: Imprelibros, 2005.

¹⁶ Ibid., p. 287

¹⁷ MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO. 2007. Lineamientos para el Análisis de la Capacidad de Endeudamiento de las Entidades Territoriales. [En línea] 25 de octubre de 2007. [Citado el: 19 de octubre de 2013.] Disponible en internet en: www.minhacienda.gov.co.

*Intereses deuda / ahorro operacional > 60% o,
Saldo deuda / ingresos corrientes > 80%*

Nótese que cuando uno cualquiera de estos dos indicadores supera los porcentajes señalados la entidad estará en nivel de endeudamiento crítico, independientemente del valor que presente el otro indicador. En esta instancia todas las entidades están obligadas a solicitar autorización para celebrar operaciones de crédito público, y, en consecuencia, comprometerse con el cumplimiento de *un Plan de Desempeño*.

2.2.14. Gastos de Funcionamiento. Erogaciones que tienen por objeto atender las necesidades de las entidades para cumplir a cabalidad con las funciones asignadas en la Constitución Política y en la Ley.¹⁸

2.2.15. Gastos de Inversión. Erogaciones susceptibles de causar créditos o de ser de algún modo económicamente productivas, o que tengan cuerpo de bienes de utilización perdurable, llamados también de capital por oposición a los de funcionamiento que se hayan destinados por lo común a extinguirse con su empleo.¹⁹

2.2.16. Gasto Público Social. Solución de necesidades básicas insatisfechas en salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable y las obras tendientes al bienestar general de la población.²⁰

2.2.17. Generación de recursos propios. Como complemento al indicador anterior, se relaciona el de generación de los ingresos propios, es decir, el peso relativo de los ingresos tributarios en el total de ingresos corrientes. Esta es una medida del esfuerzo fiscal que hacen las administraciones. Se espera que las entidades territoriales aprovechen su capacidad fiscal plenamente para garantizar recursos complementarios a las transferencias y regalías que contribuyan a financiar el gasto relacionado con el cumplimiento de sus competencias. El indicador se incluye para valorar el esfuerzo que hacen las entidades territoriales de generar rentas tributarias propias, pues el solo indicador de transferencias y regalías dejaría incompleto el análisis. Este indicador es importante para valorar explícitamente el esfuerzo fiscal territorial.²¹

2.2.18. Impuesto. Tributo obligatorio que exige el Estado u otra autoridad a los individuos y empresas que la ley señale como contribuyentes, con el fin de financiar sus propios gastos y la provisión de bienes y servicios públicos.²²

¹⁸ MONSALVE TEJADA. Op. cit., p. 288

¹⁹ Ibid, p. 288

²⁰ Ibid, p. 288

²¹ DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACION. Op. cit., p. 15.

²² Ibid., p 15

2.2.19. Indicadores presupuestales. En todo presupuesto se deben incluir indicadores de gestión presupuestal y de resultado de los objetivos, planes y programas en cumplimiento a la Ley 819 d 2003.

Los indicadores son mediciones de la ejecución frente a una meta estimada para un periodo y evalúan la gestión de la dirección. En la medida en que haya compromiso, los miembros de la administración se verán motivados a alcanzar metas retadoras e igualmente, se estimulará el trabajo en equipo y mejoramiento continuo, generando eficiencia y productividad en el desarrollo de los objetivos y metas propuestas.²³

2.2.20. Indicadores de presupuesto de ingresos: Hace un análisis de la proyección inicial de todos los grupos de ingresos en relación con el presupuesto total y evalúa la gestión de los recaudos con las metas propuestas para que la dirección igualmente pueda comprometer los gastos del flujo del efectivo y se evalúe la gestión administrativa.²⁴

Ingresos corrientes/ Presupuesto total x 100

Ingresos recurso de capital / presupuesto total x 100

Ingresos de establecimientos públicos / presupuesto total x 100

Recaudos totales / presupuesto total x 100

Recaudos totales / reconocimientos x 100

Recaudos totales tributarios / población total

Costo de recaudación de impuestos e ingresos por servicios / recaudo de rentas x 100

Recaudo efectivo de ingresos tributarios / recaudo potencial de ingresos tributarios x 100

2.2.21. Indicadores del presupuesto de gastos. Se evalúa el direccionamiento de la aplicación de los recursos en cada uno de los rubros de mayor importancia, así como el comportamiento de la ejecución frente a las metas inicialmente propuestas por la entidad que puede generar un aplazamiento en los programas y proyectos de inversión.²⁵

Gastos de funcionamiento/ presupuesto total x100

Gastos de servicio de la deuda / presupuesto total x100

Gastos de inversión / presupuesto total x100

Compromisos / presupuesto total x100

Obligaciones contraídas / presupuesto total x100

Obligaciones contraídas / compromisos totales x100

Pagos totales / presupuesto total x 100

Pagos totales / compromisos x 100

Pagos totales / obligaciones contraídas x 100

²³ ROMERO. Op. cit., p. 256

²⁴ Ibid., p. 257

²⁵ Ibid., p. 257

2.2.22. Índice de ejecución presupuestal. Mide el avance o atraso en que se pueda encontrar el recaudo de un determinado concepto de ingresos en una fecha determinada respecto del valor aforado o estimado.

2.2.23. Ingresos de capital. son aquellos que el ente territorial percibe de manera extraordinaria y que se derivan bien o de créditos concedidos al sector público o de utilidades arrojadas por el patrimonio público tales como las inversiones productivas o el capital productivo o capital financiero. Igualmente pueden provenir de donaciones que el Estado recibe de parte de particulares o de otros gobiernos.²⁶

2.2.24. Ingresos corrientes. Recursos que percibe el ente territorial en desarrollo de lo establecido en las disposiciones legales, por concepto de la aplicación de impuestos, tasas, multas o por la celebración de contratos o convenios.²⁷

2.2.25. Intereses de la deuda. Los pagados durante la vigencia más los causados que van a ser pagados en el resto de la vigencia más los de los créditos de corto plazo más los de sobregiros más los de mora más los del nuevo crédito que deban ser cancelados en la vigencia.²⁸

2.2.26. Magnitud de la inversión. El indicador de magnitud de la inversión pública permite cuantificar el grado de inversión que hace la entidad territorial, respecto del gasto total. Se espera que este indicador sea superior a 50%, lo que significa que más de la mitad del gasto se está destinando a inversión. Para el cálculo de este indicador se entiende como inversión no solamente la formación bruta de capital fijo sino también lo que se denomina inversión social, la cual incluye el pago de nómina de médicos y maestros, capacitaciones, subsidios, dotaciones escolares, etc. independientemente de las fuente de financiación. En un sentido más amplio, la inversión pública comprende tanto los gastos destinados a incrementar, mantener o mejorar las existencias de capital físico de dominio público destinado a la prestación de servicios sociales (p. ej., hospitales, escuelas y vivienda), así como el gasto destinado a incrementar, mantener o recuperar la capacidad de generación de beneficios de un recurso humano (p. ej., educación, capacitación, nutrición, etc.). Es importante aclarar que el concepto de inversión social se diferencia del concepto de inversión de las Cuentas Nacionales, donde se incluyen los gastos en capital no físico -esto es, en capital humano- que, al igual que los gastos en capital físico, mejoran o incrementan la capacidad de producción o de prestación de servicios de la economía.²⁹

2.2.27. Marco Fiscal de Mediano Plazo. Es un documento breve que recoge los principales elementos de discusión y los presenta en un contexto tal que permite al

²⁶ MONSALVE. Op. cit., p. 292

²⁷ Ibid., p. 256

²⁸ Ibid., p. 260

²⁹ DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACION. Op. cit., p. 15.

administrador de las finanzas públicas diseñar una proyección sostenible de sus finanzas en un horizonte de diez años.³⁰

2.2.28. Recursos de Cofinanciación. Son los recursos que se perciben por la gestión y/o el pacto de la ejecución de una obra social por parte de los municipios y no generan intereses³¹

2.2.29. Rentas propias. Ingresos corrientes de los establecimientos públicos, excluidos los aportes y transferencias de la Nación.³²

2.2.30. Rendimiento de los recaudos. Es el costo de la recaudación involucra todos involucra todas las erogaciones de personal, bienes y servicios, atribuibles a la entidad o entidades responsables de la liquidación, recaudo y control de los ingresos tributarios y no tributarios municipales. Este indicador establece cuánto le cuesta al municipio recaudar cada peso que recibe.

2.2.31. Respaldo del servicio de la deuda. El indicador de respaldo de la deuda se obtiene como la proporción de los ingresos disponibles que están respaldando el servicio de la deuda. Este indicador guarda relación con los indicadores de la ley 358 de 1997 y 819 de 2003 y se espera que la deuda total no supere la capacidad de pago de la entidad ni comprometa su liquidez en el pago de otros gastos.³³

2.2.32. Saldo de la deuda. Saldo de capital a 31 de diciembre de la vigencia anterior más desembolsos efectivamente realizados a la fecha de cálculo más desembolsos por realizar en el resto de la vigencia, incluidos los del nuevo crédito menos amortizaciones efectivamente realizadas a la fecha de cálculo menos amortizaciones por realizar en el resto de la vigencia, incluidas las del nuevo crédito.³⁴

2.2.33. Solvencia. Es la capacidad que tiene el municipio para cumplir con un empréstito en el tiempo que se pacte el crédito para su pago y/p amortización.³⁵

2.2.34. Sostenibilidad de la Deuda. Consiste en cancelar oportunamente un crédito público sin generar intereses moratorios en el lapso de tiempo que se contrate con la entidad financiera.³⁶

Superávit fiscal. Es el exceso de los ingresos sobre los egresos, ya sea, del sector público consolidado, del gobierno central o del sector público no financiero.³⁷

³⁰ MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO. Op. cit., p. 26

³¹ ROMERO. Op. cit., p. 205

³² Ibid., p. 205

³³ DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACION. Op. cit., p. 15

³⁴ ³⁴ Ibid., p. 41

³⁵ MONSALVE. Op. cit., p. 256

³⁶ Ibid., p. 281

³⁷ Ibid., p. 281

Superávit Primario. Es el resultado positivo entre la diferencia de ingresos y gastos en cada anualidad y que están disponibles para el servicio a la deuda y para mayor inversión.³⁸

Transferencias corrientes. Cuenta que representa los recursos que se transfieren a los entes públicos, con fundamento en un mandato legal, que no constituyen una contraprestación en bienes y servicios, recibidos por el ente público para financiar la inversión social y los servicios que les asigne la ley³⁹

Transferencias de Capital. Cuenta que representa el porcentaje de participación de los municipios en el ingreso corriente de la Nación, de acuerdo con la definición de las áreas prioritarias de inversión social en los diferentes sectores, determinadas en la ley.*

2.3. MARCO TEORICO

Esta investigación se basa en afirmaciones expresadas por doctrinantes sobre los temas relacionados con anterioridad: finanzas públicas y presupuesto público.

“José María Martín dice que las finanzas públicas se relacionan con las erogaciones o gastos realizados por el gobierno, como también con los ingresos o recursos percibidos por aquél. En ambos conceptos se destaca que las finanzas se ocupan de la actividad relacionada con los ingresos y gastos. Pero sin embargo podemos definir a las finanzas públicas de una manera más amplia de la siguiente manera: es una ciencia, ya que es un conjunto de conocimientos sistemáticamente organizados de manera racional y fundadas en el estudio relativo a un objeto determinado que en este caso es cómo lograr la obtención y aplicación de recursos por parte del Estado para poder cumplir con sus fines”.⁴⁰

Dicen Schultz y Harris (Citado por Flores, 1990): "...las finanzas públicas es el estudio de los hechos, de los principios y de la técnica de obtener y gastar los fondos de los cuerpos gubernamentales". Harley y Leitz (Citado por Flores, 1990) entienden las finanzas públicas como: "La ciencia del manejo de las finanzas gubernamentales". Por su parte, Nitti define lo siguiente: "Los ingresos originan las reglas de acuerdo con las cuales se deben establecer los impuestos, los procedimientos de percepción, los estudios acerca de los efectos que se producen en la economía en general, el estudio de los impuestos, derechos, productos y aprovechamientos, la emisión de papel moneda... y en general todos los medios para obtener el dinero y los bienes que necesita el Estado. Los egresos producen un estudio acerca del procedimiento técnico para aplicar dichos bienes y dinero". Por su parte Legorreta Ito (1981) define a las finanzas públicas como: "...la ciencia que se ocupa de

³⁸ Ibid., p. 283

³⁹ ROMERO. Op. cit., p. 283

⁴⁰ AMARO GÓMEZ, Richard Leonardo. 2010. *Finanzas públicas*. [En línea] julio de 2010. [Citado el: 14 de octubre de 2013.] Disponible en internet en:<http://www.econlink.com.ar/principio-legalidad-derecho-tributario>

estudiar la captación y administración de los recursos monetarios por el sector público y de sus efectos en el ámbito económico y social de un país”⁴¹

“Un concepto amplio desde la dimensión económica, jurídica y política, el cual desde el punto de vista de los siguientes autores, los cuales conceptualizan las Finanzas Públicas de la siguiente manera:

Jurídica. El término finanzas públicas, ha sido definido por Ruiz (1993:208) como el fin de los negocios jurídicos entre el individuo y el Estado, utilizándose también con este mismo significado los términos: hacienda, hacienda pública y finanzas; todos ellos referidos a calificar particularmente el régimen jurídico del patrimonio del Estado. La teoría de las finanzas públicas tiene por objeto examinar cómo el Estado obtiene sus ingresos y efectúa sus gastos (Moya Millán, 2001: 39).

Finanzas públicas desde el ámbito económico. Según Sabino (1991) las finanzas se refieren al estudio y la gestión de los instrumentos fiscales que utiliza el Estado para el desarrollo de sus actividades. El estudio de las finanzas públicas incluye lo relativo a la magnitud y estructura de los impuestos, al presupuesto de los gastos públicos, a los préstamos que el gobierno toma o efectúa y a todos los rubros de las cuentas públicas en general. Generalmente existe, en cada país, un ministerio encargado específicamente de las finanzas, el cual, junto con el banco central u organismos equivalentes, realiza la gestión práctica de los aspectos mencionados.

La economía pública como ciencia estudia la intervención que la autoridad pública efectúa en una economía de mercado, fundamentalmente a través de los ingresos y gastos públicos. (Albi et al 2000: 4). La economía del sector público intenta solventar la interrogante de cuándo y cómo el gobierno debe utilizar instrumentos fiscales y legales para ajustar la asignación de los recursos y la distribución del ingreso y la riqueza.

Dimensión Política. Desde el punto de vista politológico estudiar las finanzas implica evaluar los instrumentos de aplicación de las políticas públicas que permiten lograr los objetivos públicos. El presupuesto como elemento de las finanzas públicas es un plan de gobierno y la expresión de un programa político manifestado en un actuar futuro.”⁴²

En cuanto a presupuesto público doctrinan lo siguiente:

“Worswick, 1979 la definición habitual de presupuesto expresa que este consiste en las previsiones anuales de ingresos y gastos de una organización ya sea pública o privada. Otra más explícita señala que “el presupuesto es la herramienta que le permite al sector publico

⁴¹ IBARRA MARES, Alberto. 2010. *Introducción a las finanzas públicas*. [En línea] 2010. [Citado el: 14 de octubre de 2013.] Disponible en internet en: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2010>.

⁴² ALVAREZ MUJICA, Belén. 2008. concepto de finanzas públicas. [En línea] 2 de febrero de 2008. [Citado el: 15 de octubre de 2013.] Disponible en internet en: <http://boards5.melodysoft.com/finanzas001/concepto-de-finanzas-publicas-28.html>.

cumplir con la producción de bienes y servicios públicos para satisfacción de las necesidades de la población de conformidad con el rol asignado al estado en la economía y sociedad del país. (ASIP, s.f.) la acción presupuestaria del estado, en cualquiera de sus niveles, se expresa como una acción determinada en el desempeño de una función especial; en un tiempo determinado que aplica recursos para obtener unos resultados concretos: bienes y servicios con un fin preciso: satisfacer necesidades públicas.”⁴³

Jean Meyer. Conjunto coordinado de previsiones que permiten conocer con anticipación algunos resultados considerados básicos por el jefe de la empresa. “El presupuesto es la herramienta que le permite al sector público cumplir con la producción de bienes y servicios públicos para satisfacción de las necesidades de la población de conformidad con el rol asignado al Estado en la economía y sociedad del país” Asociación Internacional de Presupuesto Público, ASIP

“**Jacinto.** El presupuesto público es la parte central de la hacienda pública que representa una previsión y comparación de los ingresos y gastos futuros, pero no constituye un balance en el sentido comercial ni un proyecto financiero de tipo facultativo. Es un programa formal determinante para orientar y dirigir la actividad económica del sector público y de los particulares de acuerdo con el grado de intervención del estado en la economía nacional. “Los objetivos del milenio debería reflejarse en el presupuesto público”. Un correcto proceso presupuestal es garante de un exitosa gestión económica y social. Igualmente, un proceso presupuestal sin fundamentos claros es garante de una gestión deficiente tanto en el campo económico, como en el campo social, independiente a la bondad de las intenciones que se tenga.

El presupuesto es una herramienta fundamental para la ejecución de la política económica por parte del Estado. Es un instrumento mediante el cual ejerce su función de financiador y/o proveedor directo de bienes y servicios públicos, para satisfacer de las necesidades de la población, de conformidad con el rol asignado en la economía y la sociedad del país.”⁴⁴

De acuerdo con Sabino (1991) Es una estimación formal de los ingresos y egresos que habrán de producirse durante un periodo dado, frecuentemente un año, tanto para un negocio en particular como para el gobierno. El presupuesto se diferencia de los balances en que no refleja las transacciones realizadas sino las que se supone ocurrirán a futuro.

La definición de presupuesto ha sido desarrollada por autores que han investigado sobre su necesidad como herramienta de y para la gestión de cualquier empresa. Dos de ellas son:

⁴³ MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO. 2011. Proceso presupuestal. [En línea] 1 de junio de 2011. [Citado el: 18 de octubre de 2013.] Disponible en internet en: <http://www.minhacienda.gov.co/portal/page/portal/HomeMinhacienda/presupuestogeneraldeLANACION/PublicacionesPpto/Manuales/ProcesoPresupuestal.pdf>.

⁴⁴ FAYA BISECA, Jacinto. 2007. *Finanzas públicas*. México : Porrúa, 2007.

Un presupuesto es un plan integrador y coordinador que expresa en términos financieros con respecto a las operaciones y recursos que forman parte de una empresa para un período determinado y bajo ciertas condiciones, con el fin de lograr los objetivos fijados por la alta gerencia aplicados a cada centro de responsabilidad de la organización. (Ramírez Padilla, 1997).

2.4. MARCO LEGAL

La siguiente investigación estará enmarcada en la siguiente normatividad:

2.4.1. Constitución Política. Artículos 356 y 357 de la Constitución Nacional. Por la cual se establecen criterios para la distribución de los recursos corrientes de la Nación a los entes territoriales⁴⁵

2.4.2. Leyes⁴⁶

Ley 38 de 1989. Por medio del cual se regula el sistema presupuestal en Colombia:

Ley 179 de 1994. Por la cual se introducen algunas modificaciones de la ley 38 de 1989 orgánica del presupuesto nacional.

Ley 225 de 1995. Por la cual se introducen algunas modificaciones de la ley 38 de 1989 orgánica del presupuesto nacional

Ley 819 de 2003. Por la cual se dictan normas en materia de presupuesto. Responsabilidad y transparencia fiscal y se dictan otras disposiciones

Ley 715 de 2001. “SGP” por la cual se dictan normas orgánicas en materia de recursos y competencias de conformidad con los artículos 151, 288, 356 y 357 (acto legislativo 01 de 2001) de la Constitución Política y se dictan otras disposiciones para organizar la prestación de los servicios de educación y salud entre otros

Ley 617 de 2000. “Saneamiento Fiscal” Por la cual se reforma parcialmente la ley 136 de 1994, el decreto extraordinario 1222 de 1986, se adiciona la ley orgánica de presupuesto, el decreto 142 de 1993, se dictan normas tendientes a fortalecer la descentralización y se dictan normas para la racionalización del gasto público nacional

Ley 1176 de 2006. Por la cual se regulan los artículos 356 y 357 de la Constitución Política y se dictan otras disposiciones

⁴⁵ COLOMBIA, ASAMBLEA NACIONAL CONSTITUYENTE. 1991. Constitución Política de Colombia. [En línea] 1998. [Citado el: 25 de octubre de 2013.] Disponible en internet en: <http://www.constitucioncolombia.com/titulo-12/capitulo-4.356-357>.

⁴⁶ MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO. 2012. *Normativa*. [En línea] 2012. [Citado el: 14 de octubre de 2013.] Disponible en internet en: <http://www.minhacienda.gov.co/MinHacienda1/elministerio/bibliotecavirtual>.

Ley 734 de 2002. Por la cual se expide el “Código Único Disciplinario”

Ley 358 de 1997. Por la cual se reglamenta el artículo 364 de la Constitución Política y se dictan otras disposiciones en materia de Endeudamiento

2.4.3. Decretos⁴⁷

Decreto 111 de 1996. “Estatuto Orgánico de Presupuesto”, compilatorio de las leyes 38 de 1989, 179 de 1994 y 225 de 1995

⁴⁷ MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO. 2012. Normativa. [En línea] 2012. [Citado el: 14 de octubre de 2013.] Disponible en internet en: <http://www.minhacienda.gov.co/MinHacienda1/elministerio/bibliotecavirtual>.

3. DISEÑO METODOLÓGICO

3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

Todo estudio debe iniciar con la indagación y recolección de datos, mediante el empleo de un tipo de investigación, que facilite información necesaria para su correcto desarrollo y ejecución. Existen varios tipos de investigación, entre las que encontramos: experimental, descriptiva, documental, de campo, entre otras.

Para este caso, se empleó la investigación descriptiva, que según Rivas (1995) “trata de obtener información acerca del fenómeno o proceso, para describir sus implicaciones”. (p.54). Este tipo de investigación, no se ocupa de la verificación de la hipótesis, sino de la descripción de hechos a partir de un criterio o modelo teórico definido previamente, lo cual nos permitió realizar un estudio descriptivo de los procesos y actividades propios del ente territorial con relación a su situación fiscal, presupuestal y financiera.

En cuanto al diseño de investigación, Arias (2006) lo define como...”la estrategia general que adopta el investigador para responder al problema planteado” (p. 26). Así mismo considera que la investigación de campo es aquella que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios) sin manipular o controlar variable alguna, es decir, el investigador obtiene la información pero no altera las condiciones existentes (p.31).

Por tanto, para el desarrollo de este estudio el diseño de la investigación fue de campo, porque la información fue recolectada a través de la fuente primaria, que para este caso sería de las ejecuciones presupuestales tanto activas como pasivas y el presupuesto inicial del año 2013 del municipio de El Tarra, los cuales permitieron la realización del diagnóstico a la situación fiscal, presupuestal y financiera, por medio de la aplicación de los relativos indicadores.

3.2. POBLACIÓN

Afirma Arias (2006) que la población “...es el conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. (p.81)

Para la investigación realizada, se tomó como población, el equipo económico de ente territorial esto es, jefe (a) de presupuesto o quien haga sus veces, tesorero (a), jefe (a) de impuestos, secretario (a) de hacienda que nos brindaron información muy importante para el éxito de la investigación.

3.3. MUESTRA

García (2002) define la muestra como "...la unidad seleccionada de la población para la aplicación de la técnica de investigación. Puede ser un elemento o un conjunto de elementos.

En esta investigación la muestra fue igual a la población teniendo en cuenta que es muy pequeña y que no amerita la aplicación de una fórmula estadística.

3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

Méndez A.C. 17 (2003), sostiene que según nivel de conocimiento científico al que se espera llegar, se debe formular el tipo de técnicas e instrumentos de recolección de información que se va a utilizar para obtener información, cuyo propósito es señalar el tipo de información que se necesita, así como el nivel de análisis que deberá realizar, para lo cual debe tenerse en cuenta los objetivos que se plantearon.

Para la recolección de la información se utilizaron técnicas como:

La observación directa, según Arias (2006), indica que la observación directa consiste "en visualizar o captar mediante la vista, en forma sistemática, cualquier hecho, fenómeno o situación que se produzca en la naturaleza o en la sociedad, en función de unos objetivos de investigación pre-establecidos". (p.69) en este caso se observarán las ejecuciones presupuestales de la vigencia actual y se determinará el procedimiento a seguir.

Entrevistas, Arias (2006) las define como una "... técnica basada en un dialogo o conversación "cara a cara" entre el entrevistador y entrevistado a cerca de un tema previamente determinado, de tal manera que el entrevistador pueda obtener la información requerida. (p.73); las cuales se le realizarán al equipo económico de ente territorial.

Análisis documentales, según Pinto Molina (1992: 89) añade que el análisis documental es «el complejo de operaciones que afectan al contenido y a la forma de los documentos originales, para transformarlos en otros documentos representativos de aquellos, que facilitan al usuario su identificación precisa, su recuperación y su difusión». En este caso se analizarán de manera exhaustiva los documentos presupuestales para obtener la información pertinente y necesaria para la elaboración del diagnóstico.

3.5. ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

Para el análisis de la información, inicialmente se tomó, como fuente primaria el presupuesto inicial del año 2012, sus decretos modificatorios, traslados presupuestales y las respectivas ejecuciones activa y pasiva que permitieron observar los ingresos percibidos y los compromisos ejecutados en el año 2012 y aplicamos los respectivos indicadores que nos ayudaron a determinar el estado actual de la situación fiscal, presupuestaria y financiera de este municipio.

De igual manera, se realizaron las debidas entrevistas al equipo económico de este ente, para conocer el manejo que se les están dando a los recursos.

4. PRESENTACION DE RESULTADOS

4.1. CONOCER EL COMPORTAMIENTO DE LAS FINANZAS MUNICIPALES A TRAVÉS DE LAS EJECUCIONES PRESUPUESTALES.

Para el desarrollo de éste objetivo se realizaron las siguientes acciones:

Se pudo observar en primera instancia que existe una clasificación adecuada de los ingresos corrientes y rentas de capital, como lo estipula el decreto ley 111/96 “Estatuto Orgánico del Presupuesto”, al igual, que la clasificación del presupuesto de ley de apropiaciones o de gastos, en funcionamiento e inversión, además se verificó que existe el capítulo del servicio a la deuda por cuanto el municipio adquirió en los últimos años, créditos públicos y/o empréstitos.

Se conocieron las fuentes de ingresos presupuestados del Municipio el Tarra con el fin de establecer que rentas son consideradas propias y/o de libre destinación y cuáles tenían destinación específica, el cual debería invertirse en obras netamente sociales, observando que del total de las rentas o ingresos municipales programados para la vigencia 2012 (\$7.460.153.842), el 17.08 % corresponden a recursos propios que pueden ser utilizados para cubrir gastos de funcionamiento (ley 617 de 2000 “Ley de Saneamiento Fiscal”).

De la misma manera y como medida de prevención en el cumplimiento de la citada ley se verificó que los gastos de funcionamiento se ajustaron, correspondiendo en pesos a la suma de 961.724.584, es decir, que los gastos participaron de los ingresos corrientes de libre destinación en un 72.40%, cumpliendo de esta manera con el indicador de autosostenibilidad para la vigencia fiscal analizada, lo cual demuestra que dentro del proceso de planificación del ente territorial, se tuvo en cuenta que el Municipio ajustara sus gastos recurrentes para el normal funcionamiento del órgano estatal, cumpliendo su cometido, prestar un servicio adecuado y oportuno a la comunidad.

Una vez obtenidos los resultados del ejercicio presupuestal a través de las ejecuciones de ingresos (activa) y de gastos (pasiva), se procedió a consultar si hubo modificaciones presupuestales durante la vigencia, tales como, incorporaciones y/o adiciones, reducciones, aplazamientos y/o traslados presupuestales.

Tomamos la ejecución activa y confirmamos que sí hubo modificaciones en la vigencia por \$6.282.420.035, que correspondían a incorporaciones por \$4.626.799.668 concentrados en los impuestos no tributarios por aportes nacionales, transferencias del sistema general de participaciones y otras transferencias, por otro lado se adicionaron recursos de capital que en su mayoría corresponden a recursos del balance de la vigencia anterior y a reintegros del S.G.P, también, se presentaron reducciones por la suma de \$ 1.655.620.366 que se originaron en la disminución del recaudo de recursos propios como, impuestos territoriales y de ajustes a la última doceava de todos los sectores del S.G.P para inversión.

Se constató un crecimiento real de los ingresos de la anualidad estudiada considerable, debido a que, éstos muestran un incremento del 62% del presupuesto inicial, lo que permite visualizar que hubo esfuerzo fiscal al recaudar en ciertos impuestos mayores valores de los presupuestados, tal es el caso de la sobretasa a la gasolina, industria y comercio y su complementario de avisos y tableros; por otra parte, al observar el cierre presupuestal de la vigencia fiscal 2012, se observó que del total de ingresos definitivos, es decir, \$12.086.953.510, se recaudaron la suma de \$ 12.086.955.03 siendo equitativos con los recursos reconocidos y ejecutándose así, el 100% del presupuesto de ingresos.

En cuanto al presupuesto de gastos o ley de apropiaciones, la ejecución pasiva mostro compromisos asumidos con cargo a dicho presupuesto en la vigencia analizada, que equivalen a la suma de \$9.468.732.099, lo que indica que del total de los recursos programados para funcionamiento e inversión social, se contrataron y/o se ejecutaron tan solo el 82.59%, donde podemos observar que no se tomaron las medidas necesarias para controlar la ejecución de dicho presupuesto, pues se pudieron haber tomado acciones preventivas como reducciones en aquellos rubros de gastos que no contaban con los recursos necesarios para financiarlos y de esta manera mostrar una ejecución del 100%.

En el mismo análisis se verificó que del total de gastos, los de funcionamiento fueron ejecutados en un 98.07% y los de inversión en un 80.45%, dejando de ejecutar programas de inversión social que benefician a la comunidad en los diferentes sectores de inversión y que fueron presupuestados con recursos de libre destinación, es decir, que los programas de inversión social financiados con recursos de la Nación a través del S.G.P, aportes y otras transferencias si fueron ejecutadas en su totalidad.

En la mencionada ejecución presupuestal de gastos de funcionamiento se hacen las respectivas transferencias a las entidades descentralizadas del Concejo y la Personería Municipal, ajustándose a los lineamientos de la ley 617 de 2.000 “Ley de Sanearamiento Fiscal” para los municipio de sexta (6°) categoría que establece el valor o los topes de las respectivas transferencias corrientes a las mencionadas entidades del ente territorial. Como observación podemos mostrar que los gastos de funcionamiento de estas dos entidades de control están incorporadas al presupuesto municipal, quiere decir, que el municipio no las tiene programadas como Transferencias sino, que son ejecutados a través del presupuesto municipal y que solamente proyectan como transferencia corrientes las destinadas a Corponor, Cuerpo de Bomberos, Federación Colombiana de Municipios, Asociación de Municipios, Sentencias y Conciliaciones, las cuales corresponden a transferencia de capital y no corrientes como lo registran en el presupuesto de gastos.

En cuanto a la ejecución de sus ingresos, se verificó que las sumas presupuestadas inicialmente más las modificaciones efectuadas por adiciones e incorporaciones presupuestales fueron recaudadas en un 100% por el ente territorial mostrando con ello, eficiencia y eficacia en el recaudo, igualmente y en comparación con los recaudos de la vigencia anterior a la analizada, crecieron en un porcentaje no mayor al 10% de los mismos, esto ha permitido el aumento de sus recursos propios y la distribución posterior de

los recursos en programas de inversión social y los gastos de funcionamiento que demanda la entidad para su normal funcionamiento y el logro del cometido estatal..

Cabe aclarar que el Municipio el Tarra presupuesto dentro de sus gastos de funcionamiento las transferencias efectuadas al Concejo y Personería Municipal y no las proyectan como transferencias Corrientes como lo estipula el decreto en mención, pues solamente reflejan en éste rubro presupuestal los ingresos percibidos de terceros, esto significa que estos dos entes descentralizados (concejo y personería) no tienen independencia financiera y presupuestal pues sus gastos son manejados directamente por la Alcaldía Municipal.

Por otra parte, de acuerdo a la información suministrada a través de la encuesta realizada al Doctor José Onilso Quintero Toro, Secretario de Hacienda y Tesoro Público del Municipio estudiado y certificación expedida por la Contraloría General de la Nación de fecha (04) cuatro de Junio de 2013, se logra constatar que El Tarra, viene cumpliendo con la ley 617 de 2000, mostrando un comportamiento adecuado y/o excelente dentro de los límites del indicador, 58.32% para el año 2012 y demostrado que con sus recursos propios cubre sus gastos de funcionamiento y le queda remanente para la inversión social.

4.2. ANALIZAR LA NATURALEZA DE LOS INGRESOS Y RENTAS DE CAPITAL Y DE LOS GASTOS DEL ENTE TERRITORIAL

Para poder dar cumplimiento a ésta labor, se analizó la estructura presupuestal de los ingresos y rentas de capital de la cual se desprende la siguiente clasificación:

Presupuesto de ingresos y rentas de capital

Ingresos corrientes. Se encuentran clasificados en Tributarios y No Tributarios, los Tributarios a su vez están codificados en directos como el impuesto predial unificado y en los indirectos como impuesto de industria y comercio “ICA”, de avisos y tableros, de espectáculos públicos, delineación y urbanismos, impuesto de degüello de ganado menor y sobretasa a la gasolina, además, de las estampillas establecidas por ley y que son recaudadas por el Ente territorial para luego transferirlas a las entidades respectivas, estas son la estampilla pro-bienestar del anciano y la estampilla pro-cultura que fueron ejecutadas directamente por el Municipio; en la clasificación anterior se puede notar que el impuesto de circulación y tránsito no está incorporado o presupuestado dentro de los ingresos tributarios directos, por lo tanto El Tarra está dejando de obtener recursos por éste concepto.

Dentro de los Ingresos No Tributarios clasificaron las Tasas, multas, participaciones nacionales y departamentales, las transferencias del Sistema General de Participaciones “SGP” y otras Transferencias como el FOSYGA Y ETESA.

Rentas de capital. En ésta clasificación la entidad presupuestó las regalías directas e indirectas, los recursos del balance y los rendimientos financieros que se esperan obtener de las cuentas bancarias de la municipalidad. En éste grupo de ingresos no se ven

presupuestados recursos que proviene de recursos de Cofinanciación, es decir, los que se perciben por la gestión del ejecutivo nacional y que se convierten en rentas endógenas de bastante importancia para las obras de inversión, tampoco se visualiza en el presupuesto los recurso del Crédito, pues en la vigencia fiscal que culminó no se hizo necesario acudir a ésta fuente relevante de financiación y/o no se hizo uso de ésta clase de recurso para las obras de inversión como si lo habían hecho en períodos anteriores y que aun en el año analizado se estaba amortizando dicha deuda.

Cuadro 1. Estructura del presupuesto de ingresos del municipio el tarra vigencia 2012

| RUBRO PRESUPUESTAL | PRESUPUESTO INICIAL | AJUSTES | PRESUPUESTO DEFINITIVO | RECAUDO | % EJECUCIÓN |
|---|----------------------------|----------------|-------------------------------|----------------|--------------------|
| INGRESOS CORRIENTES | 7.460.153.842 | 4.626.799.668 | 12.086.953.510 | 12.086.955.035 | 100% |
| TRIBUTARIOS | 311.950.326 | 13.658.320 | 444.608.646 | 444.608.646 | 100% |
| DIRECTOS | | | | | |
| Impuesto Predial Unificado | 51.290.030 | 20.039.333 | 71.329.363 | 71.329.363 | 100% |
| INDIRECTOS | | | | | |
| Sobretasa Ambiental (participación predial) | 8.933.488 | 1.636.796 | 10.570.284 | 10.570.284 | 100% |
| Impuesto de Industria y Comercio | 69.645.050 | 1.830.933 | 71.475.983 | 71.475.983 | 100% |
| Impuesto de Espectáculo Públicos | 77.625 | 150.375 | 228.000 | 228.000 | 100% |
| Impuesto de Avisos y Tableros | 3.755.454 | 3.378.701 | 7.134.155 | 7.134.155 | 100% |
| Delineación y Urbanismo | 15.525 | -15.525 | 0 | 0 | 0 |
| Impuesto de Degüello de Ganado menor | 202.238 | -5.904 | 196.334 | 196.334 | 100% |
| ESTAMPILLAS | 169.065.016 | 66.678.612 | 237.743.628 | 237.743.628 | 100% |
| Otros Impuestos Tributarios | 8.965.900 | 36.964.999 | 45.930.899 | 45.930.899 | 100% |
| NO TRIBUTARIOS | | | | | |
| TASAS, MULTAS Y DERECHOS | 60.867.336 | -32.749.774 | 28.117.562 | 28.117.562 | 100% |
| PARTICIPACIONES | 103.500.000 | 19.635.380 | 123.135.380 | 123.135.380 | 100% |
| APORTES NACIONALES Y DEPARTAMENTALES | 0 | 419.661.262 | 419.661.262 | 419.661.262 | 100% |
| TRANSFERENCIAS S.G.P | 5.852.590.167 | 646.695.854 | 6.499.286.021 | 6.499.286.021 | 100% |
| S.G.P FUNCIONAMIENTO | 1.133.429.347 | 83.657.399 | 1.217.086.746 | 1.217.086.746 | 100% |
| S.G.P INVERSIÓN | 4.719.160.820 | 563.038.455 | 5.282.199.275 | 5.282.199.275 | 100% |
| OTRAS TRANSFERENCIAS | 1.069.523.426 | 1.239.827.771 | 2.309.351.197 | 2.309.351.197 | 100% |
| FONDOS ESPECIALES | 61.722.587 | -3.668.293 | 58.054.294 | 58.054.294 | 100% |
| INGRESOS DE CAPITAL | 0 | 2.204.739.147 | 2.204.739.147 | 2.204.739.147 | 100% |

Fuente: Presupuesto de Gastos de El Tarra vigencia 2012

Para realizar el análisis más profundo del comportamiento de los recursos municipales de El Tarra Norte de Santander, se dio aplicabilidad a indicadores ajustados para los ingresos públicos territoriales que nos indican la utilización de los recursos, su efectividad y el impacto en el crecimiento y desarrollo de la región.

Nombre del Indicador. Carga Tributaria Per cápita

Cálculo. Recaudo Total de Ingresos Tributarios / Población Total del Municipio

$$444.608.646 / 10.853 = 40.970$$

Análisis del Indicador. Nos muestra que por cada habitante el municipio de El Tarra recibe \$40.970 pesos al año, que equivalen al 4.1 % del total de los ingresos tributarios del municipio por persona, este indicador es muy bajo debido a que el ente territorial no cuenta con mecanismos de recaudo efectivos, que logren incentivar a la comunidad en general con el pago oportuno de sus impuestos.

Como podemos observar es muy poco lo que los habitantes le aportan al municipio, para cubrir sus propios gastos de funcionamiento, lo que le implica al municipio acudir a otras fuentes de financiación de carácter externo como los del SGP y otras Transferencias del nivel nacional y departamental para cubrir la totalidad de sus gastos.

Nombre del Indicador. Rendimiento de los Recaudos

Cálculo. Costo de Recaudación de Impuestos e Ingresos por Servicios / Recaudo de Rentas X 100.

$$848.854.170 / 1.406.556.581 \times 100 = 60.35\%$$

Análisis del Indicador. Nos muestra que para el municipio El Tarra no está resultando rentable la recaudación de sus impuestos, debido a que por cada peso que se invierte en dicho recaudo, se tiene un costo por encima del 60% en los servicios contratados para esta labor.

Nombre del Indicador. Esfuerzo Fiscal Global

Cálculo. Recaudo Efectivo de Ingresos Tributarios / Recaudo Potencial de Ingresos Tributarios X 100.

$$444.608.646 / 444.608.646 \times 100 = 100\%$$

Análisis del Indicador. Nos muestra que el municipio El Tarra está haciendo esfuerzo fiscal con las rentas propias presupuestadas, esto es con sus propios impuestos, recaudando en su totalidad los ingresos programados.

Nombre del Indicador. Grado de Dependencia de las Transferencias

Cálculo. Monto de transferencia Recibidas / Total Rentas Propias

$$9.351.433.860 / 1.412.756.000 \times 100 = 661.93\%$$

Análisis del Indicador. Nos muestra que el municipio El Tarra depende en un porcentaje muy elevado para cumplir con su cometido estatal, de las trasferencias del Sistema General de Participaciones y de otros aportes nacionales y departamentales, esto hace que al Municipio se le dificulte para obtener sus propios recursos y se limite a esperar lo que el gobierno nacional y departamental por ley le transfiere, por ello, debe mejorar su política de recaudo para no depender en su totalidad de fuentes externas de financiación.

Nombre del Indicador: Índice de Ejecución del Presupuesto de Ingresos

Cálculo. Valor Total Recaudado Impuesto Predial Unificado / Valor Total Presupuestado de Ingresos tributarios

$$71.329.363 / 444.608.646 \times 100 = 16\%$$

Análisis del Indicador. Nos muestra que el Impuesto Predial Unificado participa sobre el total recaudado de sus impuestos tributarios, el 16%, porcentaje demasiado bajo siendo éste uno de los rubros de ingresos propios más representativo, éste resultado nos muestra según la ejecución que las Estampillas representan el valor más elevado en el recaudo y que el ente territorial debe transferirla a las entidades respectivas, por ende se ve incrementado el recaudo de ésta clase de ingresos.

Estos indicadores nos demuestran que a pesar de que el Municipio está recaudando sus rentas propias, debe hacer un mayor esfuerzo fiscal estableciendo mejores políticas de recaudo, incentivos tributarios y la actualización de propios impuestos como se pudo detectar al no existir recaudo del impuesto de circulación y tránsito, lo que permitiría la ampliación de la base y la actualización de sus rentas, además de que si bien es cierto que cumple con el indicador de autosostenibilidad, el mismo podría mejorarse para que no se utilizase más del 50% en funcionamiento y quedara un remanente superior del que dice la norma para apalancar su propia inversión social y contribuir a mejorar las condiciones de vida de sus habitantes y no esperar a que los recursos provengan de otras fuentes de ingresos tal es el caso de la dependencia de los recursos de la nación para poder invertir y sostener el órgano estatal.

El municipio no puede darse el lujo de dejar deteriorar el recaudo de sus impuestos territoriales porque entraría en problemas de evasión, deficientes mecanismos de recaudo y poco control de sus recursos tributarios que le sirven para cubrir sus gastos de funcionamiento y a la vez, de inversión y del servicio a la deuda cuando adquiera nuevas fuentes de financiación.

Dentro de los ajustes efectuados al presupuesto de ingresos se encontró que el municipio efectuó Adiciones y Reducciones Presupuestales los cuales fueron formalizados y legalizados a través de los decretos de modificación presupuestal, las adiciones corresponden a nuevos recursos provenientes de la nación, y el departamento, a recursos del balance, reintegros y rendimientos financieros y las Reducciones obedecen a ingresos que fueron programados y no se recaudaron y se tomó la medida de reducirlos en ambos presupuestos.

Presupuesto de gastos o ley de apropiaciones. La estructura del Presupuesto de gastos o ley de apropiaciones nos permite ver que están clasificados de la siguiente manera según el decreto ley 111 de 1996.

Gastos de funcionamiento. En su composición tiene proyectado no solamente los gastos de la Alcaldía sino también, los gastos de Concejo y Personería Municipal, estos gastos comprenden los gastos por servicios personales y gastos generales

Gastos de inversión. Este presupuesto contempla los gastos que conlleva la ejecución de las obras de inversión social para los sectores de educación, salud, agua potable y saneamiento básico, deporte, cultura y otros sectores de libre inversión como son los del sector agrario, infraestructura vial, vivienda, sector ambiente, servicios públicos de instituciones educativas, alimentación escolar, seguridad ciudadana y convivencia, justicia, mantenimiento y compra de maquinaria y equipo, equipamiento municipal, electrificación, desarrollo social y comunitario, fortalecimiento institucional, atención grupos vulnerables, protección integral de la niñez, adolescencia y Juventud y población desplazada entre otros.

Cuadro 2. Estructura del presupuesto de gastos del tarra vigencia 2012

| RUBRO DE GASTOS | PRESUPUESTO INICIAL | ADICIÓN | REDUCCIÓN | CREDITOS | CONTRA CREDITOS | DEFINITIVO |
|----------------------|---------------------|---------------|-------------|-------------|-----------------|---------------|
| FUNCIONAMIENTO | 961.724.584 | 114.166.269 | 18.027.812 | 103.408.817 | 101.815.871 | 1.059.455.987 |
| CONCEJO MUNICIPAL | 109.906.219 | 0 | 0 | 6.323.658 | 6.323.658 | 109.906.219 |
| PERSONERÍA MUNICIPAL | 83.150.000 | 1.855.000 | 0 | 8.398.974 | 8.398.974 | 85.005.000 |
| ALCALDIA MUNICIPAL | 768.668.365 | 112.311.269 | 18.027.812 | 88.686.185 | 87.093.239 | 864.544.768 |
| GASTOS DE INVERSIÓN | 3.344.274.543 | 2.660.444.583 | 555.435.490 | 882.162.650 | 882.162.650 | 5.449.283.636 |

Fuente: Presupuesto de Gastos de El Tarra vigencia 2012

Cuadro 3. Estructura del presupuesto de gastos del tarra vigencia 2012 definitivo

| RUBRO DE GASTOS | PRESUPUESTO O DEFINITIVO | Ejecución (compromisos) | % de Ejecución | PAGOS | CUENTAS POR PAGAR |
|--------------------------|--------------------------|-------------------------|----------------|---------------|-------------------|
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 1.059.455.987 | 1.038.969.565 | 98.07 | 1.035.369.565 | 2.000.000 |
| CONCEJO MUNICIPAL | 109.906.219 | 106.061.577 | 96.5 | 106.061.577 | 0 |
| PERSONERÍA MUNICIPAL | 85.005.000 | 84.053.818 | 98.88 | 84.053.818 | 0 |
| ALCALDIA MUNICIPAL | 864.544.768 | 848.854.170 | 98.19 | 845.254.170 | 3.600.000 |
| GASTOS DE INVERSIÓN | 5.449.283.636 | 4.384.160.922 | 80.45 | 4.009.446.126 | 374.714.796 |

Fuente. Presupuesto Definitivo y Ejecución pasiva del Tarra vigencia 2012

Dentro del presupuesto de gastos de funcionamiento se analizó que la ejecución fue del 98.07% lo que indica que los valores presupuestados fueron ejecutados casi en su totalidad y que de los compromisos adquiridos quedaron en cuentas por pagar la suma de \$380.314.796 de los cuales \$ 5.600.000 corresponden a gastos de funcionamiento y \$374.714.796 son de gastos de inversión que fueron financiados con recursos de libre destinación y/o con recursos propios de ente territorial.

El análisis del indicador de ley 617 de 2000 “Ley de Saneamiento Fiscal” arrojó un comportamiento de los gastos de funcionamiento frente a los recursos propios del 58.32% como resultado de la siguiente razón:

Nombre del indicador. AUTO-SOSTENIBILIDAD

Cálculo. Gastos de Funcionamiento / Ingresos Corrientes de Libre Destinación (ICLD) X 100 = $823.919.299 / 1.412.756.000 \times 100 = 58.32\%$

Interpretación. El resultado indica que el municipio del Tarra está cumpliendo con lo establecido en la ley 617 de 2000 ubicándose por debajo del 80%, como porcentaje permitido, esto es, por cada peso que recauda el municipio de recursos propios o de ingresos corrientes de libre destinación, 58.32 centavos fueron utilizados en gastos de funcionamiento y la diferencia por el 41.68% fueron comprometidos en gastos de inversión.

Este indicador demuestra que el municipio es auto sostenible porque puede con sus propios recursos y los recursos del SGP de libre destinación, cubrir y/o financiar sus gastos recurrentes para el normal funcionamiento de la entidad y le queda un remanente importante para apalancar los gastos de inversión social en el sector que amerite mayor atención.

Podemos observar de la misma manera que la ejecución del presupuesto de gastos de inversión fue del 80.45% indicando con éste resultado que de las inversiones presupuestadas no se ejecutó la totalidad de las mismas. Consecuencia que pudo ser ocasionada por el no recaudo de las rentas propias que fueron proyectadas para cubrir ciertas inversiones y/o no comprometieron más de los recaudado para no generar déficit y/o mayores cuentas por pagar, ya que los recursos de la nación, los aportes y las transferencias llegaron a las arcas del municipio pero se observó reducción de los ingresos de libre destinación o sea, de los recursos por impuestos municipales.

Como recursos para un mayor análisis de los resultados de la ejecución de gastos está la interpretación de los resultados de la encuesta realizada a los funcionarios de hacienda pública del municipio quienes respondieron que los recursos percibidos y/o recaudados no son suficientes para cubrir la totalidad de los gastos programados para la vigencia y más aún, para suplir las necesidades prioritarias de la comunidad.

En la clasificación de los gastos de inversión se observó que existe el capítulo del Servicio a la Deuda donde se encuentran programados las amortizaciones de capital e intereses de un crédito obtenido en vigencias anteriores para la realización de importante obras de inversión social.

En la ejecución presupuestal de gastos, se observó que se llevaron a cabo Traslados Presupuestales correspondientes a Créditos y Contra-créditos que permitieron que con los recursos programados en cada sector pudiesen ser reprogramados para cumplir con los programas de inversión.

También se constató que a 31 de diciembre de 2012 se constituyeron las Cuentas por Pagar y las Reservas Presupuestales con el fin de ser incorporadas en la vigencia fiscal siguiente para su culminación, haciendo claridad por parte del equipo investigador que las cuentas por pagar de esa anualidad no contaban con los recursos en tesorería, lo que implicó para el municipio que éstas cuentas se convirtieron automáticamente en Déficit Fiscal.

4.3. APLICAR LOS INDICADORES PARA CONOCER LA SITUACIÓN FISCAL Y DE CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO DEL ENTE TERRITORIAL.

Tomando como información de primera mano el resultado de la encuesta y su posterior verificación, el municipio del Tarra no adquirió en la vigencia 2012, recursos de Crédito Público y/o a través de Empréstitos, pero de igual manera se conoció que en vigencias anteriores sí acudió a ésta fuente de financiación para ejecutar diferentes obras de inversión social y que aún en el año analizado se está amortizando la deuda.

Para el análisis exhaustivo de la solvencia económica del ente territorial, se tomaron las ejecuciones presupuestales del año 2012, el documento del Marco Fiscal de Mediano Plazo que permitieran la aplicación de los indicadores establecidos en la Ley 358 de 1997 y que mostraran la Capacidad de Pago del Municipio en la adquisición de un nuevo crédito público que pudiese visualizar una nueva renta para obras de inversión, como lo tiene

proyectado el ejecutivo municipal, de obtener, si cumple con el lleno de los requisitos legales, un nuevo empréstito por la suma de \$3.000.000.000 para obras de Acueducto y Alcantarillado para el sector urbano, a un plazo de 5 años sin período de gracia, por lo cual, se comienza a amortizar la deuda desde el primer momento en que lo adquiere con cuotas trimestrales vencidas, lo que quiere decir que para l vigencia fiscal 2013 tendría en caso de obtener el crédito presupuestar en el servicio a la deuda tanto el capital como los intereses del mismo.

Datos Del Empréstito.

Valor Crédito. \$3.000.000.000

Objeto del Crédito. Obras de Infraestructura en el Plan Maestro de Acueducto y Alcantarillado en el sector urbano de la localidad

Renta pignorada. 30% de los recursos de Agua Potable y Saneamiento Básico de las Transferencias del Sistema General de Participaciones “SGP”

Intereses 1° vigencia 2013. \$ 129.000.000

Capital 1° vigencia 2013. \$ 600.000.000

Para el análisis de los indicadores de solvencia económica se tuvo en cuenta la causación de la amortización del potencial préstamo para el año 2013.

Nombre del Indicador. Auto-Sostenibilidad

Cálculo. Gastos de Funcionamiento / Ingresos Corrientes de Libre Destinación (ICLD) X 100 = $823.919.299 / 1.412.756.000 \times 100 = 58.32\%$

Interpretación. Indica que por cada peso que se recaude de recursos propios, \$ 41.68 fueron utilizados para obras de inversión y \$ 58.32 centavos para gastos de funcionamiento.

Nombre del Indicador. Capacidad de Pago y/o Solvencia Económica

Cálculo. Intereses Deuda / Ahorro Operacional X 100 = $129.000.000 / 8.843.244.797 \times 100 = 1.45\%$

Ahorro Operacional. Ingresos corrientes menos gastos de funcionamiento y de operación

Interpretación. Indica que la entidad territorial tiene buena solvencia económica por cuanto el resultado está por debajo del 40% estipulado por Ley para el cumplimiento de éste indicador.

Nombre del Indicador. Sostenibilidad de la Deuda

Cálculo. Saldo Deuda / Ingresos Corrientes X 100 = 3.000.000.000 / 9.882.214.362 X 100= 30.35%

Interpretación. Indica que el municipio está ubicado por debajo del 80% permitido para éste indicador, esto es, que si cumple con los parámetros de Ley.

Los resultados anteriores nos indican que el Municipio de El Tarra está apto para obtener un nuevo Crédito Público que permita apalancar la Inversión, pues está ubicado en Semáforo Verde y/o en Instancia de Endeudamiento Autónomo, por lo no requiere autorización previa del Ministerio de Hacienda y Crédito Público para obtener un Empréstimo para obras priorizadas en inversión y/o no requiere de Planes de Desempeño para estabilizar económicamente el Municipio, pues se demuestra además que la deuda es sostenible en el tiempo y que se cuenta con la fuente de financiación para cumplir con éste propósito.

Cabe aclarar que en las vigencias siguientes del crédito, o sea, durante los próximos cinco (5) años, el ente territorial debe hacer mayores esfuerzos fiscales en el recaudo de sus propias rentas, imponer estrategias de reducción de gastos y/o austeridad del mismo, y darle una excelente priorización a las obras que se esperan ejecutar con los recursos del SGP para agua potable y saneamiento básico puesto que el 30% sería para cubrir el servicio a la deuda y la diferencia para cubrir obras de inversión que mitiguen las necesidades básicas de éste importante sector que mejora la calidad de vida de los habitantes de éste municipio.

Igual panorama se visualiza en el Marco Fiscal de Mediano Plazo, en el Plan Financiero proyectado para las vigencias 2013 al 2022 donde los resultados fiscales muestran ahorro corriente y metas de superávit primario positivos, demostrando con ello, solvencia económica, sostenibilidad de los gastos de funcionamiento e inversión y un remanente para mayor inversión y/o para el servicio a la deuda en la eventualidad de adquirir nuevos créditos públicos o de solventar los ya existentes.

En el resumen siguiente, solamente se extrajo las vigencia 2013, 2014 y 2015 con las cuales pudimos concluir que el Municipio del Tarra está haciendo esfuerzos ingentes y necesarios no solo para su normal funcionamiento sino que está consiguiendo ahorro operacional relevante para cubrir los gastos de inversión social, cubrir la deuda y dejar un remanente para solventar necesidades sociales de la comunidad, a través de los resultados positivos efectuados con ésta herramienta que busca que los entes territoriales sean sostenibles económica y financieramente durante los próximos 10 años y es así como el municipio viene dándole aplicabilidad a la ley 819 de 2003 que busca garantizar la permanencia y sostenibilidad fiscal de los entes territoriales de la nación.

Cuadro 4. Marco fiscal de mediano plazo – plan financiero 2012-2022 (En miles de pesos)

| PLAN FINANCIERO | | | | |
|-----------------|-------------------------------------|-----------|-----------|------------|
| | CUENTA | 2013 | 2014 | 2015 |
| | INGRESOS TOTALES | 9.671.278 | 9.853.374 | 10.555.180 |
| 1 | INGRESOS CORRIENTES | 1.695.300 | 1.598.236 | 1.712.071 |
| 1.1 | INGRESOS TRIBUTARIOS | 536.389 | 398.764 | 412.720 |
| 1.2 | INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 1.158.911 | 1.199.473 | 1.241.454 |
| | GASTOS TOTALES | 9.017.337 | 9.332.944 | 9.659.597 |
| 3 | GASTOS CORRIENTES | 1.041.359 | 1.077.806 | 1.115.530 |
| | DEFICT O AHORRO CORRIENTE (1-3) | 653.941 | 520.430 | 538.645 |
| 2 | INGRESOS DE CAPITAL | 7.975.978 | 8.255.137 | 8.544.067 |
| 4 | GASTOS DE CAPITAL E INVERSIÓN | 7.975.978 | 8.255.137 | 8.544.067 |
| | DEFICIT O SUPERAVIT TOTAL (1-3+2-4) | 653.941 | 520.430 | 538.645 |
| 5 | SERVICIO A LA DEUDA | | | |
| 5.1 | INTERESES | 0 | 0 | 0 |
| 5.2 | AMORTIZACIONES | 25.900 | 0 | 0 |
| | SUPERAVIT PRIMARIO | 628.041 | 520.430 | 538.645 |

Fuente. Marco Fiscal de Mediano Plazo 2012-2022 Municipio el Tarra

5. CONCLUSIONES

El Municipio de El Tarra, Departamento Norte de Santander en la vigencia 2012, muestra un comportamiento adecuado y sostenible de sus finanzas, toda vez que en el resultado de sus ejecuciones presupuestales, demuestra el recaudo total de sus ingresos corrientes y rentas de capital, además en la aplicación y análisis de los indicadores fiscales y de solvencia económica, se determinó que cumple con los requisitos para acceder a un nuevo crédito Público, debido a que se encuentra en instancia de endeudamiento autónomo, cumpliendo a cabalidad con lo estipulado en el Decreto 111 de 1996 “Estatuto Orgánico del Presupuesto”, Ley 358 de 1997 “ Indicadores Fiscales y financieros” y Ley 617 de 2000 “ Ley de Saneamiento Fiscal”.

Existe gran dependencia por parte del Ente Territorial por las transferencias nacionales y departamentales, cuales le permiten erróneamente tener escasos y deficientes mecanismos de recaudos y baja actualización de sus propios impuestos.

El concejo y la personería municipal, entes descentralizados que ejercer control político y administrativo al Municipio de El Tarra, no cuentan con autonomía y dependencia financiera que les permitan cumplir de manera eficaz y eficiente su ardua labor.

Se efectuaron ajustes al presupuesto inicial como adiciones, reducciones, créditos y contra créditos presupuestales necesarios para una mejor ejecución de ingresos y gastos de municipio en la anualidad, los cuales fueron legalizados a través de decretos de modificación al presupuesto de la vigencia 2012, de la misma manera, se conserva en el archivo de gestión los decretos de cuentas por pagar y reservas constituidas a 31 de diciembre de 2012.

6. RECOMENDACIONES

Es necesario obtener mayor esfuerzo fiscal, estableciendo políticas de recaudo eficientes, mayores incentivos tributarios y la actualización sus propios impuestos, como es el caso de la inclusión del Impuesto de Circulación y Tránsito dentro de sus ingresos tributarios directos, el cual puede llegar a significar un ingreso relevante para que el Municipio apalanque su inversión social y logre disminuir la dependencia que presenta actualmente de las transferencias nacionales y departamentales para cumplir su cometido estatal.

En la presupuestación de los gastos destinados al Concejo y Personería Municipal, sean tratadas como Transferencias Corrientes y no como gastos de la misma Alcaldía Municipal, pues son entidades descentralizadas destinadas a cumplir una función estatal y que deben contar con autonomía administrativa y financiera en cada anualidad.

Es importante que se haga un estudio y/o análisis de los costos en que incurre el ente territorial en el recaudo de sus impuestos de tal manera que se vea el costo-beneficio de estos, en el incremento de los ingresos y la redistribución de los mismos en calidad de vida de sus ciudadanos.

Se deben buscar nuevas fuentes de financiación a través de los recursos de Cofinanciación, que se han convertido en excelentes fuentes endógenas de recursos para obras de inversión, pues en la vigencia 2012 no se observó incorporación de recursos por éste concepto.

Antes del cierre fiscal se debe tomar como medida de control, la reducción de aquellos recursos y rentas de capital que se consideren no se van a percibir o recaudar con el fin de no comprometer los recursos en los gastos de funcionamiento e inversión y evitar generar un mayor déficit fiscal; igualmente se deben constituir cuentas por pagar solamente con aquellas cuentas de bienes y servicios legalizados y que se han recibido a satisfacción y sobre los cuales se pactó un anticipo y que la final de la vigencia no se pudo cancelar existiendo el recurso en la tesorería municipal, de lo contrario no se deben relacionar siendo éstas consideradas como déficit fiscal.

BIBLIOGRAFÍA

ARIAS, Fidias. 2006. El proyecto de investigación, introducción a la metodología científica. Caracas-Venezuela : Episteme

BURBANO, Jorge E. 2003. Presupuestos. [ed.] Martha Suarez Ríos. Bogotá : Nomos S.A, 2003. 25.

FAYA BISECA, Jacinto. 2007. Finanzas públicas. México : Porrúa, 2007.

MONSALVE TEJADA, Rodrigo. 2005. Diccionario Integrado Contable-fiscal. Cali : Imprelibros, 2005.

PINTO MOLINA, María. 1992. El resumen documental, principios y métodos. Madrid : Pirámide, 1992.

ROMERO ROMERO, Enrique. 2013. Presupuesto público y contabilidad gubernamental. [ed.] Andrea del Pilar Sierra. Quinta. Bogotá : Ecoe Ediciones, 2013. págs. 255-273.

RIVAS, I. 1995. Técnicas de documentación, investigación I. Caracas- Venezuela : s.n., 1995.

REFERENCIAS DOCUMENTALES ELECTRÓNICAS

ALVAREZ MUJICA , Belén . 2008. concepto de finanzas públicas. [En línea] 2 de febrero de 2008. [Citado el: 15 de octubre de 2013]. Disponible en internet en: <http://boards5.melodysoft.com/finanzas001/concepto-de-finanzas-publicas-28.html>.

AMARO GÓMEZ , Richard Leonardo . 2010. Finanzas públicas. [En línea] julio de 2010. [Citado el: 14 de octubre de 2013.] . Disponible en internet en: <http://finanzaspublicas1.blogspot.com/2013/11/las-finanzas-publicas-son-larama-de-la.html>

ARENAS AMAYA, Jorge Mario. 2011. Plan de desarrollo 2012-2015 . "*Vivimos El Tarra de corazón*". [En línea] 2011. [Citado el: 10 de octubre de 2013.] . Disponible en internet en: www.eltarra-nortedesantader.gov.co.

COLOMBIA, ASAMBLEA NACIONAL CONSTITUYENTE. 1991. Constitución Política de Colombia. [En línea] 1991. [Citado el: 25 de octubre de 2013.] . Disponible en internet en: <http://www.constitucioncolombia.com/titulo-12/capitulo-4.356-357>.

DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACION. 2012. Desempeño fiscal departamentos y municipios. [En línea] 20 de diciembre de 2012. [Citado el: 16 de octubre de 2013.] . Disponible en internet en: www.dnp.gov.co/Programas/DesarrolloTerritorial/EvaluaciónySeguimientodelaDescentralización/DesempeñoFiscal.aspx.

IBARRA MARES , Alberto . 2010. Introducción a las finanzas públicas. [En línea] 2010. [Citado el: 14 de octubre de 2013.] . Disponible en internet en: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2010>.

ICESI, UNIVERSIDAD. 2011. Manual de configuración de las normas icontec en word 2007, para la presentación de tesis y trabajos de grado en la universidad icesi, en formato digital. [En línea] 21 de OCTUBRE de 2011. . Disponible en internet en: http://www.icesi.edu.co/biblioteca/images/manual_para_aplicar_normas_icontec_a_los_trabajos_de_grado.pdf.

MEJIA YEPES, Francisco. 2008. Finanzas públicas . [En línea] 28 de marzo de 2008. [Citado el: 19 de octubre de 2013.] . Disponible en internet en: <http://fmejia.comunidadcoomeva.com/blog/index.php?/archives/3-Finanzas-publicas.html>.

MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO. 2007. Lineamientos para el Análisis de la Capacidad de Endeudamiento de las Entidades Territoriales. [En línea] 25 de octubre de 2007. [Citado el: 19 de octubre de 2013.] . Disponible en internet en: www.minhacienda.gov.co.

MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO. 2012. Normativa. [En línea] 2012. [Citado el: 14 de octubre de 2013.]. Disponible en internet en: <http://www.minhacienda.gov.co/MinHacienda1/elministerio/bibliotecavirtual>.

----- . 2011. Proceso presupuestal. [En línea] 1 de junio de 2011. [Citado el: 18 de octubre de 2013.] . Disponible en internet en: <http://www.minhacienda.gov.co/portal/page/portal/HomeMinhacienda/presupuestogeneraldeElanacion/PublicacionesPpto/Manuales/ProcesoPresupuestal.pdf>.

RODRÍGUEZ CAUQUEVA, Javier . 2007. Guía de elaboración de diagnósticos. [En línea] Mayo de 2007. [Citado el: 05 de 10 de 2013.] Disponible en internet en: <http://www.cauqueva.org.ar/archivos/gu%C3%ADa-de-diagn%C3%B3stico.pdf>

SALAZAR RÍOS, José Hoover. 2010. Ambiente jurídico. *Sentido de las finanzas públicas que emerge de lo contemporáneo*. [En línea] 2010. [Citado el: 2013 de octubre de 19.] . Disponible en internet en: http://www.umanizales.edu.co/publicaciones/campos/juridicas/ambiente_juridico/html/pdfs/edicion8/articulo8.pdf.

ZETINO PAIZ , LUIS ALONSO, TRINIDAD CASTILLO, ROSA DEL CARMEN y MINEROS VILLEDA, TERESA DE JESÚS. 2013. manual financiero para contribuir a la gestión de cuentas por cobrar. [En línea] 02 de Octubre de 2013. [Citado el: 19 de Octubre de 2013.] . Disponible en internet en: <http://www.wisis.ufg.edu.sv/www.wisis/documentos/TEFLIP/657.72-Z61m/HTML/assets/search/searchtext.swf> .

ANEXOS

Anexo A. Entrevista José Onilso Guerrero Toro, Secretario de Hacienda y Tesoro Público



UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER-OCAÑA

**ENTREVISTA DIRIGIDA AL DOCTOR JOSÉ ONILSO
GUERRERO TORO, SECRETARIO DE HACIENDA Y TESORO
PÚBLICO MUNICIPIO EL TARRA**

OBJETIVO: Recopilar información necesaria y pertinente para la elaboración del diagnóstico a la situación fiscal y de capacidad de endeudamiento del municipio de El Tarra Norte de Santander en la vigencia 2012

1. ¿En los últimos 5 años el Municipio de El Tarra ha obtenido fuentes de financiación proveniente de recursos de crédito público?

Si, hemos obtenido financiación con recursos del crédito publico en los últimos años.

2. ¿Los recursos que percibe el Municipio de El Tarra son suficientes para cubrir sus gastos de funcionamiento y para cubrir la obra de inversión social logrando mitigar las necesidades básicas de sus habitantes?

No, Porque no es suficiente para suplir las necesidades requeridas por la Comunidad, debido al crecimiento poblacional que el Municipio ha obtenido los Últimos 5 años y la cantidad de desplazados y victimas que posee el Municipio.

3. ¿Se ha efectuado en periodo fiscales anteriores analisis de los indicadores de financiamiento que permitan establecer si el Municipio de El Tarra es viable y sostenible financieramente en mediano y largo plazo?

Si

4. ¿Los recursos propios que percibe el Municipio de El Tarra además de cubrir sus gastos de funcionamiento, queda un remanente para proyectos de inversión y el servicio a la deuda?

Si

5. ¿El Municipio de El Tarra ha elaborado el marco fiscal de mediano plazo desde el año 2004 como lo establece la ley 819 de 2003 con el único fin de sustentar su capacidad de ahorro operacional y demostrar en periodos futuros superávit primarios que demuestren remanentes para cubrir servicio a la deuda?

Si

6. ¿Si el Municipio de El Tarra ha adquirido en empréstitos públicos, ha cumplido ha satisfacción y sin generar mayores costos al servicio a la deuda en cuanto a la amortización de capital e intereses?

Si

7. ¿En la actualidad el Municipio de El Tarra requiere de efectuar crédito público? ¿Cuál sería su finalidad? ¿Se tiene claridad con que recursos se cubrirá financiación?

Si, con recursos de agua potable y saneamiento básico, recursos propósito general libre inversión para proyectos de inversión en vías y transporte, acueductos y unidades sanitarias

8. ¿El indicador de autosostenibilidad ha tenido un comportamiento favorable según las certificaciones emitidas por las Contraloría General de la República, en el que se muestre que el Municipio de El Tarra cumple con lo dispuesto en la ley 617 de 2000 demostrando con ello capacidad económica para sufragar sus gastos de funcionamiento y cumplir con la inversión social?

Si

Anexo B. Proyecto de acuerdo No Aprobación del Presupuesto Municipio El Tarra, Norte de Santander, vigencia 2012

Ver archivo adjunto

Anexo C. Ejecuciones presupuestales (activa y pasiva) vigencia 2012, Municipio El Tarra, Norte de Santander

PAG. : 1
Fecha: 13/01/2014 10:53 a.m.

ALCALDIA MUNICIPAL DE EL TARRA
Nit: 800138959-3

EJECUCION ACUMULADA DEL MES DE: **NOVIEMBRE DEL 2012**

| CODIGO | DESCRIPCION | PRESUP INICIAL | AJUSTES | PRESUP DEFINITIVO | RECONOCIM | RECAUDO | SALDO EJECUTAR | NO AFORADO |
|--------------|--|----------------|---------------|-------------------|----------------|----------------|----------------|------------|
| 1 | PRESUPUESTO GENERAL DE INGRESOS | 7,460,153,842 | 4,626,799,668 | 12,086,953,510 | 12,086,955,035 | 12,086,955,035 | -1,525 | 96,126,025 |
| 1.1 | INGRESOS CORRIENTES | 7,460,153,842 | 2,422,060,521 | 9,882,214,363 | 9,882,214,362 | 9,882,214,362 | 1 | 95,193,367 |
| 1.1.1 | TRIBUTARIOS | 311,950,326 | 132,658,320 | 444,608,646 | 444,608,646 | 444,608,646 | 0 | 6,264,596 |
| 1.1.1.1 | IMPUESTOS DIRECTOS | 51,290,030 | 20,039,333 | 71,329,363 | 71,329,363 | 71,329,363 | 0 | 519,191 |
| 1.1.1.1.01 | Impuesto Predial Unificado | 51,290,030 | 20,039,333 | 71,329,363 | 71,329,363 | 71,329,363 | 0 | 519,191 |
| 1.1.1.2 | IMPUESTOS INDIRECTOS | 251,664,396 | 75,653,988 | 327,348,384 | 327,348,384 | 327,348,384 | 0 | 997,660 |
| 1.1.1.2.01 | Sobretasa Ambiental (o Participacion del Predial para las CAR) | 8,933,488 | 1,636,796 | 10,570,284 | 10,570,284 | 10,570,284 | 0 | 308,660 |
| 1.1.1.2.02 | Impuesto de Industria y Comercio | 69,645,050 | 1,830,933 | 71,475,983 | 71,475,983 | 71,475,983 | 0 | 21,432 |
| 1.1.1.2.03 | Impuestos de Espectaculos Publicos | 77,625 | 150,375 | 228,000 | 228,000 | 228,000 | 0 | 77,625 |
| 1.1.1.2.04 | Impuesto de Avisos y Tableros | 3,755,454 | 3,378,701 | 7,134,155 | 7,134,155 | 7,134,155 | 0 | 44,444 |
| 1.1.1.2.05 | Delineacion y Urbanismo | 15,525 | -15,525 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.1.1.2.06 | Impuesto de Deguello de Ganado Menor | 202,238 | -5,904 | 196,334 | 196,334 | 196,334 | 0 | 0 |
| 1.1.1.2.1 | ESTAMPILLAS | 169,065,016 | 68,678,612 | 237,743,628 | 237,743,628 | 237,743,628 | 0 | 545,499 |
| 1.1.1.2.1.01 | Estampilla Pro Cultura | 61,557,904 | 18,037,796 | 79,595,700 | 79,595,700 | 79,595,700 | 0 | 61,337 |
| 1.1.1.2.1.02 | Estampilla Pro- Bienestar del Anciano | 107,507,112 | 50,640,816 | 158,147,928 | 158,147,928 | 158,147,928 | 0 | 484,162 |
| 1.1.1.3 | OTROS IMPUESTOS TRIBUTARIOS | 8,965,900 | 36,964,999 | 45,930,899 | 45,930,899 | 45,930,899 | 0 | 4,747,745 |
| 1.1.1.3.01 | Sobretasa a la Gasolina | 0 | 38,737,944 | 38,737,944 | 38,737,944 | 38,737,944 | 0 | 2,867,000 |
| 1.1.1.3.02 | Otros Impuestos Tributarios | 8,965,900 | -1,772,945 | 7,192,955 | 7,192,955 | 7,192,955 | 0 | 1,880,745 |
| 1.1.2 | NO TRIBUTARIOS | 7,148,203,516 | 2,289,402,201 | 9,437,605,717 | 9,437,605,716 | 9,437,605,716 | 1 | 86,928,771 |
| 1.1.2.1 | TASAS Y MULTAS | 2,436,390 | -2,322,990 | 113,400 | 113,400 | 113,400 | 0 | 0 |
| 1.1.2.1.01 | Multas de Gobierno | 1,436,390 | -1,322,990 | 113,400 | 113,400 | 113,400 | 0 | 0 |
| 1.1.2.1.02 | Otras Multas y Sanciones | 1,000,000 | -1,000,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.1.2.2 | TASAS Y DERECHOS | 58,430,946 | -30,426,784 | 28,004,162 | 28,004,162 | 28,004,162 | 0 | 1,781,028 |
| 1.1.2.2.01 | Certificados, Paz y Salvos, Constancias y Contribuciones | 2,078,359 | -162,359 | 1,916,000 | 1,916,000 | 1,916,000 | 0 | 50,759 |
| 1.1.2.2.02 | Registro de Patentes, Marcas y Herretes | 388,901 | -298,901 | 90,000 | 90,000 | 90,000 | 0 | 0 |
| 1.1.2.2.03 | Arrendamiento de Plaza de Mercado | 10,760,743 | -1,200,743 | 9,560,000 | 9,560,000 | 9,560,000 | 0 | 415,743 |
| 1.1.2.2.04 | Publicacion en Gaceta | 37,949,627 | -31,604,127 | 6,345,500 | 6,345,500 | 6,345,500 | 0 | 0 |
| 1.1.2.2.05 | Alquiler de Maquinaria y Equipo | 496,800 | -496,800 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.1.2.2.06 | Arrendamientos | 6,756,516 | 3,019,946 | 9,776,462 | 9,776,462 | 9,776,462 | 0 | 1,314,526 |
| 1.1.2.2.07 | Otros Impuestos No Tributarios | 0 | 316,200 | 316,200 | 316,200 | 316,200 | 0 | 0 |
| 1.1.2.4 | PARTICIPACIONES | 103,500,000 | 19,635,380 | 123,135,380 | 123,135,380 | 123,135,380 | 0 | 13,000,000 |
| 1.1.2.4.01 | Impuestos al Transporte de Oleoductos y Gasoductos | 103,500,000 | 19,635,380 | 123,135,380 | 123,135,380 | 123,135,380 | 0 | 13,000,000 |
| 1.1.2.5 | APORTES | 0 | 419,661,262 | 419,661,262 | 419,661,262 | 419,661,262 | 0 | 0 |
| 1.1.2.5.1 | NACIONALES | 0 | 400,000,000 | 400,000,000 | 400,000,000 | 400,000,000 | 0 | 0 |
| 1.1.2.5.1.01 | Aportes Nacionales | 0 | 400,000,000 | 400,000,000 | 400,000,000 | 400,000,000 | 0 | 0 |
| 1.1.2.5.2 | DEPARTAMENTALES | 0 | 19,661,262 | 19,661,262 | 19,661,262 | 19,661,262 | 0 | 0 |
| 1.1.2.5.2.01 | Aportes Departamentales Cultura | 0 | 4,125,000 | 4,125,000 | 4,125,000 | 4,125,000 | 0 | 0 |
| 1.1.2.5.2.02 | Aportes Departamentales Deporte | 0 | 13,428,682 | 13,428,682 | 13,428,682 | 13,428,682 | 0 | 0 |
| 1.1.2.5.2.03 | Otros Aportes Departamentales | 0 | 2,107,580 | 2,107,580 | 2,107,580 | 2,107,580 | 0 | 0 |

| CODIGO | DESCRIPCION | PRESUP INICIAL | AJUSTES | PRESUP DEFINITIVO | RECONOCIM | RECAUDO | SALDO EJECUTAR | NO AFORADO |
|-------------------------|---|----------------|---------------|-------------------|---------------|---------------|----------------|------------|
| 1.1.2.7 | TRANSFERENCIAS | 6,922,113,593 | 1,866,523,626 | 8,808,637,219 | 8,808,637,218 | 8,808,637,218 | 1 | 62,142,476 |
| 1.1.2.7.1 | TRANSFERENCIAS SGP | 5,852,590,167 | 646,695,854 | 6,499,286,021 | 6,499,286,021 | 6,499,286,021 | 0 | 60,973,768 |
| 1.1.2.7.1.1 | TRANSFERENCIAS CORRIENTES PARA FUNCIONAMIENTO | 1,133,429,347 | 83,657,399 | 1,217,086,746 | 1,217,086,746 | 1,217,086,746 | 0 | 0 |
| 1.1.2.7.1.1.01 | Sistema General de Participaciones - Proposito General (Libres Destinacion- Once Doceavas 2012) | 1,038,976,901 | 84,925,266 | 1,123,902,167 | 1,123,902,167 | 1,123,902,167 | 0 | 0 |
| 1.1.2.7.1.1.02 | Sistema General de Participaciones - Proposito General (Libre Destinacion) Ultima Doceava 2011 | 94,452,446 | -1,267,867 | 93,184,579 | 93,184,579 | 93,184,579 | 0 | 0 |
| 1.1.2.7.1.2 | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL PARA INVERSION | 4,719,160,820 | 563,038,455 | 5,282,199,275 | 5,282,199,275 | 5,282,199,275 | 0 | 60,973,768 |
| 1.1.2.7.1.2.1 | TRANSFERENCIAS SGP | 4,719,160,820 | 563,038,455 | 5,282,199,275 | 5,282,199,275 | 5,282,199,275 | 0 | 60,973,768 |
| 1.1.2.7.1.2.1.1 | CRECIMIENTO ECONOMIA PRIMERA INFANCIA | 0 | 47,720,163 | 47,720,163 | 47,720,163 | 47,720,163 | 0 | 0 |
| 1.1.2.7.1.2.1.1.01 | Sistema General de Participaciones Primera Infancia | 0 | 47,720,163 | 47,720,163 | 47,720,163 | 47,720,163 | 0 | 0 |
| 1.1.2.7.1.2.1.2 | S.G.P EDUCACION | 471,187,908 | 320,148,639 | 791,336,547 | 791,336,547 | 791,336,547 | 0 | 0 |
| 1.1.2.7.1.2.1.2.01 | S.G.P Educacion - Calidad | 419,622,654 | 277,001,893 | 696,624,547 | 696,624,547 | 696,624,547 | 0 | 0 |
| 1.1.2.7.1.2.1.2.02 | Calidad - Gratuidad Matricula | 13,417,740 | 81,294,260 | 94,712,000 | 94,712,000 | 94,712,000 | 0 | 0 |
| 1.1.2.7.1.2.1.2.03 | Ultima Doceava Vigencia Anterior (2011) | 38,147,514 | -38,147,514 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.1.2.7.1.2.1.3 | SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - SALUD | 1,915,124,968 | 76,753,544 | 1,991,878,512 | 1,991,878,512 | 1,991,878,512 | 0 | 0 |
| 1.1.2.7.1.2.1.3.1 | FONDO LOCAL DE SALUD | 1,915,124,968 | 76,753,544 | 1,991,878,512 | 1,991,878,512 | 1,991,878,512 | 0 | 0 |
| 1.1.2.7.1.2.1.3.1.1 | REGIMEN SUBSIDIADO | 1,805,955,486 | 43,363,263 | 1,849,318,749 | 1,849,318,749 | 1,849,318,749 | 0 | 0 |
| 1.1.2.7.1.2.1.3.1.1.1 | S.G.P Salud Continuidad | 1,655,459,196 | 46,989,629 | 1,702,448,825 | 1,702,448,825 | 1,702,448,825 | 0 | 0 |
| 1.1.2.7.1.2.1.3.1.1.1.1 | Ultima Doceava Vigencia Anterior (2011) | 150,496,290 | -3,626,366 | 146,869,924 | 146,869,924 | 146,869,924 | 0 | 0 |
| 1.1.2.7.1.2.1.3.1.2 | SALUD PUBLICA | 109,169,482 | 33,390,281 | 142,559,763 | 142,559,763 | 142,559,763 | 0 | 0 |
| 1.1.2.7.1.2.1.3.1.2.1 | S.G.P Salud- Salud Publica | 100,072,025 | 33,554,739 | 133,626,764 | 133,626,764 | 133,626,764 | 0 | 0 |
| 1.1.2.7.1.2.1.3.1.2.1.1 | Ultima Doceava Vigencia Anterior (2011) | 9,097,457 | -164,458 | 8,932,999 | 8,932,999 | 8,932,999 | 0 | 0 |
| 1.1.2.7.1.2.1.4 | AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO | 637,472,306 | 23,999,712 | 661,472,018 | 661,472,018 | 661,472,018 | 0 | 54,173,246 |
| 1.1.2.7.1.2.1.4.01 | S.G.P Agua Potable y Saneamiento Basico | 602,682,947 | 24,615,825 | 627,298,772 | 627,298,772 | 627,298,772 | 0 | 0 |
| 1.1.2.7.1.2.1.4.02 | Ultima Doceava Vigencia Anterior (2011) | 54,789,359 | -616,113 | 54,173,246 | 54,173,246 | 54,173,246 | 0 | 0 |
| 1.1.2.7.1.2.1.5 | CULTURA | 69,721,791 | -289,072 | 69,432,719 | 69,432,719 | 69,432,719 | 0 | 0 |
| 1.1.2.7.1.2.1.5.01 | Sistema General de Participaciones - Cultura | 63,911,642 | -203,777 | 63,707,865 | 63,707,865 | 63,707,865 | 0 | 0 |
| 1.1.2.7.1.2.1.5.02 | Ultima Doceava Vigencia Anterior (2011) | 5,810,149 | -85,295 | 5,724,854 | 5,724,854 | 5,724,854 | 0 | 0 |
| 1.1.2.7.1.2.1.6 | DEPORTE Y RECREACION | 92,962,388 | -384,828 | 92,577,560 | 92,577,560 | 92,577,560 | 0 | 0 |
| 1.1.2.7.1.2.1.6.01 | Sistema General de Participaciones - Deporte | 85,215,522 | -271,701 | 84,943,821 | 84,943,821 | 84,943,821 | 0 | 0 |
| 1.1.2.7.1.2.1.6.02 | Ultima Doceava Vigencia Anterior (2011) | 7,746,866 | -113,127 | 7,633,739 | 7,633,739 | 7,633,739 | 0 | 0 |
| 1.1.2.7.1.2.1.7 | PROPOSITO GENERAL LIBRE INVERSION | 1,431,085,193 | 43,143,049 | 1,474,228,242 | 1,474,228,242 | 1,474,228,242 | 0 | 0 |
| 1.1.2.7.1.2.1.7.01 | S.G.P Proposito General Libre Inversion | 1,311,828,094 | 44,745,880 | 1,356,573,974 | 1,356,573,974 | 1,356,573,974 | 0 | 0 |
| 1.1.2.7.1.2.1.7.02 | Ultima Doceava Vigencia Anterior (2011) | 119,257,099 | -1,602,831 | 117,654,268 | 117,654,268 | 117,654,268 | 0 | 0 |
| 1.1.2.7.1.2.1.8 | ALIMENTACION ESCOLAR | 81,606,266 | 51,947,248 | 133,553,514 | 133,553,514 | 133,553,514 | 0 | 6,800,522 |
| 1.1.2.7.1.2.1.8.01 | S.G.P - Alimentacion Escolar | 74,805,744 | 51,487,600 | 126,293,344 | 126,293,344 | 126,293,344 | 0 | 0 |
| 1.1.2.7.1.2.1.8.02 | Ultima Doceava Vigencia Anterior (2011) | 6,800,522 | 459,648 | 7,260,170 | 7,260,170 | 7,260,170 | 0 | 6,800,522 |
| 1.1.2.7.2 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 1,069,523,426 | 1,239,827,772 | 2,309,351,198 | 2,309,351,197 | 2,309,351,197 | 1 | 1,168,708 |

| CODIGO | DESCRIPCION | PRESUP INICIAL | AJUSTES | PRESUP DEFINITIVO | RECONOCIM | RECAUDO | SALDO EJECUTAR | NO AFORADO |
|----------------|---|----------------|---------------|-------------------|---------------|---------------|----------------|------------|
| 1.1.2.7.2.1 | DEL NIVEL CENTRAL NACIONAL | 1,061,029,747 | 957,228,546 | 2,018,258,293 | 2,018,258,293 | 2,018,258,293 | 1 | 1,097,653 |
| 1.1.2.7.2.1.01 | Empresas para la Salud -ETESA | 26,029,747 | 7,702,731 | 33,732,478 | 33,732,478 | 33,732,478 | 0 | 1,097,653 |
| 1.1.2.7.2.1.02 | Fondo de Solidaridad y Garantía FOSYGA | 1,035,000,000 | 949,525,815 | 1,984,525,815 | 1,984,525,815 | 1,984,525,815 | 0 | 0 |
| 1.1.2.7.2.2 | DEL NIVEL DEPARTAMENTAL | 8,493,679 | 282,598,226 | 291,092,905 | 291,092,905 | 291,092,905 | 0 | 71,055 |
| 1.1.2.7.2.2.01 | Deguello Ganado Mayor | 8,493,679 | 2,528,492 | 11,022,171 | 11,022,171 | 11,022,171 | 0 | 71,055 |
| 1.1.2.7.2.2.02 | Para el Regimen Subsidiado | 0 | 280,070,734 | 280,070,734 | 280,070,734 | 280,070,734 | 0 | 0 |
| 1.1.2.8 | FONDOS ESPECIALES | 61,722,587 | -3,668,293 | 58,054,294 | 58,054,294 | 58,054,294 | 0 | 12,005,267 |
| 1.1.2.8.01 | Fondo de Seguridad (5% Contratos) - Ley 418/97 | 61,722,587 | -3,668,293 | 58,054,294 | 58,054,294 | 58,054,294 | 0 | 12,005,267 |
| 1.2 | INGRESOS DE CAPITAL | 0 | 2,204,739,147 | 2,204,739,147 | 2,204,740,672 | 2,204,740,672 | -1,526 | 932,658 |
| 1.2.2 | REGALIAS INDIRECTAS | 0 | 49,000,000 | 49,000,000 | 49,000,000 | 49,000,000 | 0 | 0 |
| 1.2.2.01 | Fondo Nacional de Regalias | 0 | 49,000,000 | 49,000,000 | 49,000,000 | 49,000,000 | 0 | 0 |
| 1.2.2.1 | REGALIAS DIRECTAS | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.2.2.1.01 | Sistema General de Regalias Cupos Proyectos de Impacto | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.2.4 | RECURSOS DEL BALANCE | 0 | 2,000,609,989 | 2,000,609,989 | 2,000,609,989 | 2,000,609,989 | 0 | 383,273 |
| 1.2.4.1 | CANCELACION DE RESERVA | 0 | 420,659,680 | 420,659,680 | 420,659,680 | 420,659,680 | 0 | 0 |
| 1.2.4.1.04 | De S.G.P Educacion | 0 | 7,498,621 | 7,498,621 | 7,498,621 | 7,498,621 | 0 | 0 |
| 1.2.4.1.06 | De Otros Sectores | 0 | 60,612,391 | 60,612,391 | 60,612,391 | 60,612,391 | 0 | 0 |
| 1.2.4.1.07 | De Recursos Colombia Humanitaria | 0 | 352,548,668 | 352,548,668 | 352,548,668 | 352,548,668 | 0 | 0 |
| 1.2.4.2 | RECURSOS DEL BALANCE VIGENCIA ANTERIOR | 0 | 1,579,950,308 | 1,579,950,308 | 1,579,950,308 | 1,579,950,308 | 0 | 383,273 |
| 1.2.4.2.01 | De Regalias por Transporte de Crudo | 0 | 135,515,961 | 135,515,961 | 135,515,961 | 135,515,961 | 0 | 0 |
| 1.2.4.2.03 | De S.G.P Salud Publica | 0 | 74,890,841 | 74,890,841 | 74,890,841 | 74,890,841 | 0 | 0 |
| 1.2.4.2.04 | De S.G.P Educacion | 0 | 13,834,064 | 13,834,064 | 13,834,064 | 13,834,064 | 0 | 0 |
| 1.2.4.2.05 | De S.G.P Agua Potable y Saneamiento Basico | 0 | 24,957,316 | 24,957,316 | 24,957,316 | 24,957,316 | 0 | 0 |
| 1.2.4.2.06 | De Cultura | 0 | 2,034,857 | 2,034,857 | 2,034,857 | 2,034,857 | 0 | 0 |
| 1.2.4.2.07 | De Deporte y Recreacion | 0 | 641,745 | 641,745 | 641,745 | 641,745 | 0 | 0 |
| 1.2.4.2.08 | S.G.P Otros Sectores | 0 | 259,172,067 | 259,172,067 | 259,172,067 | 259,172,067 | 0 | 0 |
| 1.2.4.2.09 | Fondo de Seguridad (5% Contratos) - Ley 418/97 | 0 | 13,737,157 | 13,737,157 | 13,737,157 | 13,737,157 | 0 | 0 |
| 1.2.4.2.10 | De Estampilla Pro Anciano con Destino Especifica | 0 | 101,694,560 | 101,694,560 | 101,694,560 | 101,694,560 | 0 | 0 |
| 1.2.4.2.11 | De Estampillas Pro Cultura Con Destino Especifica | 0 | 53,575,585 | 53,575,585 | 53,575,585 | 53,575,585 | 0 | 0 |
| 1.2.4.2.12 | De Alimentacion Escolar SGP | 0 | 400,675 | 400,675 | 400,675 | 400,675 | 0 | 0 |
| 1.2.4.2.13 | Regimen Subsidiado FOSYGA | 0 | 700,848,076 | 700,848,076 | 700,848,076 | 700,848,076 | 0 | 0 |
| 1.2.4.2.14 | Regimen Subsidiado ETESA | 0 | 21,505,609 | 21,505,609 | 21,505,609 | 21,505,609 | 0 | 0 |
| 1.2.4.2.15 | Regimen Subsidiado Recursos Propios | 0 | 5,775,477 | 5,775,477 | 5,775,477 | 5,775,477 | 0 | 0 |
| 1.2.4.2.16 | Regimen Subsidiado Rendimientos Financieros | 0 | 10,203,005 | 10,203,005 | 10,203,005 | 10,203,005 | 0 | 0 |
| 1.2.4.2.17 | Regimen Subsidiado Vigencias Anteriores Recursos De capital | 0 | 150,881,464 | 150,881,464 | 150,881,464 | 150,881,464 | 0 | 0 |
| 1.2.4.2.18 | Deguello Ganado Mayor | 0 | 286,925 | 286,925 | 286,925 | 286,925 | 0 | 0 |
| 1.2.4.2.19 | De Recursos Propios Libre Destino | 0 | 9,994,924 | 9,994,924 | 9,994,924 | 9,994,924 | 0 | 383,273 |
| 1.2.5 | REINTEGROS | 0 | 131,049,542 | 131,049,542 | 131,049,541 | 131,049,541 | 0 | 371,053 |

ALCALDIA MUNICIPAL DE EL TARRA

Nit : 800138859-3

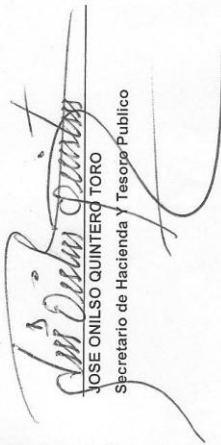
EJECUCION ACUMULADA DEL MES DE:

DICIEMBRE DEL 2012

PAG. : 4

Fecha: 13/01/2014 10:53 a.m.

| CODIGO | DESCRIPCION | PRESUP INICIAL | AJUSTES | PRESUP DEFINITIVO | RECONOCIM | RECAUDO | SALDO EJECUTAR | NO AFORADO |
|----------|---|----------------|-------------|-------------------|-------------|-------------|----------------|------------|
| 1.2.5.02 | De S.G.P Salud Regimen Subsidiado | 0 | 130,884,141 | 130,884,141 | 130,884,140 | 130,884,140 | 0 | 371,053 |
| 1.2.5.03 | De S.G.P Salud Publica | 0 | 92,926 | 92,926 | 92,926 | 92,926 | 0 | 0 |
| 1.2.5.05 | De S.G.P Agua Potable y Saneamiento Basico | 0 | 72,475 | 72,475 | 72,475 | 72,475 | 0 | 0 |
| 1.2.6 | RENDIMIENTOS POR OPERACIONES FINANCIERAS | 0 | 24,079,617 | 24,079,617 | 24,081,143 | 24,081,143 | -1,526 | 178,333 |
| 1.2.6.01 | Provenientes de Recursos de Libre Destinacion | 0 | 416,628 | 416,628 | 418,154 | 418,154 | -1,526 | 1,526 |
| 1.2.6.02 | De Salud Regimen Subsidiado | 0 | 15,314,318 | 15,314,318 | 15,314,318 | 15,314,318 | 0 | 0 |
| 1.2.6.03 | De Salud - Salud Publica | 0 | 1,697,882 | 1,697,882 | 1,697,882 | 1,697,882 | 0 | 0 |
| 1.2.6.04 | De Regalias Por Transporte de Crudo | 0 | 6,339,989 | 6,339,989 | 6,339,989 | 6,339,989 | 0 | 0 |
| 1.2.6.05 | De Otros Recursos | 0 | 310,800 | 310,800 | 310,800 | 310,800 | 0 | 176,807 |



JOSE ONILSO QUINTERO TORO

Secretario de Hacienda y Tesoro Publico

JORGE MARIO ARENAS AMAYA

Alcalde

ALCALDIA MUNICIPAL DE EL TARRA
 NR : 800138959-3
 EJECUCION ACUMULADA DE EGRESOS AL MES DE DICIEMBRE DEL 2012

PAG : 1
 FECHA : 13/01/2014 10:49 a.m.

| RUBRO | NOMBRE | PRESUPUESTO INICIAL | ADICIONES | REDUCCIONES | CREDITOS | CONTRACRED. | PRESUPUESTO DEFINITIVO | EJECUTADO COMPROMISOS | DEFINITIVAS ACUMULADAS | PAGOS ACUMULADOS | SALDO POR EJECUTAR | % EJE |
|--------------|--|---------------------|---------------|---------------|-------------|-------------|------------------------|-----------------------|------------------------|------------------|--------------------|--------|
| 2 | PRESUPUESTO GENERAL DE GASTOS | 7,467,153,842 | 6,282,420,035 | 1,655,620,266 | 985,571,467 | 985,571,467 | 12,086,953,510 | 9,382,357,883 | 9,468,732,099 | 9,468,732,099 | 2,104,015,827 | 82.59% |
| 2.1 | TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO MUNICIPAL | 861,724,584 | 114,186,269 | 18,027,812 | 103,408,817 | 103,408,817 | 1,059,485,987 | 1,038,969,565 | 1,035,369,585 | 1,035,369,585 | 20,466,422 | 98.07% |
| 2.1.1 | TOTAL FUNCIONAMIENTO CONCEJO MUNICIPAL | 100,906,219 | 0 | 0 | 6,323,659 | 6,323,659 | 109,906,219 | 106,061,577 | 106,061,577 | 106,061,577 | 3,844,642 | 98.5% |
| 2.1.1.1 | GASTOS DE PERSONAL, SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA | 100,022,491 | 0 | 0 | 2,233,945 | 4,940,458 | 100,325,978 | 97,883,317 | 97,883,317 | 97,883,317 | 2,462,661 | 97.55% |
| 2.1.1.1.1 | Sueldo Personal de Nomina | 13,052,000 | 0 | 0 | 834,048 | 940,458 | 12,945,557 | 12,921,287 | 12,921,287 | 12,921,287 | 24,300 | 99.81% |
| 2.1.1.1.1.01 | Auxilio de Transporte | 9,600,000 | 0 | 0 | 289,300 | 0 | 9,510,500 | 9,510,500 | 9,510,500 | 9,510,500 | 0 | 100% |
| 2.1.1.1.1.02 | Prima de Servicios | 804,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 804,000 | 779,700 | 779,700 | 779,700 | 24,300 | 96.88% |
| 2.1.1.1.1.03 | Prima de Vacaciones | 410,000 | 0 | 0 | 30,658 | 410,000 | 379,042 | 379,042 | 379,042 | 379,042 | 0 | 100% |
| 2.1.1.1.1.04 | Prima de Navidad | 818,000 | 0 | 0 | 481,858 | 410,000 | 481,858 | 461,658 | 461,658 | 461,658 | 0 | 100% |
| 2.1.1.1.1.05 | Indemnizacion por Vacaciones | 210,000 | 0 | 0 | 111,238 | 210,000 | 929,238 | 929,238 | 929,238 | 929,238 | 0 | 100% |
| 2.1.1.1.1.06 | Dotacion de Personal | 500,000 | 0 | 0 | 240,928 | 210,000 | 240,928 | 240,928 | 240,928 | 240,928 | 0 | 100% |
| 2.1.1.1.1.07 | SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS | 87,405,491 | 0 | 0 | 4,000,000 | 4,000,000 | 83,405,491 | 81,026,990 | 81,026,990 | 81,026,990 | 2,378,501 | 97.45% |
| 2.1.1.1.2.01 | Honorarios a Concejales | 87,405,491 | 0 | 0 | 4,000,000 | 4,000,000 | 83,405,491 | 81,026,990 | 81,026,990 | 81,026,990 | 2,378,501 | 97.45% |
| 2.1.1.1.3 | CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NOMINA SECTOR PUBLICO | 52,000 | 0 | 0 | 1,104,200 | 1,104,200 | 1,156,200 | 1,153,700 | 1,153,700 | 1,153,700 | 2,500 | 99.78% |
| 2.1.1.1.3.01 | Aportes Patronales a A.R.P Para Riesgos Profesionales | 52,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 52,000 | 49,500 | 49,500 | 49,500 | 2,500 | 95.19% |
| 2.1.1.1.3.04 | Aportes Patronales a Fondos Privados de Pensiones | 0 | 0 | 0 | 1,104,200 | 1,104,200 | 1,104,200 | 1,104,200 | 1,104,200 | 1,104,200 | 0 | 100% |
| 2.1.1.1.4 | CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NOMINA SECTOR PRIVADO | 2,323,000 | 0 | 0 | 295,700 | 2,323,000 | 2,818,700 | 2,761,340 | 2,761,340 | 2,761,340 | 57,360 | 97.97% |
| 2.1.1.1.4.01 | Aporte 3% al I.C.B.F | 295,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 295,000 | 285,200 | 285,200 | 285,200 | 8,800 | 96.84% |
| 2.1.1.1.4.02 | SENA (0.5%) | 50,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 50,000 | 47,200 | 47,200 | 47,200 | 2,800 | 94.4% |
| 2.1.1.1.4.03 | ESAP (0.5%) | 50,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 50,000 | 47,200 | 47,200 | 47,200 | 2,800 | 94.4% |
| 2.1.1.1.4.04 | Institutos Tecnicos (1%) | 90,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 90,000 | 85,600 | 85,600 | 85,600 | 4,400 | 95.11% |
| 2.1.1.1.4.05 | Aportes para Salud | 18,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 18,000 | 17,200 | 17,200 | 17,200 | 800 | 95.56% |
| 2.1.1.1.4.06 | Aporte del 4% a las Cajas de Compensacion Familiar | 383,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 383,000 | 380,000 | 380,000 | 380,000 | 3,000 | 99.22% |
| 2.1.1.1.4.07 | Aporte al Fondo de Cesantias | 818,000 | 0 | 0 | 295,700 | 295,700 | 1,113,700 | 1,113,700 | 1,113,700 | 1,113,700 | 0 | 100% |
| 2.1.1.2 | GASTOS GENERALES | 6,373,728 | 0 | 0 | 1,383,200 | 1,383,200 | 7,756,928 | 7,798,260 | 7,798,260 | 7,798,260 | 1,281,981 | 65.88% |
| 2.1.1.2.1 | ADQUISICION DE BIENES | 300,000 | 0 | 0 | 4,089,713 | 295,000 | 4,989,713 | 4,389,000 | 4,389,000 | 4,389,000 | 201,713 | 66.61% |
| 2.1.1.2.1.01 | Compra de Equipo | 300,000 | 0 | 0 | 298,000 | 298,000 | 989,000 | 970,000 | 970,000 | 970,000 | 29,000 | 98.16% |
| 2.1.1.2.1.02 | Materiales y Suministros | 500,000 | 0 | 0 | 3,790,713 | 295,000 | 3,991,713 | 3,819,000 | 3,819,000 | 3,819,000 | 172,713 | 56.67% |
| 2.1.1.2.2 | ADQUISICION DE SERVICIOS | 5,273,728 | 0 | 0 | 1,086,200 | 1,086,200 | 4,489,528 | 3,409,260 | 3,409,260 | 3,409,260 | 1,080,268 | 75.94% |
| 2.1.1.2.2.01 | Mantenimiento y Reparaciones | 300,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 300,000 | 0 | 0 | 0 | 300,000 | 0% |
| 2.1.1.2.2.02 | Viajes y Gastos de Viaje | 500,000 | 0 | 0 | 300,000 | 300,000 | 200,000 | 200,000 | 200,000 | 200,000 | 0 | 100% |
| 2.1.1.2.2.03 | Servicios de Comunicacion | 425,887 | 0 | 0 | 465,897 | 465,897 | 0 | 0 | 0 | 0 | 465,897 | 0% |
| 2.1.1.2.2.04 | Servicios Publicos Telefono | 4,353,041 | 0 | 0 | 78,513 | 78,513 | 4,289,528 | 3,209,260 | 3,209,260 | 3,209,260 | 1,080,268 | 74.82% |

EJECUCION ACUMULADA DE EGRESOS AL MES DE DICIEMBRE DEL 2012

| RUBRO | NOMBRE | PRESUPUESTO INICIAL | ADICIONES | REDUCCIONES | CREDITOS | CONTRACREA. | PRESUPUESTO DEFINITIVO | EJECUTADO COMPROMISOS | DEFINITIVAS ACUMULADAS | PAGOS ACUMULADOS | saldo por EJECUTAR | % EJE. |
|--------------|--|---------------------|-----------|-------------|-----------|-------------|------------------------|-----------------------|------------------------|------------------|--------------------|--------|
| 2.1.1.3 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 590,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 590,000 | 400,000 | 400,000 | 400,000 | 100,000 | 80% |
| 2.1.1.3.01 | Asociación e Federación Nacional de Concejos Municipales | 590,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 590,000 | 400,000 | 400,000 | 400,000 | 100,000 | 80% |
| 2.1.2 | TOTAL FUNCIONAMIENTO PERSONAL MUNICIPAL | 85,150,000 | 1,855,000 | 0 | 8,398,974 | 8,398,974 | 85,005,000 | 84,053,818 | 84,053,818 | 84,053,818 | 96,182 | 98.85% |
| 2.1.2.1 | GASTOS DE PERSONAL | 65,731,352 | 1,855,000 | 0 | 6,744,426 | 73,400,452 | 73,400,452 | 72,646,109 | 72,646,109 | 72,646,109 | 752,343 | 98.97% |
| 2.1.2.1.1 | SERVICIOS ASOCIADOS A LA NOMINA | 53,992,352 | 1,554,100 | 0 | 135,000 | 54,741,126 | 54,741,126 | 54,722,383 | 54,722,383 | 54,722,383 | 18,743 | 98.97% |
| 2.1.2.1.1.01 | Salario Personal de Nomina | 44,023,352 | 1,000,000 | 0 | 0 | 44,483,352 | 44,473,176 | 44,473,176 | 44,473,176 | 44,473,176 | 7,176 | 99.96% |
| 2.1.2.1.1.02 | Auxilio de Transporte | 9,600,000 | 9,600 | 0 | 0 | 9,600,000 | 813,600 | 813,600 | 813,600 | 813,600 | 0 | 100% |
| 2.1.2.1.1.03 | Prima de Servicios | 1,855,000 | 78,500 | 0 | 0 | 1,853,174 | 1,853,174 | 1,853,174 | 1,853,174 | 1,853,174 | 0 | 100% |
| 2.1.2.1.1.04 | Prima de Vacaciones | 1,840,000 | 0 | 0 | 130,000 | 1,970,000 | 1,967,236 | 1,967,236 | 1,967,236 | 1,967,236 | 2,764 | 99.86% |
| 2.1.2.1.1.05 | Prima de Navidad | 3,800,000 | 466,000 | 0 | 0 | 3,936,000 | 3,928,579 | 3,928,579 | 3,928,579 | 3,928,579 | 7,421 | 99.81% |
| 2.1.2.1.1.06 | Indemnización por Vacaciones | 900,000 | 0 | 0 | 5,000 | 905,000 | 903,618 | 903,618 | 903,618 | 903,618 | 1,382 | 99.85% |
| 2.1.2.1.1.07 | Dotación de Personal | 700,000 | 0 | 0 | 0 | 700,000 | 700,000 | 700,000 | 700,000 | 700,000 | 0 | 100% |
| 2.1.2.1.3 | CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NOMINA AL SECTOR PUBLICO | 235,000 | 0 | 0 | 5,968,648 | 6,203,648 | 6,203,648 | 5,491,456 | 5,491,456 | 5,491,456 | 712,192 | 88.52% |
| 2.1.2.1.3.01 | Aporte Patronal a A.R.P Para Riesgos Profesionales | 235,000 | 0 | 0 | 0 | 235,000 | 228,600 | 228,600 | 228,600 | 228,600 | 6,400 | 97.28% |
| 2.1.2.1.3.04 | Aporte Patronal a Fondos Privados de Pensiones | 0 | 0 | 0 | 5,968,648 | 5,968,648 | 5,968,648 | 5,262,856 | 5,262,856 | 5,262,856 | 705,792 | 88.18% |
| 2.1.2.1.4 | CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NOMINA AL SECTOR PRIVADO | 115,14,000 | 300,900 | 0 | 640,778 | 12,455,678 | 12,434,270 | 12,434,270 | 12,434,270 | 12,434,270 | 21,408 | 99.83% |
| 2.1.2.1.4.01 | Aporte 3% al I.C.B.F | 1,321,000 | 0 | 0 | 0 | 1,321,000 | 1,316,700 | 1,316,700 | 1,316,700 | 1,316,700 | 4,300 | 99.67% |
| 2.1.2.1.4.02 | SENA (0.5%) | 221,000 | 0 | 0 | 0 | 221,000 | 219,000 | 219,000 | 219,000 | 219,000 | 2,000 | 99.1% |
| 2.1.2.1.4.03 | ESAP (0.5%) | 221,000 | 0 | 0 | 0 | 221,000 | 219,000 | 219,000 | 219,000 | 219,000 | 2,000 | 99.1% |
| 2.1.2.1.4.04 | Institutos Técnicos (1%) | 441,000 | 0 | 0 | 0 | 441,000 | 439,100 | 439,100 | 439,100 | 439,100 | 1,900 | 99.57% |
| 2.1.2.1.4.06 | Aportes Para Salud | 3,745,000 | 0 | 0 | 0 | 3,745,000 | 3,742,992 | 3,742,992 | 3,742,992 | 3,742,992 | 2,008 | 99.95% |
| 2.1.2.1.4.07 | Aporte 4% a la Cajas de Compensación Familiar | 1,765,000 | 0 | 0 | 0 | 1,765,000 | 1,755,800 | 1,755,800 | 1,755,800 | 1,755,800 | 9,200 | 99.48% |
| 2.1.2.1.4.08 | Aporte al Fondo de Cesantías | 3,800,000 | 300,900 | 0 | 640,778 | 4,741,678 | 4,741,678 | 4,741,678 | 4,741,678 | 4,741,678 | 0 | 100% |
| 2.1.2.2 | GASTOS GENERALES | 17,418,648 | 0 | 0 | 1,654,548 | 11,504,548 | 11,403,709 | 11,403,709 | 11,403,709 | 11,403,709 | 188,839 | 98.29% |
| 2.1.2.2.1 | ADQUISICION DE BIENES | 5,500,000 | 0 | 0 | 0 | 5,500,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5,500,000 | 0% |
| 2.1.2.2.1.01 | Compra de Equipo | 3,500,000 | 0 | 0 | 0 | 3,500,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3,500,000 | 0% |
| 2.1.2.2.1.02 | Materiales y Suministros | 2,000,000 | 0 | 0 | 0 | 2,000,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2,000,000 | 0% |
| 2.1.2.2.2 | ADQUISICION DE SERVICIOS | 11,918,648 | 0 | 0 | 1,654,548 | 11,988,648 | 11,403,709 | 11,403,709 | 11,403,709 | 11,403,709 | 584,939 | 98.29% |
| 2.1.2.2.2.01 | Mantenimiento y Reparaciones | 500,000 | 0 | 0 | 0 | 500,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 500,000 | 0% |
| 2.1.2.2.2.02 | Viajes y Gastos de Viaje | 6,000,000 | 0 | 0 | 1,237,046 | 7,237,046 | 7,190,633 | 7,190,633 | 7,190,633 | 7,190,633 | 46,415 | 99.36% |
| 2.1.2.2.2.04 | Servicios Públicos Teléfono | 3,600,000 | 0 | 0 | 417,500 | 4,017,500 | 3,963,156 | 3,963,156 | 3,963,156 | 3,963,156 | 46,344 | 98.8% |
| 2.1.2.2.2.05 | Impresos y Publicaciones | 500,000 | 0 | 0 | 0 | 500,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 500,000 | 0% |
| 2.1.2.2.2.06 | Primas y Gastos de Seguro Manejo | 350,000 | 0 | 0 | 0 | 350,000 | 245,920 | 245,920 | 245,920 | 245,920 | 104,080 | 70.26% |
| 2.1.2.2.2.08 | Protección y Difusión de Derechos Humanos | 350,000 | 0 | 0 | 0 | 350,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 350,000 | 0% |

ALCALDIA MUNICIPAL DE EL TARRA
NIT: 800138959-3
EJECUCION ACUMULADA DE EGRESOS AL MES DE DICIEMBRE DEL 2012

| RUBRO | NOMBRE | PRESUPUESTO INICIAL | ADICIONES | REDUCCIONES | CREDITOS CONTRACR. | PRESUPUESTO DEFINITIVO COMPROMISOS | EJECUTADO ACUMULADOS | PAGOS ACUMULADOS | % SALDO POR EJECUTAR |
|--------------|--|---------------------|-------------|-------------|--------------------|------------------------------------|----------------------|------------------|----------------------|
| 2.1.2.2.2.09 | Otros Gastos de Adquisición de Servicios | 488,648 | 0 | 0 | 0 | 488,648 | 0 | 0 | 0% |
| 2.1.3 | TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ALCALDIA Y SUS DEPENDENCIAS | 789,698,365 | 112,311,269 | 18,027,812 | 38,686,185 | 864,544,768 | 948,854,170 | 845,254,170 | 15,690,298 98.19% |
| 2.1.3.1 | GASTOS DE PERSONAL | 431,477,816 | 23,500,000 | 4,900,000 | 5,667,216 | 473,138,182 | 470,748,192 | 467,148,192 | 2,387,970 99.5% |
| 2.1.3.1.1 | SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA | 189,393,303 | 3,250,000 | 0 | 1,749,216 | 188,894,149 | 188,359,743 | 188,359,743 | 321,406 98.83% |
| 2.1.3.1.1.01 | Salario Personal de Nomina | 133,283,535 | 3,000,000 | 0 | 0 | 133,448,535 | 133,448,176 | 133,448,176 | 359 100% |
| 2.1.3.1.1.02 | Auxilio Transporte | 3,216,000 | 100,000 | 0 | 0 | 3,285,000 | 3,254,400 | 3,254,400 | 600 99.98% |
| 2.1.3.1.1.03 | Prima de Servicios | 5,586,399 | 150,000 | 0 | 0 | 5,843,674 | 5,843,674 | 5,843,674 | 0 100% |
| 2.1.3.1.1.04 | Prima de Vacaciones | 5,586,182 | 0 | 0 | 310,000 | 2,784,775 | 2,474,775 | 2,474,775 | 310,000 88.87% |
| 2.1.3.1.1.05 | Prima de Navidad | 11,132,618 | 0 | 0 | 1,220,000 | 12,342,171 | 12,342,171 | 12,342,171 | 10,447 89.52% |
| 2.1.3.1.1.06 | Indemnización por Vacaciones | 2,795,091 | 0 | 0 | 0 | 1,161,763 | 1,161,763 | 1,161,763 | 0 100% |
| 2.1.3.1.1.07 | Dotación por Dirección | 22,815,588 | 0 | 0 | 219,216 | 23,034,794 | 23,034,784 | 23,034,784 | 0 100% |
| 2.1.3.1.1.08 | Dotación de Funcionarios | 5,000,000 | 0 | 0 | 0 | 5,000,000 | 5,000,000 | 5,000,000 | 0 100% |
| 2.1.3.1.2 | SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS | 181,006,513 | 20,250,000 | 4,900,000 | 25,000,000 | 217,666,513 | 216,864,400 | 213,064,400 | 1,002,113 99.54% |
| 2.1.3.1.2.01 | Servicios Técnicos y/o Honorarios | 78,000,000 | 11,250,000 | 0 | 13,000,000 | 96,500,000 | 96,500,000 | 96,500,000 | 0 100% |
| 2.1.3.1.2.02 | Personal Suplementario | 7,000,000 | 0 | 0 | 0 | 7,000,000 | 7,000,000 | 7,000,000 | 0 100% |
| 2.1.3.1.2.03 | Servicios Personales Indirectos | 80,006,513 | 9,000,000 | 0 | 4,000,000 | 111,066,513 | 111,064,400 | 107,464,400 | 2,113 100% |
| 2.1.3.1.2.04 | Personal Suplementario Recursos Propios | 0 | 0 | 900,000 | 4,000,000 | 3,100,000 | 2,100,000 | 2,100,000 | 1,000,000 67.4% |
| 2.1.3.1.2.05 | Servicios Personales Indirectos Recursos Propios | 0 | 0 | 4,000,000 | 4,000,000 | 0 | 0 | 0 | 0 0% |
| 2.1.3.1.3 | CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NOMINA AL SECTOR PUBLICO | 4,438,000 | 0 | 0 | 850,000 | 5,288,000 | 5,279,596 | 5,279,596 | 6,494 99.85% |
| 2.1.3.1.3.01 | Aporte Patronal A.R.P. Para Riesgos Profesionales | 708,000 | 0 | 0 | 0 | 708,000 | 706,285 | 706,285 | 1,735 99.76% |
| 2.1.3.1.3.03 | Aporte Para Salud de Funcionarios | 3,730,000 | 0 | 0 | 850,000 | 4,573,331 | 4,573,331 | 4,573,331 | 4,669 99.9% |
| 2.1.3.1.4 | CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NOMINA SECTOR PRIVADO | 55,892,000 | 0 | 0 | 8,088,000 | 61,502,500 | 60,444,453 | 60,444,453 | 1,058,047 98.28% |
| 2.1.3.1.4.01 | Aporte 3 % al I.C.B.F | 4,101,000 | 0 | 0 | 0 | 4,100,000 | 4,081,029 | 4,081,029 | 38,971 99.05% |
| 2.1.3.1.4.02 | SEVA (0.5%) | 675,000 | 0 | 0 | 1,000 | 676,012 | 675,012 | 675,012 | 988 99.85% |
| 2.1.3.1.4.03 | ESAP (0.5%) | 675,000 | 0 | 0 | 1,000 | 676,012 | 675,012 | 675,012 | 988 99.85% |
| 2.1.3.1.4.04 | Institutos Técnicos (1%) | 1,350,000 | 0 | 0 | 5,000 | 1,355,000 | 1,355,348 | 1,355,348 | 652 99.05% |
| 2.1.3.1.4.05 | Aportes para Salud Funcionarios Administración Central | 7,882,000 | 0 | 0 | 0 | 7,882,000 | 8,950,115 | 6,950,115 | 731,895 90.47% |
| 2.1.3.1.4.07 | Aporte del 4% a la Cajas de Compensación Familiar | 5,400,000 | 0 | 0 | 20,000 | 5,420,000 | 5,416,277 | 5,416,277 | 3,723 99.93% |
| 2.1.3.1.4.08 | Aporte al Fondo de Cesantías | 11,200,000 | 0 | 0 | 3,840,000 | 15,040,000 | 14,833,896 | 14,833,896 | 6,104 99.96% |
| 2.1.3.1.4.09 | Aportes a Salud Concejales Municipios | 9,500,000 | 0 | 0 | 0 | 9,500,000 | 6,213,400 | 6,213,400 | 138,100 87.81% |
| 2.1.3.1.4.10 | Aportes a Pensi6n | 16,000,000 | 0 | 0 | 400,000 | 16,400,000 | 16,284,364 | 16,284,364 | 135,636 99.17% |

ALCALDIA MUNICIPAL DE EL TARRA
NIT: 80013895-3
EJECUCION ACUMULADA DE EGRESOS AL MES DE DICIEMBRE DEL 2012

| RUBRO | NOMBRE | PRESUPUESTO INICIAL | ADICIONES | REDUCCIONES | CREDITOS CONTRACRED. | PRESUPUESTO DEFINITIVO COMPROMISOS | EJECUTADO ACUMULADOS | DEFINITIVAS ACUMULADAS | PAGOS ACUMULADOS | SALDO POR EJECUTAR | % EJEC |
|--------------|---|---------------------|------------|-------------|----------------------|------------------------------------|----------------------|------------------------|------------------|--------------------|--------|
| 2.1.3.1.4.11 | Pensión a Concejales Ley 1551 de 2012 | 0 | 0 | 0 | 4,000,000 | 4,000,000 | 4,000,000 | 4,000,000 | 4,000,000 | 0 | 100% |
| 2.1.3.2 | GASTOS GENERALES | 284,370,085 | 33,058,533 | 6,765,457 | 53,018,669 | 294,271,961 | 289,989,334 | 289,989,334 | 289,989,334 | 13,392,627 | 96.48% |
| 2.1.3.2.1 | ADQUISICION DE BIENES | 55,933,488 | 1,500,000 | 2,000,000 | 0 | 40,300,000 | 38,126,960 | 38,126,960 | 38,126,960 | 1,773,050 | 97.69% |
| 2.1.3.2.1.01 | Compra de Equipo | 10,000,000 | 0 | 0 | 0 | 10,000,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 2.1.3.2.1.02 | Compra de Equipo | 7,933,468 | 0 | 0 | 0 | 2,800,000 | 2,800,000 | 2,800,000 | 2,800,000 | 0 | 100% |
| 2.1.3.2.1.03 | Materiales y Suministros | 31,000,000 | 1,500,000 | 0 | 0 | 31,500,000 | 31,326,960 | 31,326,960 | 31,326,960 | 173,050 | 99.45% |
| 2.1.3.2.1.04 | Materiales y Suministros | 5,000,000 | 0 | 0 | 0 | 5,000,000 | 5,000,000 | 5,000,000 | 5,000,000 | 0 | 100% |
| 2.1.3.2.1.05 | Otros Gastos Adquisición de Bienes | 3,100,000 | 0 | 2,000,000 | 0 | 1,000,000 | 0 | 0 | 0 | 1,000,000 | 0% |
| 2.1.3.2.2 | ADQUISICION DE SERVICIOS | 228,436,597 | 31,058,483 | 4,765,457 | 53,018,669 | 283,821,911 | 241,746,317 | 241,746,317 | 241,746,317 | 12,073,594 | 95.24% |
| 2.1.3.2.2.01 | Viajes y Gastos de Transporte y de Viaje | 13,656,597 | 6,000,000 | 0 | 2,256,345 | 21,912,242 | 21,844,433 | 21,844,433 | 21,844,433 | 88,509 | 99.89% |
| 2.1.3.2.2.02 | Viajes y Gastos de Transporte y de Viaje Recursos Propios | 27,000,000 | 14,058,483 | 0 | 6,000,000 | 47,058,483 | 44,355,774 | 44,355,774 | 44,355,774 | 2,682,709 | 94.34% |
| 2.1.3.2.2.03 | Impresos y Publicaciones | 3,000,000 | 0 | 0 | 3,000,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 2.1.3.2.2.04 | Impresos y Publicaciones | 3,000,000 | 0 | 0 | 6,519,995 | 5,846,000 | 5,022,000 | 5,022,000 | 5,022,000 | 824,000 | 85.91% |
| 2.1.3.2.2.05 | Servicios de Comunicación y Transporte Recursos Propios | 6,000,000 | 0 | 860,000 | 3,673,955 | 8,120,000 | 8,120,000 | 8,120,000 | 8,120,000 | 0 | 100% |
| 2.1.3.2.2.06 | Servicios de Comunicación y Transporte | 5,000,000 | 0 | 0 | 616,000 | 4,184,000 | 4,184,000 | 4,184,000 | 4,184,000 | 0 | 100% |
| 2.1.3.2.2.07 | Servicios Públicos Telecomunicaciones | 24,000,000 | 0 | 0 | 17,800,000 | 41,800,000 | 37,754,124 | 37,754,124 | 37,754,124 | 4,036,676 | 90.35% |
| 2.1.3.2.2.08 | Servicios Públicos Energía | 30,000,000 | 0 | 0 | 0 | 30,000,000 | 30,000,000 | 30,000,000 | 30,000,000 | 0 | 100% |
| 2.1.3.2.2.09 | Servicios Públicos Energía Recursos Propios | 6,000,000 | 6,000,000 | 2,960,880 | 0 | 9,039,110 | 8,929,360 | 8,929,360 | 8,929,360 | 109,750 | 99.79% |
| 2.1.3.2.2.10 | Servicios Públicos Acueducto Alcantarillado y Aseo | 2,000,000 | 0 | 0 | 105,000 | 1,895,000 | 1,638,498 | 1,638,498 | 1,638,498 | 256,502 | 86.46% |
| 2.1.3.2.2.11 | Seguros de Bienes Muebles e Inmuebles | 36,000,000 | 0 | 0 | 27,130,500 | 7,869,500 | 5,652,800 | 5,652,800 | 5,652,800 | 2,216,700 | 71.63% |
| 2.1.3.2.2.12 | Seguro de Vida Concejales Categorías 4, 5 y 6 Ley 1148/07 | 14,000,000 | 0 | 0 | 0 | 10,576,889 | 10,576,889 | 10,576,889 | 10,576,889 | 0 | 100% |
| 2.1.3.2.2.13 | Otros Seguros | 1,300,000 | 0 | 0 | 338,465 | 961,535 | 961,535 | 961,535 | 961,535 | 0 | 100% |
| 2.1.3.2.2.14 | Seguros | 6,500,000 | 0 | 0 | 2,568,665 | 3,931,135 | 3,931,135 | 3,931,135 | 3,931,135 | 0 | 100% |
| 2.1.3.2.2.15 | Capacitación de Funcionarios Recursos Propios | 2,000,000 | 0 | 924,567 | 0 | 1,075,433 | 1,075,433 | 1,075,433 | 1,075,433 | 0 | 100% |
| 2.1.3.2.2.16 | Capacitación de Funcionarios | 3,000,000 | 0 | 0 | 3,000,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 2.1.3.2.2.17 | Arendamientos Recursos Propios | 7,000,000 | 0 | 0 | 3,286,000 | 3,714,000 | 3,714,000 | 3,714,000 | 3,714,000 | 0 | 100% |
| 2.1.3.2.2.18 | Arendamientos | 6,000,000 | 0 | 0 | 0 | 6,000,000 | 6,000,000 | 6,000,000 | 6,000,000 | 0 | 100% |
| 2.1.3.2.2.19 | Mantenimiento y Reparaciones | 5,000,000 | 0 | 0 | 3,807,483 | 11,300,000 | 11,300,000 | 11,300,000 | 11,300,000 | 7,483 | 99.93% |
| 2.1.3.2.2.20 | Gastos Bancarios y Financieros | 12,000,000 | 0 | 0 | 4,000,000 | 8,000,000 | 6,120,141 | 6,120,141 | 6,120,141 | 1,879,859 | 76.5% |
| 2.1.3.2.2.21 | Otros Gastos de Adquisición de Servicios Recursos Propios | 4,000,000 | 0 | 0 | 4,340,200 | 8,340,200 | 8,340,200 | 8,340,200 | 8,340,200 | 0 | 100% |
| 2.1.3.2.2.22 | Otros Gastos de Adquisición de Servicios | 13,000,000 | 5,000,000 | 0 | 4,294,946 | 22,190,201 | 22,177,995 | 22,177,995 | 22,177,995 | 12,206 | 99.94% |

ALCALDIA MUNICIPAL DE EL TARRA
Nit: 800198895-3

PAG.: 5
FECHA: 13/01/2014 10:49 a.m.

EJECUCION ACUMULADA DE EGRESOS AL MES DE DICIEMBRE DEL 2012

| RUBRO | NOMBRE | PRESUPUESTO INICIAL | ADICIONES | REDUCCIONES | CREDITOS CONTRACRED. | PRESUPUESTO DEFINITIVO | EJECUTADO COMPROMISOS | DEFINITIVAS ACUMULADAS | PAGOS ACUMULADOS | SALDO POR EJECUTAR | % EJE |
|----------------|--|---------------------|---------------|-------------|----------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|------------------|--------------------|--------|
| 2.1.3.2.3 | IMPUESTOS Y MULTAS | 0 | 500,050 | 0 | 0 | 500,050 | 94,067 | 54,067 | 94,067 | 55,933 | 62.68% |
| 2.1.3.2.3.02 | Ingresos Menores | 0 | 500,050 | 0 | 0 | 500,050 | 94,067 | 54,067 | 94,067 | 55,933 | 62.68% |
| 2.1.3.3 | TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 52,800,464 | 55,152,736 | 6,382,355 | 0 | 107,955,216 | 97,136,645 | 97,136,645 | 97,136,645 | 0 | 100% |
| 2.1.3.3.1 | AL SECTOR PUBLICO | 52,800,464 | 55,152,736 | 6,382,355 | 0 | 107,955,216 | 97,136,645 | 97,136,645 | 97,136,645 | 0 | 100% |
| 2.1.3.3.1.2 | PAGOS A OTRAS ENTIDADES DEL SECTOR PUBLICO | 52,800,464 | 55,152,736 | 6,382,355 | 0 | 107,955,216 | 97,136,645 | 97,136,645 | 97,136,645 | 0 | 100% |
| 2.1.3.3.1.2.01 | Corporación Ambiental | 8,933,488 | 1,635,795 | 0 | 0 | 10,569,283 | 10,570,284 | 10,570,284 | 10,570,284 | 0 | 100% |
| 2.1.3.3.1.2.02 | Cuerpo de Bomberos Recursos Propios | 5,000,000 | 0 | 0 | 0 | 5,000,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 2.1.3.3.1.2.03 | Federación Colombiana de Municipios | 3,000,000 | 0 | 0 | 0 | 3,000,000 | 2,945,800 | 2,945,800 | 2,945,800 | 0 | 100% |
| 2.1.3.3.1.2.04 | Recursos Propios | 15,000,000 | 14,115,940 | 5,229,579 | 0 | 23,886,361 | 23,886,361 | 23,886,361 | 23,886,361 | 0 | 100% |
| 2.1.3.3.1.2.05 | Propios | 5,000,000 | 40,000,000 | 0 | 0 | 45,000,000 | 45,000,000 | 45,000,000 | 45,000,000 | 0 | 100% |
| 2.1.3.3.1.2.07 | Sentencias y Conciliaciones | 10,933,488 | 0 | 1,132,776 | 0 | 9,800,712 | 9,800,712 | 9,800,712 | 9,800,712 | 0 | 100% |
| 2.1.3.3.1.2.08 | Asociación de Municipios de la Provincia de Ocaña Recursos Propios | 4,933,488 | 0 | 0 | 0 | 4,933,488 | 4,933,488 | 4,933,488 | 4,933,488 | 0 | 100% |
| 2.2 | TOTAL GASTOS DE INVERSION | 3,344,274,543 | 2,650,444,583 | 555,035,490 | 832,162,650 | 5,419,285,636 | 4,384,160,922 | 4,009,446,126 | 4,009,446,126 | 1,065,122,714 | 80.45% |
| 2.2.1 | EDUCACION | 479,691,587 | 364,154,645 | 41,477,514 | 244,880,968 | 802,388,718 | 756,652,397 | 672,855,461 | 672,855,461 | 43,705,821 | 94.55% |
| 2.2.1.1 | CALIDAD EDUCATIVA RECURSOS | 457,770,168 | 277,001,893 | 38,147,514 | 244,880,968 | 696,624,547 | 655,493,897 | 566,632,461 | 566,632,461 | 41,134,650 | 94.1% |
| 2.2.1.1.1 | INFRAESTRUCTURA | 307,770,168 | 227,001,893 | 38,147,514 | 36,286,526 | 340,933,505 | 340,663,485 | 254,866,049 | 254,866,049 | 270,020 | 98.92% |
| 2.2.1.1.1.01 | Construcción de Infraestructura Educativa | 70,000,000 | 77,001,893 | 0 | 0 | 147,001,893 | 135,590,973 | 89,793,537 | 89,793,537 | 64,520 | 98.95% |
| 2.2.1.1.1.02 | Mantenimiento de Infraestructura Educativa | 100,000,000 | 50,000,000 | 0 | 10,000,000 | 139,000,000 | 27,918,560 | 27,918,560 | 27,918,560 | 0 | 100% |
| 2.2.1.1.1.03 | Asociación de Infraestructura Educativa | 37,770,168 | 50,000,000 | 0 | 36,286,526 | 91,483,642 | 97,369,052 | 97,163,952 | 97,163,952 | 205,100 | 98.79% |
| 2.2.1.1.1.04 | Construcción de Infraestructura Educativa | 30,000,000 | 0 | 15,000,000 | 0 | 15,000,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 2.2.1.1.1.05 | Construcción de Enceramientos de Escuelas y Colegios | 70,000,000 | 50,000,000 | 23,147,514 | 0 | 96,852,486 | 80,000,000 | 40,000,000 | 40,000,000 | 0 | 100% |
| 2.2.1.1.2 | DOTACION Y CAPACITACION | 60,000,000 | 30,000,000 | 0 | 23,886,042 | 113,886,042 | 273,390,000 | 273,390,000 | 273,390,000 | 301,042 | 98.89% |
| 2.2.1.1.2.01 | Dotación de Muebles y Escenas a Establecimientos Educativos | 35,000,000 | 30,000,000 | 0 | 23,886,042 | 84,886,042 | 273,390,000 | 273,390,000 | 273,390,000 | 301,042 | 98.89% |
| 2.2.1.1.2.02 | Dotación de Medios Pedagógicos, Audiovisuales y Otros | 15,000,000 | 0 | 0 | 0 | 15,000,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 2.2.1.1.2.03 | Capacitación a Docentes y Directivos Docentes | 10,000,000 | 0 | 0 | 0 | 10,000,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 2.2.1.1.3 | PAGO DE SERVICIOS PUBLICOS INSTITUCIONES EDUCATIVAS | 90,000,000 | 20,000,000 | 0 | 28,000,000 | 138,000,000 | 41,438,412 | 41,438,412 | 41,438,412 | 40,563,388 | 50.53% |
| 2.2.1.1.3.01 | Servicios de Energía | 70,000,000 | 20,000,000 | 0 | 0 | 90,000,000 | 39,807,040 | 39,807,040 | 39,807,040 | 40,192,660 | 46.76% |
| 2.2.1.1.3.02 | Servicio de Acueducto Alcantarillado y Aseo | 5,000,000 | 0 | 0 | 0 | 5,000,000 | 1,629,372 | 1,629,372 | 1,629,372 | 370,028 | 81.47% |
| 2.2.1.1.3.03 | Servicios de Teléfono e Internet | 5,000,000 | 0 | 0 | 0 | 5,000,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0% |

ALCALDIA MUNICIPAL DE EL TARRA
 NIT : 800138899-3

PAG. : 6
 FECHA: 13/01/2014 10:49 a.m.

EJECUCION ACUMULADA DE EGRESOS AL MES DE DICIEMBRE DEL 2012

| RUBRO | NOMBRE | PRESUPUESTO INICIAL | ADICIONES | REDUCCIONES | CREDITOS | CONTRACRED. | PRESUPUESTO DEFINITIVO | EJECUTADO COMPROMISOS | DEFINITIVAS ACUMULADAS | PAGOS ACUMULADOS | SALDO POR EJECUTAR | % EJE. |
|--------------|--|---------------------|------------|-------------|-----------|-------------|------------------------|-----------------------|------------------------|------------------|--------------------|--------|
| 2.2.1.1.3.04 | Servicio Transporte Escolar | 10,000,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 10,000,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 2.2.1.2 | MATRICULA GRATUIDAD | 13,417,740 | 84,624,260 | 3,330,000 | 0 | 0 | 94,712,000 | 94,712,000 | 94,712,000 | 94,712,000 | 0 | 100% |
| 2.2.1.2.1 | COMIENTO A LA PERMANENCIA EN EL SISTEMA EDUCATIVO | 13,417,740 | 84,624,260 | 3,330,000 | 0 | 0 | 94,712,000 | 94,712,000 | 94,712,000 | 94,712,000 | 0 | 100% |
| 2.2.1.2.1.01 | Sistema Gratuitad Estudiantes I y II del | 8,453,679 | 2,526,492 | 0 | 0 | 0 | 11,022,171 | 8,451,000 | 8,451,000 | 8,451,000 | 2,571,171 | 76.67% |
| 2.2.1.3 | INVERSION CON RECURSOS DE GUELO GANADO MAYOR | 8,453,679 | 2,526,492 | 0 | 0 | 0 | 11,022,171 | 8,451,000 | 8,451,000 | 8,451,000 | 2,571,171 | 76.67% |
| 2.2.1.3.1 | INFRAESTRUCTURA | 8,453,679 | 2,526,492 | 0 | 0 | 0 | 11,022,171 | 8,451,000 | 8,451,000 | 8,451,000 | 2,571,171 | 76.67% |
| 2.2.1.3.1.01 | Ampliacion de Infraestructura Educativa | 150,000,266 | 55,145,528 | 15,783,105 | 0 | 0 | 189,382,689 | 162,621,500 | 162,621,500 | 162,621,500 | 466,855 | 99.75% |
| 2.2.2 | ALIMENTACION ESCOLAR | 100,896,266 | 55,145,528 | 10,198,280 | 0 | 0 | 145,853,514 | 145,093,866 | 145,093,866 | 145,093,866 | 459,648 | 99.88% |
| 2.2.2.1 | COMIENTO Y MANIPULACION DE ALIMENTOS | 57,606,266 | 55,145,528 | 3,198,280 | 0 | 0 | 109,583,514 | 109,093,866 | 109,093,866 | 109,093,866 | 459,648 | 99.58% |
| 2.2.2.1.01 | Convencio Para Alimentacion Escolar | 24,000,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 24,000,000 | 24,000,000 | 24,000,000 | 24,000,000 | 0 | 100% |
| 2.2.2.1.02 | Contratacion de Personal para Manipulacion y Preparacion de Alimentos SGP | 19,000,000 | 0 | 7,000,000 | 0 | 0 | 12,000,000 | 12,000,000 | 12,000,000 | 12,000,000 | 0 | 100% |
| 2.2.2.1.03 | Convencio para Alimentacion Escolar Recursos Propios | 49,400,000 | 0 | 5,570,825 | 0 | 0 | 43,829,175 | 43,819,138 | 43,819,138 | 43,819,138 | 10,037 | 99.98% |
| 2.2.2.2 | INVERSION CON RECURSOS SGP LIBRE INVERSION Y LIBRE DESTINACION SGP | 48,400,000 | 0 | 5,570,825 | 0 | 0 | 42,829,175 | 42,819,138 | 42,819,138 | 42,819,138 | 10,037 | 99.98% |
| 2.2.2.2.1 | INFRAESTRUCTURA | 40,000,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 40,000,000 | 40,000,000 | 40,000,000 | 40,000,000 | 0 | 100% |
| 2.2.2.2.1.01 | Construccion de Restaurantes Escolares Libre Inversion | 9,400,000 | 0 | 5,570,825 | 0 | 0 | 3,829,175 | 3,819,138 | 3,819,138 | 3,819,138 | 10,037 | 99.74% |
| 2.2.2.2.1.02 | Construccion de Restaurantes Escolares Libre Destinacion | 92,562,388 | 41,480,588 | 28,446,744 | 8,000,000 | 0 | 106,006,242 | 105,977,802 | 105,977,802 | 105,977,802 | 28,440 | 99.97% |
| 2.2.3 | DEPORTE Y RECREACION | 92,562,388 | 18,061,916 | 18,446,744 | 8,000,000 | 0 | 92,577,560 | 92,549,120 | 92,549,120 | 92,549,120 | 28,440 | 99.97% |
| 2.2.3.1 | CON RECURSOS SGP FORZOSA INVERSION | 18,115,122 | 3,843,878 | 5,000,000 | 0 | 0 | 26,959,000 | 26,959,000 | 26,959,000 | 26,959,000 | 0 | 100% |
| 2.2.3.1.1 | INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA | 18,115,122 | 3,843,878 | 5,000,000 | 0 | 0 | 26,959,000 | 26,959,000 | 26,959,000 | 26,959,000 | 0 | 100% |
| 2.2.3.1.1.01 | Construccion de Escenarios Deportivos | 10,115,122 | 3,843,878 | 3,000,000 | 0 | 0 | 20,959,000 | 20,959,000 | 20,959,000 | 20,959,000 | 0 | 100% |
| 2.2.3.1.1.02 | Mantenimiento y Adecuacion de Escenarios Deportivos Existentes | 8,000,000 | 0 | 2,000,000 | 0 | 0 | 6,000,000 | 6,000,000 | 6,000,000 | 6,000,000 | 0 | 100% |
| 2.2.3.1.2 | FORMACION DEPORTIVA | 36,846,266 | 0 | 3,400,000 | 2,000,000 | 0 | 31,446,266 | 31,446,266 | 31,446,266 | 31,446,266 | 0 | 100% |
| 2.2.3.1.2.01 | Fomento, Desarrollo y Practica del Deporte, La Recreacion y Aprovechamiento del Tiempo Libre | 5,846,266 | 0 | 0 | 2,000,000 | 0 | 3,846,266 | 3,846,266 | 3,846,266 | 3,846,266 | 0 | 100% |
| 2.2.3.1.2.02 | Pago de Instructores Contratados para Practica y la Recreacion del Deporte y Actividades Complementarias | 31,000,000 | 0 | 3,400,000 | 0 | 0 | 27,600,000 | 27,600,000 | 27,600,000 | 27,600,000 | 0 | 100% |
| 2.2.3.1.3 | APYO A EVENTOS DEPORTIVOS | 38,000,000 | 14,218,038 | 10,046,744 | 8,000,000 | 0 | 40,175,294 | 40,175,294 | 40,175,294 | 40,175,294 | 16,094 | 99.97% |
| 2.2.3.1.3.01 | Donacion de Escenarios Deportivos e Implementos Para La Practica del Deporte | 13,000,000 | 0 | 5,000,000 | 0 | 0 | 8,000,000 | 8,000,000 | 8,000,000 | 8,000,000 | 0 | 100% |

ALCALDIA MUNICIPAL DE EL TARRA
Nit : 800138869-3

PAG. : 7
FECHA: 13/01/2014 10:49 a.m.

EJECUCION ACUMULADA DE EGRESOS AL MES DE DICIEMBRE DEL 2012

| RUBRO | NOMBRE | PRESUPUESTO INICIAL | ADICIONES | REDUCCIONES | CREDITOS | CONTRACRED. | PRESUPUESTO DEFINITIVO | EJECUTADO COMPROBADO | DEFINITIVAS ACUMULADAS | PAGOS ACUMULADOS | SALDO POR EJECUTAR | % EJE |
|--------------|---|---------------------|------------|-------------|-----------|-------------|------------------------|----------------------|------------------------|------------------|--------------------|--------|
| 2.2.3.1.3.02 | Apoyo a la Niñez, la Juventud y Las Instituciones para Eventos Deportivos | 3,000,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3,000,000 | 3,000,000 | 3,000,000 | 3,000,000 | 0 | 100% |
| 2.2.3.1.3.03 | Apoyo a Campeonatos Municipales y Departamentales | 22,000,000 | 14,218,038 | 5,046,744 | 6,000,000 | 0 | 37,171,294 | 37,155,200 | 37,155,200 | 37,155,200 | 16,094 | 99.98% |
| 2.2.3.2 | RECURSOS SGP LIBRE | 0 | 10,000,000 | 10,000,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 2.2.3.2.1 | DESTINACION | 0 | 10,000,000 | 10,000,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 2.2.3.2.1.01 | APOYO A EVENTOS DEPORTIVOS | 0 | 10,000,000 | 10,000,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 2.2.3.3 | Realización de Eventos Deportivos Campeonatos y Otros | 0 | 10,000,000 | 10,000,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 2.2.3.3.01 | RECURSOS INDEMNORTE LEY 304/1971, LEY 1263/2009 | 0 | 13,428,682 | 0 | 0 | 0 | 13,428,682 | 13,428,682 | 13,428,682 | 13,428,682 | 0 | 100% |
| 2.2.4 | Apoyo al Programa Deportivo de Emulación Popular y Repreñacion en Actividades Juveniles | 131,279,666 | 57,350,324 | 21,835,509 | 5,396,262 | 0 | 165,794,510 | 142,288,815 | 142,288,815 | 142,288,815 | 24,525,695 | 85.3% |
| 2.2.4.1 | RECURSOS SGP FORZOSA | 68,721,791 | 13,346,437 | 13,835,509 | 5,396,262 | 0 | 69,432,719 | 69,358,522 | 69,358,522 | 69,358,522 | 74,197 | 99.89% |
| 2.2.4.1.1 | INFRAESTRUCTURA | 18,000,000 | 3,000,000 | 10,835,509 | 0 | 5,314,491 | 4,850,000 | 4,850,000 | 4,850,000 | 4,850,000 | 0 | 100% |
| 2.2.4.1.1.01 | Construcción de Infraestructura | 8,000,000 | 0 | 8,000,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 2.2.4.1.1.02 | Mantenimiento y Adecuación de Infraestructura Existente | 10,000,000 | 0 | 2,835,509 | 0 | 5,164,491 | 2,000,000 | 2,000,000 | 2,000,000 | 2,000,000 | 0 | 100% |
| 2.2.4.1.1.03 | Inversión | 0 | 3,000,000 | 0 | 0 | 150,000 | 2,850,000 | 2,850,000 | 2,850,000 | 2,850,000 | 0 | 100% |
| 2.2.4.1.2 | DOTACION | 11,000,000 | 8,000,000 | 3,000,000 | 0 | 0 | 16,000,000 | 15,925,803 | 15,925,803 | 15,925,803 | 74,197 | 99.54% |
| 2.2.4.1.2.01 | Dotación de Bibliotecas Pùblicas | 5,000,000 | 8,000,000 | 3,000,000 | 0 | 0 | 10,000,000 | 10,000,000 | 10,000,000 | 10,000,000 | 0 | 100% |
| 2.2.4.1.2.02 | Dotación a las Escuelas de Formación Artística y Cultural | 6,000,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 6,000,000 | 5,925,803 | 5,925,803 | 5,925,803 | 74,197 | 98.76% |
| 2.2.4.1.3 | FORMACION Y FORTALECIMIENTO DE EVENTOS CULTURALES | 40,771,791 | 2,546,437 | 0 | 5,396,262 | 81,791 | 48,562,719 | 48,562,719 | 48,562,719 | 48,562,719 | 0 | 100% |
| 2.2.4.1.3.01 | Pago de Formadores de Cultura Escuelas de Formación Artística y Cultural | 34,721,791 | 0 | 0 | 0 | 81,791 | 34,640,000 | 34,640,000 | 34,640,000 | 34,640,000 | 0 | 100% |
| 2.2.4.1.3.02 | Fomento, Apoyo y Difusión de Eventos y Expresiones Artísticas y Culturales | 6,000,000 | 2,546,437 | 0 | 5,396,262 | 0 | 13,942,719 | 13,942,719 | 13,942,719 | 13,942,719 | 0 | 100% |
| 2.2.4.2 | INVERSION CON RECURSOS DESTINACION ESPECIFICA | 61,557,904 | 26,037,986 | 8,000,000 | 0 | 0 | 79,595,700 | 55,155,000 | 55,155,000 | 55,155,000 | 24,440,700 | 68.29% |
| 2.2.4.2.1 | ESTAMPILLA PRO CULTURA | 2,000,000 | 8,451,478 | 2,000,000 | 0 | 0 | 8,451,478 | 0 | 0 | 0 | 8,451,478 | 0% |
| 2.2.4.2.1.01 | CONSTRUCCION DE INFRAESTRUCTURA | 1,000,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 2.2.4.2.1.02 | Mantenimiento y Adecuación de Infraestructura Existente | 1,000,000 | 8,451,478 | 1,000,000 | 0 | 0 | 8,451,478 | 0 | 0 | 0 | 8,451,478 | 0% |
| 2.2.4.2.2 | FORMACION Y FORTALECIMIENTO DE EVENTOS CULTURALES | 59,557,904 | 17,586,318 | 6,000,000 | 0 | 0 | 71,144,222 | 55,155,000 | 55,155,000 | 55,155,000 | 15,989,222 | 77.43% |
| 2.2.4.2.2.01 | Pago de Formadores de Cultura Escuelas de Formación Artística y Cultural | 45,246,324 | 0 | 5,000,000 | 0 | 0 | 40,246,324 | 40,185,000 | 40,185,000 | 40,185,000 | 61,324 | 99.85% |

ALCALDIA MUNICIPAL DE EL TERRA
 Nit: 800138859-3

PAG.: 8
 FECHA: 13/01/2014 10:49 a.m.

EJECUCION ACUMULADA DE EGRESOS AL MES DE DICIEMBRE DEL 2012

| RUBRO | NOMBRE | PRESUPUESTO INICIAL | ADICIONES | REDUCCIONES | CREDITOS CONTRACED. | PRESUPUESTO DEFINITIVO COMPROMISOS | EJECUTADO ACUMULADAS | PAGOS ACUMULADOS | SALDO POR EJECUTAR EJE. | % |
|--------------|--|---------------------|------------|-------------|---------------------|------------------------------------|----------------------|------------------|-------------------------|--------|
| 2.2.4.2.2.02 | Fomento, Apoyo y Difusion de Estudios y Expones Artisticos y Culturales | 2,000,000 | 13,878,753 | 1,000,000 | 0 | 14,978,756 | 14,970,000 | 14,970,000 | 8,758 | 96.94% |
| 2.2.4.2.2.03 | Punto Pensional Fondo de Pensiones (Art. 47 Ley 863) | 6,155,790 | 1,800,780 | 0 | 0 | 7,956,570 | 0 | 0 | 7,956,570 | 0% |
| 2.2.4.2.2.04 | Seguridad Social del Creador y/o Gestor de Cultura | 6,155,790 | 1,800,780 | 0 | 0 | 7,956,570 | 0 | 0 | 7,956,570 | 0% |
| 2.2.4.3 | RECURSOS SGP LIBRE | 0 | 13,841,081 | 0 | 0 | 13,841,081 | 13,630,293 | 13,630,293 | 10,798 | 98.92% |
| 2.2.4.3.1 | DOTACION, MANTENIMIENTO Y REPARACIONES DE EQUIPO | 0 | 13,841,081 | 0 | 0 | 13,841,081 | 13,630,293 | 13,630,293 | 10,798 | 98.92% |
| 2.2.4.3.1.01 | Duccion, Mantenimiento y Reparacion de Equipos para el Buen Funcionamiento de las Escuelas de Formacion Artistica y Cultural | 0 | 13,841,081 | 0 | 0 | 13,841,081 | 13,630,293 | 13,630,293 | 10,798 | 98.92% |
| 2.2.4.4 | RECURSOS DEPARTAMENTALES | 0 | 4,125,000 | 0 | 0 | 4,125,000 | 4,125,000 | 4,125,000 | 0 | 100% |
| 2.2.4.4.01 | Scstemiento Escuelas de Formacion Artistica y Cultural Convenc | 0 | 4,125,000 | 0 | 0 | 4,125,000 | 4,125,000 | 4,125,000 | 0 | 100% |
| 2.2.5 | AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO | 857,472,306 | 24,615,825 | 616,113 | 144,116,306 | 881,472,018 | 650,660,315 | 502,662,259 | 28,411,703 | 95.68% |
| 2.2.5.1 | INFRAESTRUCTURA | 211,000,000 | 0 | 616,113 | 33,000,000 | 201,383,887 | 201,383,887 | 111,852,400 | 91,487 | 98.96% |
| 2.2.5.1.01 | Elaboracion de Estudios de Preinversion | 7,000,000 | 0 | 0 | 0 | 7,000,000 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 2.2.5.1.02 | Construccion de Sistemas de Acueductos | 35,000,000 | 0 | 0 | 0 | 35,000,000 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 2.2.5.1.03 | Construccion Acueducto Corregimiento El Pajaro | 75,000,000 | 0 | 0 | 25,000,000 | 100,000,000 | 100,000,000 | 40,000,000 | 0 | 100% |
| 2.2.5.1.04 | Ampliacion de Sistemas de Acueducto | 20,000,000 | 0 | 0 | 20,000,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 2.2.5.1.05 | Construccion Acueducto Vereda Bello Horizonte | 49,000,000 | 0 | 0 | 49,000,000 | 49,000,000 | 19,600,000 | 19,600,000 | 0 | 100% |
| 2.2.5.1.06 | Mantenimiento y Adecuacion de Acueductos | 25,000,000 | 0 | 616,113 | 13,000,000 | 37,383,887 | 37,292,400 | 37,292,400 | 91,487 | 98.76% |
| 2.2.5.1.07 | Implementacion Acciones de Fortalecimiento de Equemas Organizacionales para la Administracion y Operacion de los Servicios | 0 | 0 | 0 | 15,000,000 | 15,000,000 | 15,000,000 | 15,000,000 | 0 | 100% |
| 2.2.5.2 | SERVICIOS DE ALCANTARILLADO | 212,116,306 | 0 | 0 | 80,116,306 | 190,116,306 | 188,796,693 | 128,796,677 | 319,513 | 98.83% |
| 2.2.5.2.1 | INFRAESTRUCTURA | 212,116,306 | 0 | 0 | 80,116,306 | 190,116,306 | 188,796,693 | 128,796,677 | 319,513 | 98.83% |
| 2.2.5.2.1.01 | Construccion de Redes de Alcantarillado | 30,000,000 | 0 | 0 | 50,116,306 | 90,116,306 | 89,800,000 | 89,800,000 | 316,306 | 98.65% |
| 2.2.5.2.1.02 | Rehabilitacion de Sistemas de Alcantarillado Sanitario | 22,000,000 | 0 | 0 | 22,000,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 2.2.5.2.1.03 | Rehabilitacion de Sistemas de Tratamiento de Aguas Residuales | 22,000,000 | 0 | 0 | 22,000,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 2.2.5.2.1.04 | Construccion de Unidades Sanitarias | 116,116,306 | 0 | 0 | 116,116,306 | 100,000,000 | 99,996,693 | 39,996,677 | 3,307 | 100% |
| 2.2.5.2.1.05 | Rehabilitacion y Adecuacion de Sistemas de Alcantarillado Fluvial | 22,000,000 | 0 | 0 | 22,000,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0% |

| RUBRO | NOMBRE | PRESUPUESTO INICIAL | ADICIONES | REDUCCIONES | CREDITOS | CONTRACHED. | PRESUPUESTO DEFINITIVO | EJECUTADO COMPROMISOS | DEFINITIVAS ACUMULADAS | PAGOS ACUMULADOS | SALDO POR EJECUTAR | % EJE |
|--------------|---|---------------------|---------------|-------------|-------------|-------------|------------------------|-----------------------|------------------------|------------------|--------------------|--------|
| 2.2.6.3 | SUBSIDIOS | 135,156,000 | 24,615,825 | 0 | 34,700,000 | 0 | 184,471,825 | 184,471,825 | 184,471,825 | 184,471,825 | 0 | 100% |
| 2.2.5.3.01 | Subsidios al Servicio, Alcanarillado, Aseo y Acueducto | 135,156,000 | 24,615,825 | 0 | 34,700,000 | 0 | 184,471,825 | 184,471,825 | 184,471,825 | 184,471,825 | 0 | 100% |
| 2.2.6.4 | CIUDADO DEL MEDIO AMBIENTE | 99,200,000 | 0 | 0 | 6,300,000 | 0 | 105,500,000 | 76,499,397 | 76,499,397 | 76,499,397 | 29,000,603 | 72.51% |
| 2.2.5.4.01 | Pago de Tasa Retributiva a Coponor | 12,600,000 | 0 | 0 | 237,397 | 0 | 12,837,397 | 12,837,397 | 12,837,397 | 12,837,397 | 0 | 100% |
| 2.2.5.4.02 | Elaboracion de Caracterizacion por Vestimentas | 17,000,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 17,000,000 | 0 | 0 | 0 | 17,000,000 | 0% |
| 2.2.5.4.03 | Pago de Recoleccion, Tratamiento y Disposicion Final de Residuos Solidos | 57,600,000 | 0 | 0 | 6,062,603 | 0 | 63,662,603 | 63,662,603 | 63,662,603 | 63,662,603 | 0 | 100% |
| 2.2.5.4.04 | Conservacion y Proteccion de Microcuencas que Abastecen las Acueductos | 12,000,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 12,000,000 | 0 | 0 | 0 | 12,000,000 | 0% |
| 2.2.6 | OTROS SECTORES | 1,832,872,301 | 1,061,938,312 | 447,290,165 | 457,907,835 | 0 | 2,467,520,448 | 1,714,845,296 | 1,639,851,527 | 1,639,851,527 | 792,675,162 | 69.5% |
| 2.2.6.1 | SEGURIDAD CIUDADANA Y CONVIVENCIA | 61,722,587 | 11,542,831 | 15,210,924 | 0 | 0 | 58,054,294 | 29,407,450 | 29,407,450 | 29,407,450 | 28,846,844 | 50.66% |
| 2.2.6.1.01 | Programas de Apoyo Para la Prevencion y Seguridad Ciudadana | 61,722,587 | 11,542,831 | 15,210,924 | 0 | 0 | 58,054,294 | 29,407,450 | 29,407,450 | 29,407,450 | 28,846,844 | 50.66% |
| 2.2.6.2 | JUSTICIA | 78,000,000 | 3,000,000 | 0 | 0 | 2,000,000 | 79,000,000 | 76,280,530 | 76,280,530 | 76,280,530 | 2,719,470 | 95.95% |
| 2.2.6.2.01 | Pago de Comisarios de Familia, Medicos, Psicologos y Trabajadores Sociales | 60,000,000 | 2,000,000 | 0 | 0 | 0 | 62,000,000 | 61,551,902 | 61,551,902 | 61,551,902 | 448,098 | 98.28% |
| 2.2.6.2.02 | Pago de Inspector de Policia | 18,000,000 | 1,000,000 | 0 | 0 | 2,000,000 | 17,000,000 | 14,728,628 | 14,728,628 | 14,728,628 | 2,271,372 | 86.64% |
| 2.2.6.3 | PREVENCIÓN DE DESASTRES Y ATENCIÓN DE EMERGENCIAS | 100,000,000 | 0 | 5,000,000 | 4,900,000 | 85,806,600 | 34,893,400 | 33,736,500 | 33,736,500 | 33,736,500 | 366,500 | 98.95% |
| 2.2.6.3.01 | Elaboracion, Desarrollo y Actualizacion de Planes de Emergencia y Contingencia | 10,000,000 | 0 | 0 | 4,900,000 | 5,000,000 | 9,900,000 | 9,900,000 | 9,900,000 | 9,900,000 | 0 | 100% |
| 2.2.6.3.02 | Fortalecimiento de los Comites de Prevencion y Atencion de Desastres | 10,000,000 | 0 | 0 | 0 | 10,000,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 2.2.6.3.03 | Inversion en Infraestructura Fisica para Prevencion y Reforzamiento | 40,000,000 | 0 | 0 | 0 | 29,207,600 | 10,792,400 | 10,792,400 | 10,792,400 | 10,792,400 | 0 | 100% |
| 2.2.6.3.04 | Dotacion de Maquinas y Equipos para los Comites de Emergencia | 15,000,000 | 0 | 5,000,000 | 0 | 10,000,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 2.2.6.3.05 | Adquisicion de Bienes e Insumos para la Atencion de la Poblacion Afectada por Desastres | 25,000,000 | 0 | 0 | 0 | 11,599,000 | 13,401,000 | 13,044,500 | 13,044,500 | 13,044,500 | 356,500 | 97.34% |
| 2.2.6.4 | VIAS Y TRANSPORTE | 677,000,000 | 467,111,981 | 2,341,951 | 85,905,600 | 171,658,049 | 1,057,017,581 | 648,597,447 | 576,650,688 | 576,650,688 | 409,430,134 | 61.98% |
| 2.2.6.4.1 | INFRAESTRUCTURA | 270,000,000 | 122,615 | 2,341,951 | 85,524,584 | 127,658,049 | 225,847,589 | 225,511,177 | 153,517,418 | 153,517,418 | 136,382 | 99.94% |
| 2.2.6.4.1.01 | Construccion de Vias Terciarias | 20,000,000 | 0 | 0 | 20,000,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 2.2.6.4.1.02 | Mejoramiento de Vias Terciarias | 25,000,000 | 122,615 | 0 | 10,524,854 | 0 | 35,647,589 | 35,524,400 | 35,524,400 | 35,524,400 | 121,169 | 99.65% |
| 2.2.6.4.1.03 | Rehabilitacion de Vias Terciarias | 25,000,000 | 0 | 0 | 0 | 25,000,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 2.2.6.4.1.04 | Pavimentacion de Vias Urbanas | 70,000,000 | 0 | 0 | 0 | 70,000,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 2.2.6.4.1.05 | Construccion de Puente Hamacaes Vias Terciarias | 85,000,000 | 0 | 2,341,951 | 0 | 82,658,049 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2,821 | 100% |

PAG.: 10
FECHA: 13/01/2014 10:49 a.m.

ALCALDIA MUNICIPAL DE EL TARRA
NIT: 800138559-3
EJECUCION ACUMULADA DE EGRESOS AL MES DE DICIEMBRE DEL 2012

| RUBRO | NOMBRE | PRESUPUESTO INICIAL | ADICIONES | REDUCCIONES | CREDITOS | CONTRACRED. | PRESUPUESTO DEFINITIVO | EJECUTADO COMPROMISOS | DEFINITIVAS ACUMULADAS | PAGOS ACUMULADOS | Saldo por Ejecutar | % EJE |
|--------------|--|---------------------|-------------|-------------|------------|-------------|------------------------|-----------------------|------------------------|------------------|--------------------|--------|
| 2.2.6.4.1.06 | Construcción Obra de Aris Alcantarillas Puentonas | 45,000,000 | 0 | 0 | 75,000,000 | 0 | 120,000,000 | 119,965,588 | 47,935,539 | 47,965,539 | 10,402 | 99.99% |
| 2.2.6.4.2 | MANTENIMIENTO COMPRA DE MAQUINARIA Y EQUIPO | 407,000,000 | 26,097,831 | 0 | 1,380,646 | 44,000,000 | 382,468,477 | 382,276,270 | 382,276,270 | 382,276,270 | 182,207 | 99.95% |
| 2.2.6.4.2.01 | Mantenimiento, Rehabilitación y Adjudicación de Puente Harnacas | 30,000,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 30,000,000 | 30,000,000 | 30,000,000 | 30,000,000 | 0 | 100% |
| 2.2.6.4.2.02 | Mantenimiento de Vías Terciarias | 40,000,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 40,000,000 | 39,976,540 | 39,976,540 | 39,976,540 | 21,360 | 99.85% |
| 2.2.6.4.2.03 | Ayudo para el Mantenimiento, Rehabilitación y Adjudicación de Vías | 147,000,000 | 0 | 0 | 44,000,000 | 44,000,000 | 103,000,000 | 102,961,400 | 102,961,400 | 102,961,400 | 38,600 | 99.86% |
| 2.2.6.4.2.04 | Compra de Combustible, Repuestos y Reparación del Barco de Máquina | 190,000,000 | 26,097,831 | 0 | 1,380,646 | 0 | 219,468,477 | 219,336,230 | 219,336,230 | 219,336,230 | 132,247 | 99.94% |
| 2.2.6.4.3 | INVERSION CON RECURSOS DE SDBRETASA A LA GASOLINA | 0 | 38,737,944 | 0 | 0 | 0 | 38,737,944 | 30,800,000 | 30,800,000 | 30,800,000 | 7,937,944 | 79.51% |
| 2.2.6.4.3.01 | Mejoramiento Adjudicación y Mantenimiento de Vías | 0 | 38,737,944 | 0 | 0 | 0 | 38,737,944 | 30,800,000 | 30,800,000 | 30,800,000 | 7,937,944 | 79.51% |
| 2.2.6.4.4 | INVERSION CON RECURSOS REGIONALES | 0 | 400,163,591 | 0 | 0 | 0 | 400,163,591 | 0 | 0 | 0 | 400,163,591 | 0% |
| 2.2.6.4.4.01 | Mejoramiento y Mantenimiento de Vías El Suelio | 0 | 400,163,591 | 0 | 0 | 0 | 400,163,591 | 0 | 0 | 0 | 400,163,591 | 0% |
| 2.2.6.5 | DESARROLLO AGROPECUARIO | 48,200,000 | 0 | 0 | 18,782,308 | 27,500,000 | 39,482,308 | 39,482,308 | 39,482,308 | 39,482,308 | 308 | 100% |
| 2.2.6.5.01 | Desarrollo de Proyectos Productivos Plan Agropecuario | 12,000,000 | 0 | 0 | 12,000,000 | 12,000,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 2.2.6.5.02 | Contratación de Personal Técnico para el Servicio de Asistencia Técnica | 19,200,000 | 0 | 0 | 5,800,000 | 5,800,000 | 13,400,000 | 13,400,000 | 13,400,000 | 13,400,000 | 0 | 100% |
| 2.2.6.5.03 | Ayudo a Alianzas Asociativas en Proyectos de Cunicultura, Avicultura, Acuicultura y Piscicultura | 7,000,000 | 0 | 0 | 18,782,308 | 0 | 25,782,308 | 25,782,308 | 25,782,308 | 25,782,308 | 308 | 100% |
| 2.2.6.5.04 | Programas y Proyectos de Asistencia Técnica Rural | 10,000,000 | 0 | 0 | 0 | 8,700,000 | 300,000 | 300,000 | 300,000 | 300,000 | 0 | 100% |
| 2.2.6.6 | EQUIPAMIENTO MUNICIPAL | 40,000,000 | 20,000,000 | 600 | 33,238,000 | 10,000,000 | 143,237,000 | 142,935,798 | 142,935,798 | 142,935,798 | 301,602 | 99.70% |
| 2.2.6.6.1 | INFRAESTRUCTURA Y MANTENIMIENTO | 40,000,000 | 20,000,000 | 600 | 33,238,000 | 10,000,000 | 143,237,000 | 142,935,798 | 142,935,798 | 142,935,798 | 301,602 | 99.79% |
| 2.2.6.6.1.01 | Mejoramiento y Mantenimiento de Dependencias de la Administración Municipal | 10,000,000 | 20,000,000 | 0 | 72,238,000 | 0 | 102,238,000 | 102,171,578 | 102,171,578 | 102,171,578 | 66,422 | 99.94% |
| 2.2.6.6.1.02 | Mejoramiento y Mantenimiento de Plazas, Mataderos, Cementos y Parques | 10,000,000 | 0 | 0 | 10,000,000 | 0 | 19,999,400 | 19,998,820 | 19,998,820 | 19,998,820 | 580 | 100% |
| 2.2.6.6.1.03 | Participación Parque Infantil Barrio San Roque | 10,000,000 | 0 | 0 | 0 | 10,000,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 2.2.6.6.1.04 | Mantenimiento y Adjudicación Centro Recreacional Los Cuacos | 10,000,000 | 0 | 0 | 11,000,000 | 0 | 21,000,000 | 20,785,400 | 20,785,400 | 20,785,400 | 214,600 | 98.85% |
| 2.2.6.7 | ELECTRIFICACION | 40,000,000 | 10,000,000 | 0 | 0 | 0 | 50,000,000 | 49,811,960 | 49,811,960 | 49,811,960 | 188,040 | 99.62% |
| 2.2.6.7.1 | INFRAESTRUCTURA Y MANTENIMIENTO | 40,000,000 | 10,000,000 | 0 | 0 | 0 | 50,000,000 | 49,811,960 | 49,811,960 | 49,811,960 | 188,040 | 99.62% |

ALCALDIA MUNICIPAL DE EL TARRA
 NIT: 890138995-5

PAG.: 11
 FECHA: 13/01/2014 10:49 a.m.

EJECUCION ACUMULADA DE EGRESOS AL MES DE DICIEMBRE DEL 2012

| RUBRO | NOMBRE | PRESUPUESTO INICIAL | ADICIONES | REDUCCIONES | CREDITOS CONTRACRAD. | PRESUPUESTO DEFINITIVO COM/PROMISOS | EJECUTADO | DEFINITIVAS ACUMULADAS | PAGOS ACUMULADOS | SALDO POR EJECUTAR E/EC |
|---------------|---|---------------------|------------|-------------|----------------------|-------------------------------------|------------|------------------------|------------------|-------------------------|
| 2.2.6.7.1.01 | Ampliación y Mejoramiento de Redes de Electrificación | 10,000,000 | 0 | 0 | 0 | 10,000,000 | 9,816,360 | 9,816,360 | 9,816,360 | 183,640 88.16% |
| 2.2.6.7.1.02 | Mantenimiento y Adecuación Alumbrado Público | 10,000,000 | 0 | 0 | 0 | 10,000,000 | 10,000,000 | 10,000,000 | 10,000,000 | 0 100% |
| 2.2.6.7.1.03 | Obras de Electrificación Rural | 20,000,000 | 10,000,000 | 0 | 0 | 30,000,000 | 29,995,600 | 29,995,600 | 29,995,600 | 4,400 98.99% |
| 2.2.6.8 | INVERSION CON RECURSOS TRANS-PORTE DE CRUDO | 103,500,000 | 68,121,696 | 42,354,669 | 0 | 129,267,027 | 13,000,000 | 13,000,000 | 13,000,000 | 116,267,027 10.09% |
| 2.2.6.8.01 | Adecuación de Sistemas de Adecuación de Sistemas de | 53,500,000 | 24,983,198 | 35,455,380 | 0 | 42,926,818 | 0 | 0 | 0 | 42,926,818 0% |
| 2.2.6.8.02 | Adecuación Sistemas de Alimentado | 15,000,000 | 8,076,131 | 0 | 0 | 23,076,131 | 13,000,000 | 13,000,000 | 13,000,000 | 10,076,131 56.34% |
| 2.2.6.8.03 | Obras de Electrificación Rural | 35,000,000 | 30,406,791 | 6,898,229 | 0 | 58,508,562 | 0 | 0 | 0 | 68,508,562 0% |
| 2.2.6.8.04 | Construcción Sistema de Adecuación con Recursos Financieros | 0 | 5,055,546 | 0 | 0 | 5,055,546 | 0 | 0 | 0 | 5,055,546 0% |
| 2.2.6.9 | DESARROLLO SOCIAL Y COMUNITARIO | 12,000,000 | 0 | 0 | 8,000,000 | 13,401,000 | 12,852,457 | 12,852,457 | 12,852,457 | 748,543 94.41% |
| 2.2.6.9.01 | Programas de Capacitación, Asesoría y Asistencia Técnica Para Consolidar Procesos | 5,000,000 | 0 | 0 | 8,000,000 | 8,401,000 | 8,400,777 | 8,400,777 | 8,400,777 | 223 100% |
| 2.2.6.9.02 | Capacitación a la Comunidad Sobre Participación en la Gestión Pública | 5,000,000 | 0 | 0 | 0 | 5,000,000 | 4,251,680 | 4,251,680 | 4,251,680 | 748,320 85.03% |
| 2.2.6.9.03 | Apoyo a la Elección de Ciudadanos a los Espacios de Participación Ciudadana | 2,000,000 | 0 | 0 | 0 | 2,000,000 | 0 | 0 | 0 | 0 0% |
| 2.2.6.10 | FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL | 61,000,000 | 49,208,312 | 8,000,000 | 21,101,656 | 83,526,004 | 70,388,872 | 70,388,872 | 70,388,872 | 13,537,332 83.87% |
| 2.2.6.10.1 | PROCESOS INTEGRALES DE EVALUACION INSTITUCIONAL Y REORGANIZACION ADMINISTRATIVA | 53,000,000 | 0 | 0 | 21,101,656 | 34,777,892 | 32,217,393 | 32,217,393 | 32,217,393 | 2,560,398 92.8% |
| 2.2.6.10.1.01 | Asesorías y Asistencias Técnicas Orientadas al Desarrollo Eficiente | 5,000,000 | 0 | 0 | 11,101,656 | 5,800,000 | 10,301,656 | 10,301,656 | 10,301,656 | 0 100% |
| 2.2.6.10.1.02 | Actualización del SISBEN | 5,000,000 | 0 | 0 | 0 | 2,500,000 | 0 | 0 | 0 | 2,500,000 0% |
| 2.2.6.10.1.03 | Fortalecimiento Banco de Proyectos y Gestión Documental | 3,000,000 | 0 | 0 | 10,000,000 | 738,954 | 12,251,036 | 12,251,036 | 12,251,036 | 0 100% |
| 2.2.6.10.1.04 | Elaboración y Actualización Plan de Mejoramiento Territorial | 15,000,000 | 0 | 0 | 0 | 15,000,000 | 0 | 0 | 0 | 0 0% |
| 2.2.6.10.1.07 | Elaboración y Actualización del Plan de Mejoramiento Ciudadano | 10,000,000 | 0 | 0 | 0 | 10,000,000 | 0 | 0 | 0 | 0 0% |
| 2.2.6.10.1.08 | Actualización Catastral | 15,000,000 | 0 | 0 | 0 | 9,654,611 | 9,654,611 | 9,654,611 | 9,654,611 | 389 100% |
| 2.2.6.10.2 | INVERSION CON RECURSOS PROPIOS LIBRE DISPOSICION | 5,000,000 | 0 | 8,000,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 0% |
| 2.2.6.10.2.01 | Apoyo Financiero al Consejo Territorial de Planeación | 8,000,000 | 0 | 8,000,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 0% |
| 2.2.6.10.3 | RECURSOS DE REGALIAS PARA FORTALECIMIENTO SECRETARIA DE PLANEACION | 0 | 49,208,312 | 0 | 0 | 49,208,312 | 38,171,369 | 38,171,369 | 38,171,369 | 11,036,943 77.57% |
| 2.2.6.10.3.01 | Fortalecimiento Secretaria de Planeación | 0 | 49,208,312 | 0 | 0 | 49,208,312 | 38,171,369 | 38,171,369 | 38,171,369 | 11,036,943 77.57% |

ALCALDIA MUNICIPAL DE EL TARRA
 NIT : 860138699-3

PAG. : 12
 FECHA: 13/01/2014 10:49 a.m.

EJECUCION ACUMULADA DE EGRESOS AL MES DE DICIEMBRE DEL 2012

| RUBRO | NOMBRE | PRESUPUESTO INICIAL | ADICIONES | REDUCCIONES | CREDITOS CONTRACREDA. | PRESUPUESTO DEFINITIVO | EJECUTADO COMPROMISOS | DEFINITIVAS ACUMULADAS | PAGOS ACUMULADOS | SALDO POR EJECUTAR | % EJE |
|-----------------|---|---------------------|-------------|-------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|------------------|--------------------|--------|
| 2.2.6.11 | VIVIENDA | 101,000,000 | 0 | 1,602,231 | 76,094,797 | 138,371,766 | 137,764,487 | 137,764,487 | 137,764,487 | 607,269 | 99.95% |
| 2.2.6.11.1 | INFRAESTRUCTURA | 44,000,000 | 0 | 0 | 0 | 30,432,500 | 13,567,500 | 13,567,500 | 13,567,500 | 0 | 100% |
| 2.2.6.11.1.01 | Planes y Proyectos de Construcción de Vivienda en Sitios Propios | 24,000,000 | 0 | 0 | 0 | 10,432,500 | 13,567,500 | 13,567,500 | 13,567,500 | 0 | 100% |
| 2.2.6.11.1.02 | Planes y Proyectos de Adquisición y/o Construcción de Vivienda | 20,000,000 | 0 | 0 | 0 | 20,000,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 2.2.6.11.2 | MEJORAMIENTO Y SUSTODIOS DE VIVIENDA DE INTERES SOCIAL | 57,000,000 | 0 | 1,602,231 | 76,094,797 | 124,804,266 | 124,196,987 | 124,196,987 | 124,196,987 | 607,269 | 99.61% |
| 2.2.6.11.2.01 | Subsidio para Mejoramiento de Vivienda de Interés Social | 20,000,000 | 0 | 1,602,231 | 7,000,000 | 25,397,769 | 24,790,500 | 24,790,500 | 24,790,500 | 607,269 | 97.61% |
| 2.2.6.11.2.02 | Planes y Proyectos de Mejoramiento de Vivienda y Saneamiento Básico | 15,000,000 | 0 | 0 | 69,094,797 | 84,094,797 | 84,094,797 | 84,094,797 | 84,094,797 | 0 | 100% |
| 2.2.6.11.2.03 | Subsidios para Reubicación de Vivienda de Interés Social | 17,000,000 | 0 | 0 | 0 | 6,888,300 | 10,311,700 | 10,311,700 | 10,311,700 | 0 | 100% |
| 2.2.6.11.2.04 | Asentamientos en Zonas de Alto Riesgo de Predios | 5,000,000 | 0 | 0 | 0 | 5,000,000 | 5,000,000 | 5,000,000 | 5,000,000 | 0 | 100% |
| 2.2.6.12 | CENTROS DE RECLUSIÓN | 3,000,000 | 0 | 0 | 0 | 3,000,000 | 0 | 0 | 0 | 3,000,000 | 0% |
| 2.2.6.12.01 | Traslado, Alimentación para Personas Detenidas | 1,500,000 | 0 | 0 | 0 | 1,500,000 | 0 | 0 | 0 | 1,500,000 | 0% |
| 2.2.6.12.02 | Dotación de Centros Carcelarios | 1,500,000 | 0 | 0 | 0 | 1,500,000 | 0 | 0 | 0 | 1,500,000 | 0% |
| 2.2.6.13 | ATENCIÓN A GRUPOS VULNERABLES | 507,498,714 | 119,828,409 | 38,656,537 | 148,895,474 | 97,839,422 | 638,869,638 | 460,797,575 | 457,797,575 | 177,872,063 | 72.15% |
| 2.2.6.13.1 | PROTECCIÓN INTEGRAL A LA PRIMERA INFANCIA | 30,000,000 | 47,720,163 | 0 | 24,000,000 | 26,000,000 | 28,000,000 | 28,000,000 | 28,000,000 | 47,720,163 | 36.98% |
| 2.2.6.13.1.01 | Infraestructura | 10,000,000 | 0 | 0 | 0 | 10,000,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 2.2.6.13.1.02 | Programa de Atención Integral a la Primera Infancia - PAIPI | 10,000,000 | 0 | 0 | 10,000,000 | 6,000,000 | 14,000,000 | 14,000,000 | 14,000,000 | 0 | 100% |
| 2.2.6.13.1.03 | Dotación de Material Pedagógico | 10,000,000 | 0 | 0 | 4,000,000 | 14,000,000 | 14,000,000 | 14,000,000 | 14,000,000 | 0 | 100% |
| 2.2.6.13.1.1 | LA ECONOMÍA COMPLEJA 152 | 0 | 47,720,163 | 0 | 10,000,000 | 10,000,000 | 47,720,163 | 0 | 0 | 47,720,163 | 0% |
| 2.2.6.13.1.1.01 | Orientación para la Formación de talento humano vinculado a los servicios de atención integral a la primera infancia | 0 | 37,720,163 | 0 | 13,000,000 | 47,720,163 | 0 | 0 | 0 | 47,720,163 | 0% |
| 2.2.6.13.1.1.02 | Adquisición de Material Pedagógico Orientado a la Formación del Talento Humano para la Atención a la Primera Infancia | 0 | 10,000,000 | 0 | 0 | 10,000,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 2.2.6.13.2 | PROTECCIÓN INTEGRAL DE LA INFANCIA | 10,000,000 | 0 | 0 | 0 | 4,338,000 | 5,662,000 | 5,662,000 | 5,662,000 | 0 | 100% |
| 2.2.6.13.2.01 | Adquisición de Insumos, Suministros y Dotación | 5,000,000 | 0 | 0 | 0 | 1,338,000 | 3,662,000 | 3,662,000 | 3,662,000 | 0 | 100% |
| 2.2.6.13.2.02 | Contratación del Servicio de Atención a la Infancia | 5,000,000 | 0 | 0 | 0 | 3,000,000 | 2,000,000 | 2,000,000 | 2,000,000 | 0 | 100% |

ALCALDIA MUNICIPAL DE EL TARRA
NIT : 800138859-3
EJECUCION ACUMULADA DE EGRESOS AL MES DE DICIEMBRE DEL 2012

| RUBRO | NOMBRE | PRESUPUESTO INICIAL | ADICIONES | REDUCCIONES | CREDITOS CONTRACED. | PRESUPUESTO DEFINITIVO | EJECUTADO ACUMULADO | DEFINITIVAS ACUMULADAS | PAGOS ACUMULADOS | SALDO POR EJECUTAR | % EJE |
|-----------------|--|---------------------|------------|-------------|---------------------|------------------------|---------------------|------------------------|------------------|--------------------|--------|
| 2.2.6.13.3 | PROTECCION INTEGRAL A LA ADOLESCENCIA | 10,000,000 | 0 | 0 | 0 | 9,000,000 | 9,000,000 | 9,000,000 | 9,000,000 | 0 | 100% |
| 2.2.6.13.3.01 | Adquisición de Insumos, Suministros y Dotación | 5,000,000 | 0 | 0 | 0 | 4,000,000 | 4,000,000 | 4,000,000 | 4,000,000 | 0 | 100% |
| 2.2.6.13.3.02 | Contratación del Servicio de Atención a la Adolescencia | 5,000,000 | 0 | 0 | 0 | 5,000,000 | 5,000,000 | 5,000,000 | 5,000,000 | 0 | 100% |
| 2.2.6.13.4 | PROTECCION INTEGRAL A LA JUVENTUD | 6,000,000 | 0 | 0 | 10,284,052 | 16,284,052 | 16,284,000 | 16,284,000 | 16,284,000 | 52 | 100% |
| 2.2.6.13.4.01 | Adquisición de Insumos, Suministros y Dotación | 3,000,000 | 0 | 0 | 0 | 3,000,000 | 3,000,000 | 0 | 0 | 0 | 100% |
| 2.2.6.13.4.02 | Programas de Apoyo a Proyectos de Participación con el SEENA y Otras Entidades | 3,000,000 | 0 | 0 | 5,600,000 | 8,500,000 | 8,500,000 | 8,500,000 | 8,500,000 | 0 | 100% |
| 2.2.6.13.4.03 | Apoyo a la Realización de Proyectos y Programas dirigidos a la Atención Integral de la Población | 0 | 0 | 0 | 4,784,052 | 4,784,052 | 4,784,000 | 4,784,000 | 4,784,000 | 52 | 100% |
| 2.2.6.13.5 | ATENCIÓN Y APOYO A MADRES - PADRES CABEZA DE HOGAR | 13,000,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 2.2.6.13.5.01 | Adquisición de Insumos, Suministros y Dotación | 3,000,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 2.2.6.13.5.02 | Proyecto de Desarrollo Social Con Mujeres Cabezas de Hogar | 5,000,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 2.2.6.13.5.03 | Apoyo a Proyectos Productivos y Asociación de Infraestructura | 5,000,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 2.2.6.13.6 | ATENCIÓN Y APOYO A LA POBLACION DESPLAZADA POR LA VIOLENCIA | 137,770,863 | 15,468,430 | 24,655,537 | 5,000,000 | 109,583,756 | 90,686,538 | 90,686,538 | 90,686,538 | 18,897,118 | 82.76% |
| 2.2.6.13.6.01 | Desarrollo Económico Local | 15,000,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 2.2.6.13.6.02 | Estabilización Socioeconómica | 15,000,000 | 0 | 0 | 0 | 15,000,000 | 15,000,000 | 15,000,000 | 15,000,000 | 0 | 100% |
| 2.2.6.13.6.03 | Acciones Humanitarias | 15,000,000 | 0 | 0 | 5,000,000 | 20,000,000 | 18,077,566 | 18,077,566 | 18,077,566 | 1,922,434 | 90.39% |
| 2.2.6.13.6.04 | Habitat | 34,000,000 | 0 | 0 | 0 | 25,000,000 | 25,000,000 | 25,000,000 | 25,000,000 | 0 | 100% |
| 2.2.6.13.6.05 | Otros Programas de Apoyo y Atención a Población Desplazada | 6,885,193 | 0 | 0 | 0 | 6,885,193 | 5,477,072 | 5,477,072 | 5,477,072 | 1,408,121 | 79.55% |
| 2.2.6.13.6.1 | INVERSION CON RECURSOS LIBRE DESTINACION (PROPIOS Y SGP) | 51,885,670 | 15,468,430 | 24,655,537 | 0 | 42,698,563 | 27,132,000 | 27,132,000 | 27,132,000 | 15,566,563 | 63.54% |
| 2.2.6.13.6.1.01 | Talento Humano que Realiza Funciones Con Población Desplazada SGP Libre Destinación | 20,000,000 | 0 | 0 | 0 | 18,732,133 | 18,732,000 | 18,732,000 | 18,732,000 | 133 | 100% |
| 2.2.6.13.6.1.02 | Estabilización Socio Económica | 31,885,670 | 15,468,430 | 23,387,970 | 0 | 23,968,430 | 8,400,000 | 8,400,000 | 8,400,000 | 15,568,430 | 35.05% |
| 2.2.6.13.7 | ATENCIÓN A POBLACION DISCAPACITADA | 7,000,000 | 0 | 0 | 0 | 7,000,000 | 0 | 0 | 0 | 7,000,000 | 0% |
| 2.2.6.13.7.01 | Adquisición de Insumos, Suministros y Dotación | 7,000,000 | 0 | 0 | 0 | 7,000,000 | 0 | 0 | 0 | 7,000,000 | 0% |

ALCALDIA MUNICIPAL DE EL TERRA
 Nit: 80013895-3

PAG. : 14
 FECHA: 13/01/2014 10:49 a.m.

EJECUCION ACUMULADA DE EGRESOS AL MES DE DICIEMBRE DEL 2012

| RUBRO | NOMBRE | PRESUPUESTO INICIAL | ADICIONES | REDUCCIONES | CREDITOS | CONTRACRED. | PRESUPUESTO DEFINITIVO | EJECUTADO COMPROMISOS ACUMULADOS | DEFINITIVAS ACUMULADAS | PAGOS ACUMULADOS | SALDO POR EJECUTAR EJE |
|---------------|---|---------------------|---------------|-------------|------------|-------------|------------------------|----------------------------------|------------------------|------------------|------------------------|
| 2.2.6.13.8 | OTROS PROGRAMAS DISEÑADOS PARA LA SUPERACION DE LA POBREZA | 56,500,000 | 0 | 0 | 38,100,000 | 0 | 144,800,000 | 128,518,727 | 128,518,727 | 128,518,727 | 15,081,273 89.57% |
| 2.2.6.13.8.01 | Adquisición de Insumos, Suministros, Logística y Dotación Programas Familias en Acción | 19,630,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 19,600,000 | 19,799,626 | 19,799,626 | 19,799,626 | 374 100% |
| 2.2.6.13.8.02 | Contratación del Personal Para la Instalación del Servicio Programa Familias en Acción | 25,200,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 25,200,000 | 25,200,000 | 25,200,000 | 25,200,000 | 0 100% |
| 2.2.6.13.8.03 | Contratación Instituciones para Atención de Programas de Superación Pobreza RED Unidos y Otros | 5,500,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5,500,000 | 5,499,370 | 5,499,370 | 5,499,370 | 630 99.99% |
| 2.2.6.13.8.04 | Adquisición de Insumos, Suministros y Logística Comité de Política Social | 6,000,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 6,000,000 | 6,000,000 | 6,000,000 | 6,000,000 | 0 100% |
| 2.2.6.13.8.05 | Auxilio y Fortalecimiento de Albergues para la Atención a Niños y Jóvenes Escolarizados de Escasos Recursos Pobreza Extrema con Programas Dirigidos a Calamidad Familiar y otras Situaciones Sociales | 0 | 0 | 0 | 45,000,000 | 0 | 45,000,000 | 44,999,731 | 44,999,731 | 44,999,731 | 269 100% |
| 2.2.6.13.8.06 | Auxilio a Población en Situación de Pobreza Extrema con Programas dirigidos a Calamidad Familiar y otras Situaciones Sociales | 0 | 0 | 0 | 15,000,000 | 0 | 15,000,000 | 15,000,000 | 15,000,000 | 15,000,000 | 0 100% |
| 2.2.6.13.8.07 | Financiación de Proyectos Dirigidos a la Atención de Familias y Personas en Situación de Pobreza en Programas de Empleo Social Puntos y Otros | 0 | 0 | 0 | 28,100,000 | 0 | 28,100,000 | 13,020,000 | 13,020,000 | 13,020,000 | 15,080,000 46.34% |
| 2.2.6.13.9 | CREACION Y APORTA A LOS HOGARES SUSTITUTOS Y HOGARES DE PASO | 17,090,000 | 0 | 9,000,000 | 0 | 8,000,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 0% |
| 2.2.6.13.9.01 | Contratación del Servicio | 12,000,000 | 0 | 6,000,000 | 0 | 6,000,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 0% |
| 2.2.6.13.9.02 | Adquisición de Insumos, Suministros y Dotación | 5,090,000 | 0 | 3,000,000 | 0 | 2,000,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 0% |
| 2.2.7 | RECURSOS DE CAPITAL | 0 | 1,035,749,351 | 340 | 21,761,259 | 21,761,259 | 1,035,749,011 | 621,442,803 | 763,208,702 | 763,208,702 | 214,336,208 79.31% |
| 2.2.7.1 | RESERVA CONSTITUIDA 2011 | 0 | 68,111,352 | 340 | 0 | 0 | 68,111,012 | 60,612,391 | 60,612,391 | 60,612,391 | 7,496,621 88.99% |
| 2.2.7.1.1 | Asociación Unidad Sanitaria Escuela El Milagro Corral 017 | 0 | 7,496,361 | 340 | 0 | 0 | 7,496,621 | 7,496,621 | 7,496,621 | 7,496,621 | 0 0% |
| 2.2.7.1.1.01 | Milagro Corral 017 | 0 | 7,496,361 | 340 | 0 | 0 | 7,496,621 | 7,496,621 | 7,496,621 | 7,496,621 | 0 0% |
| 2.2.7.1.2 | DE OTROS SECTORES | 0 | 60,612,391 | 0 | 0 | 0 | 60,612,391 | 60,612,391 | 60,612,391 | 60,612,391 | 0 100% |
| 2.2.7.1.2.01 | Construcción Mejoramiento y Rehabilitación de Vías, Contrato 011 | 0 | 60,612,391 | 0 | 0 | 0 | 60,612,391 | 60,612,391 | 60,612,391 | 60,612,391 | 0 100% |
| 2.2.7.2 | RECURSOS COLOMBIA HUMANITARIA | 0 | 352,546,668 | 0 | 0 | 0 | 352,546,668 | 352,546,668 | 352,546,668 | 352,546,668 | 0 100% |
| 2.2.7.2.1 | OTROS SECTORES | 0 | 245,552,288 | 0 | 0 | 0 | 245,552,288 | 245,552,288 | 245,552,288 | 245,552,288 | 0 100% |
| 2.2.7.2.1.01 | Rehabilitación Puente Hameca Vereda Terra Sur | 0 | 133,723,248 | 0 | 0 | 0 | 133,723,248 | 133,723,248 | 133,723,248 | 133,723,248 | 0 100% |
| 2.2.7.2.1.02 | Rehabilitación Puente Hameca Vereda Puerto Cataltumbo | 0 | 111,829,050 | 0 | 0 | 0 | 111,829,050 | 111,829,050 | 111,829,050 | 111,829,050 | 0 100% |

PAG : 15
FECHA: 13/01/2014 10:49 a.m.

ALCALDIA MUNICIPAL DE EL TARRA
NIT : 900138989-3
EJECUCION ACUMULADA DE EGRESOS AL MES DE DICIEMBRE DEL 2012

| RUBRO | NOMBRE | PRESUPUESTO INICIAL | ADICIONES | REDUCCIONES | CREDITOS CONTRACREID. | PRESUPUESTO DEFINITIVO | EJECUTADO COMPROMISOS | DEFINITIVAS ACUMULADAS | PAGOS ACUMULADOS | SALDO POR EJECUTAR | % EJE. |
|----------------|--|---------------------|-------------|-------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|------------------|--------------------|--------|
| 2.2.7.2.2 | AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO | 0 | 106,966,370 | 0 | 0 | 106,966,370 | 106,966,370 | 106,966,370 | 106,966,370 | 0 | 100% |
| 2.2.7.2.2.01 | Reconstrucción Bocatoma Viaducto Acaudado Urbano | 0 | 106,966,370 | 0 | 0 | 106,966,370 | 106,966,370 | 106,966,370 | 106,966,370 | 0 | 100% |
| 2.2.7.3 | RECURSOS DEL BALANCE | 0 | 615,089,331 | 0 | 21,761,259 | 615,089,331 | 408,281,744 | 370,047,643 | 370,047,643 | 206,807,587 | 68.38% |
| 2.2.7.3.1 | EDUCACION SGP | 0 | 13,834,064 | 0 | 0 | 13,834,064 | 13,833,948 | 13,833,948 | 13,833,948 | 116 | 100% |
| 2.2.7.3.1.01 | Mantenimiento de Infraestructura Existente | 0 | 9,330,948 | 0 | 0 | 9,330,948 | 9,330,948 | 9,330,948 | 9,330,948 | 0 | 100% |
| 2.2.7.3.1.02 | Asignacion Escuela Sector Cuatro Esquinas | 0 | 7,503,116 | 0 | 0 | 7,503,116 | 7,503,000 | 7,503,000 | 7,503,000 | 116 | 100% |
| 2.2.7.3.2 | RECURSOS DEQUELLO GANADO MAYOR | 0 | 286,925 | 0 | 0 | 286,925 | 0 | 0 | 0 | 286,925 | 0% |
| 2.2.7.3.2.01 | Asignacion de Infraestructura Educativa | 0 | 286,925 | 0 | 0 | 286,925 | 0 | 0 | 0 | 286,925 | 0% |
| 2.2.7.3.3 | RECURSOS DE ALIMENTACION ESCOLAR | 0 | 400,675 | 0 | 0 | 400,675 | 0 | 0 | 0 | 400,675 | 0% |
| 2.2.7.3.3.01 | Compras Para Alimentación Escolar | 0 | 400,675 | 0 | 0 | 400,675 | 0 | 0 | 0 | 400,675 | 0% |
| 2.2.7.3.4 | RECURSOS DEPORTE Y RECREACION SGP | 0 | 641,745 | 0 | 0 | 641,745 | 0 | 0 | 0 | 641,745 | 0% |
| 2.2.7.3.4.01 | Mantenimiento de Espectáculos Deportivos | 0 | 641,745 | 0 | 0 | 641,745 | 0 | 0 | 0 | 641,745 | 0% |
| 2.2.7.3.5 | RECURSOS DE CULTURA SGP | 0 | 55,610,442 | 0 | 10,261,259 | 55,610,442 | 19,776,680 | 19,776,680 | 19,776,680 | 35,833,762 | 35.56% |
| 2.2.7.3.5.01 | Apoyo a Eventos Culturales | 0 | 2,034,857 | 0 | 0 | 2,034,857 | 1,608,832 | 1,608,832 | 1,608,832 | 426,025 | 79.06% |
| 2.2.7.3.5.1 | RECURSOS DE DESTINACION ESPECIFICA ESTAMPILLA PRO CULTURA | 0 | 53,575,585 | 0 | 10,261,259 | 53,575,585 | 18,167,828 | 18,167,828 | 18,167,828 | 35,407,757 | 33.91% |
| 2.2.7.3.5.1.01 | Apoyo a Eventos Culturales | 0 | 7,986,569 | 0 | 10,261,259 | 0 | 18,167,828 | 18,167,828 | 18,167,828 | 0 | 100% |
| 2.2.7.3.5.1.02 | Pasivo Pensional Fondo de Pensiones (Art. 47 Ley 883) | 0 | 35,407,757 | 0 | 0 | 35,407,757 | 0 | 0 | 0 | 35,407,757 | 0% |
| 2.2.7.3.5.1.03 | Seguridad Social del Creador Y/O Gestor de Cultura | 0 | 10,261,259 | 0 | 0 | 10,261,259 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 2.2.7.3.6 | AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO | 0 | 25,028,791 | 0 | 0 | 25,028,791 | 18,789,489 | 18,789,489 | 18,789,489 | 6,240,302 | 75.07% |
| 2.2.7.3.6.01 | Mantenimiento Adecuacion de Acueductos | 0 | 8,911,984 | 0 | 0 | 8,911,984 | 8,839,489 | 8,839,489 | 8,839,489 | 72,475 | 99.19% |
| 2.2.7.3.6.02 | Construcción de Acueducto El Paso | 0 | 10,000,000 | 0 | 0 | 10,000,000 | 9,950,000 | 9,950,000 | 9,950,000 | 50,000 | 99.5% |
| 2.2.7.3.6.03 | Topografía de Acueducto Vereda Bocas de Oro | 0 | 6,117,827 | 0 | 0 | 6,117,827 | 0 | 0 | 0 | 6,117,827 | 0% |
| 2.2.7.3.7 | RECURSOS TRANSPORTE DE GRUPO | 0 | 135,515,981 | 0 | 0 | 135,515,981 | 72,024,429 | 72,024,429 | 72,024,429 | 63,491,532 | 53.15% |
| 2.2.7.3.7.01 | Construcción de Acueducto Corregimiento El Paso | 0 | 50,000,000 | 0 | 0 | 50,000,000 | 50,000,000 | 50,000,000 | 50,000,000 | 0 | 100% |
| 2.2.7.3.7.02 | Adecuacion Mejoramiento de Acueducto Corregimiento Frio de El Gringo | 0 | 22,024,523 | 0 | 0 | 22,024,523 | 22,024,429 | 22,024,429 | 22,024,429 | 84 | 100% |
| 2.2.7.3.7.03 | Comunicación II Etapa Electrificación Vereda Ties Aguas | 0 | 63,491,438 | 0 | 0 | 63,491,438 | 0 | 0 | 0 | 63,491,438 | 0% |
| 2.2.7.3.8 | OTROS SECTORES RECURSOS SGP | 0 | 383,789,728 | 0 | 11,500,000 | 383,789,728 | 283,857,218 | 245,623,117 | 245,623,117 | 99,912,510 | 73.97% |

ALCALDIA MUNICIPAL DE EL TARRA
 NIT : 800138959-3

PAG : 16
 FECHA: 13/01/2014 10:48 a.m.

EJECUCION ACUMULADA DE EGRESOS AL MES DE DICIEMBRE DEL 2012

| RUBRO | NOMBRE | PRESUPUESTO INICIAL | ADICIONES | REDUCCIONES | CREDITOS | CONTRACRED | PRESUPUESTO DEFINITIVO COMPROMISOS | EJECUTADO ACUMULADOS | DEFINITIVAS ACUMULADAS | PAGOS ACUMULADOS | SALDO POR EJECUTAR | % EJE |
|------------------|--|---------------------|-------------|-------------|------------|------------|------------------------------------|----------------------|------------------------|------------------|--------------------|--------|
| 2.2.7.3.8.1 | RECURSOS LIBRES DESTINACION | 0 | 94,255,649 | 0 | 0 | 11,500,000 | 82,755,649 | 82,695,307 | 71,865,215 | 71,865,215 | 86,342 | 99.9% |
| 2.2.7.3.8.1.1 | SGP Y PROPIOS | 0 | 15,000,000 | 0 | 0 | 0 | 15,000,000 | 14,964,187 | 14,964,187 | 14,964,187 | 35,813 | 99.76% |
| 2.2.7.3.8.1.1.01 | EQUIPAMIENTO MUNICIPAL | 0 | 15,000,000 | 0 | 0 | 0 | 15,000,000 | 14,964,187 | 14,964,187 | 14,964,187 | 35,813 | 99.76% |
| 2.2.7.3.8.1.2 | Atencion a Grupos Vulnerables | 0 | 33,248,829 | 0 | 0 | 0 | 33,248,829 | 33,198,300 | 33,198,300 | 33,198,300 | 50,529 | 99.85% |
| 2.2.7.3.8.1.2.01 | Atencion Humanitaria de Emergencia | 0 | 24,082,895 | 0 | 0 | 0 | 24,082,895 | 24,033,300 | 24,033,300 | 24,033,300 | 49,595 | 99.79% |
| 2.2.7.3.8.1.2.02 | Estabilizacion Socio Economica | 0 | 9,165,944 | 0 | 0 | 0 | 9,165,944 | 9,165,000 | 9,165,000 | 9,165,000 | 944 | 99.95% |
| 2.2.7.3.8.1.3 | ALIMENTACION ESCOLAR | 0 | 18,006,820 | 0 | 0 | 0 | 18,006,820 | 18,006,820 | 18,006,820 | 18,006,820 | 0 | 100% |
| 2.2.7.3.8.1.3.01 | Construccion de Restaurantes Escolares Vereda Vista Hermosa | 0 | 18,006,820 | 0 | 0 | 0 | 18,006,820 | 18,006,820 | 18,006,820 | 18,006,820 | 0 | 100% |
| 2.2.7.3.8.1.4 | DESARROLLO INSTITUCIONAL | 0 | 10,000,000 | 0 | 0 | 0 | 10,000,000 | 10,000,000 | 10,000,000 | 10,000,000 | 0 | 100% |
| 2.2.7.3.8.1.4.01 | Cuota a la Asociacion de Municipios de la Provincia de Ocaña | 0 | 10,000,000 | 0 | 0 | 0 | 10,000,000 | 10,000,000 | 10,000,000 | 10,000,000 | 0 | 100% |
| 2.2.7.3.8.1.5 | PROGRAMAS DE SALUD PUBLICA | 0 | 19,000,000 | 0 | 0 | 11,500,000 | 6,500,000 | 6,500,000 | 6,500,000 | 6,500,000 | 0 | 100% |
| 2.2.7.3.8.1.5.01 | Contratar El Servicio de Vigilancia en Salud Publica Circular 004/2012 | 0 | 19,000,000 | 0 | 0 | 11,500,000 | 6,500,000 | 6,500,000 | 6,500,000 | 6,500,000 | 0 | 100% |
| 2.2.7.3.8.2 | RECURSOS LIBRE INVERSION SGP | 0 | 174,062,352 | 0 | 11,500,000 | 0 | 185,562,352 | 127,425,281 | 99,995,272 | 99,995,272 | 85,567,081 | 68.65% |
| 2.2.7.3.8.2.1 | ELECTRIFICACION | 0 | 28,153,813 | 0 | 0 | 0 | 28,153,813 | 0 | 0 | 0 | 28,153,813 | 0% |
| 2.2.7.3.8.2.1.01 | Construccion l Etapa Redes de Electrificacion Vereda Tres Aguas | 0 | 28,153,813 | 0 | 0 | 0 | 28,153,813 | 0 | 0 | 0 | 28,153,813 | 0% |
| 2.2.7.3.8.2.2 | VIAS Y TRANSPORTE | 0 | 89,716,681 | 0 | 0 | 0 | 89,716,681 | 69,714,281 | 62,284,272 | 62,284,272 | 2,400 | 100% |
| 2.2.7.3.8.2.2.01 | Rehabilitacion Puente Harnica El Recaptor | 0 | 7,000,000 | 0 | 0 | 0 | 7,000,000 | 7,000,000 | 7,000,000 | 7,000,000 | 0 | 100% |
| 2.2.7.3.8.2.2.02 | Apertura de Via Barrio Buenos Aires | 0 | 45,716,681 | 0 | 0 | 0 | 45,716,681 | 45,716,681 | 18,286,672 | 18,286,672 | 0 | 100% |
| 2.2.7.3.8.2.2.03 | Mantenimiento y Adacuacion Vias | 0 | 37,000,000 | 0 | 0 | 0 | 37,000,000 | 36,997,600 | 36,997,600 | 36,997,600 | 2,400 | 99.99% |
| 2.2.7.3.8.2.3 | EQUIPAMIENTO MUNICIPAL | 0 | 30,000,000 | 0 | 0 | 0 | 30,000,000 | 0 | 0 | 0 | 30,000,000 | 0% |
| 2.2.7.3.8.2.3.01 | Colocacion Cubiertas Canchas Vereda Alto Oro y Congregamiento Oro | 0 | 30,000,000 | 0 | 0 | 0 | 30,000,000 | 0 | 0 | 0 | 30,000,000 | 0% |
| 2.2.7.3.8.2.4 | VIVIENDA | 0 | 26,211,868 | 0 | 11,500,000 | 0 | 37,711,868 | 37,711,868 | 37,711,000 | 37,711,000 | 868 | 100% |
| 2.2.7.3.8.2.4.01 | Subsidio de Vivienda para Poblacion de Escasos Recursos | 0 | 26,211,868 | 0 | 11,500,000 | 0 | 37,711,868 | 37,711,868 | 37,711,000 | 37,711,000 | 868 | 100% |
| 2.2.7.3.8.3 | RECURSOS PROPIOS DESTINACION ESPECIFICA | 0 | 115,451,717 | 0 | 0 | 0 | 115,451,717 | 73,762,630 | 73,762,630 | 73,762,630 | 41,689,087 | 63.9% |
| 2.2.7.3.8.3.1 | SEGURIDAD CIUDADANA | 0 | 13,737,157 | 0 | 0 | 0 | 13,737,157 | 13,707,290 | 13,707,290 | 13,707,290 | 29,867 | 99.76% |
| 2.2.7.3.8.3.1.01 | Programa de Seguridad Ciudadana y Convivencia | 0 | 13,737,157 | 0 | 0 | 0 | 13,737,157 | 13,707,290 | 13,707,290 | 13,707,290 | 29,867 | 99.76% |
| 2.2.7.3.8.3.2 | ESTAMPILLA PRO ANCIANO VULNERABLES | 0 | 101,694,560 | 0 | 0 | 0 | 101,694,560 | 60,055,340 | 60,055,340 | 60,055,340 | 41,639,220 | 59.06% |

ALCALDIA MUNICIPAL DE EL TARRA
 NIT: 800138989-3

EJECUCION ACUMULADA DE EGRESOS AL MES DE DICIEMBRE DEL 2012

PAG.: 17
 FECHA: 13/01/2014 10:49 a.m.

| RUBRO | NOMBRE | PRESUPUESTO INICIAL | ADICIONES | REDUCCIONES | CREDITOS | CONTRACRACED. | PRESUPUESTO DEFINITIVO | EJECUTADO COMPROMISOS | DEFINITIVAS ACUMULADAS | PAGOS ACUMULADOS | SALDO POR EJECUTAR | % EJEC |
|------------------|--|---------------------|---------------|---------------|------------|---------------|------------------------|-----------------------|------------------------|------------------|--------------------|--------|
| 2.2.7.3.8.3.2.01 | Contratacion por Prestacion del Servicio | 0 | 60,055,340 | 0 | 0 | 0 | 60,055,340 | 60,055,340 | 60,055,340 | 60,055,340 | 0 | 100% |
| 2.2.7.3.8.3.2.02 | Fondo de Pensiones | 0 | 41,639,220 | 0 | 0 | 0 | 41,639,220 | 0 | 0 | 0 | 41,639,220 | 0% |
| 2.2.6.13.10 | RESGUARDOS INDIGENAS | 3,500,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3,500,000 | 1,135,230 | 1,135,230 | 1,135,230 | 2,364,770 | 32.44% |
| 2.2.6.13.10.01 | Apoyo a Comunidades Indigenas | 3,500,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3,500,000 | 1,135,230 | 1,135,230 | 1,135,230 | 2,364,770 | 32.44% |
| 2.2.6.13.11 | ATENCIÓN Y APOYO AL ADULTO MAYOR | 107,507,112 | 58,640,816 | 6,000,000 | 21,501,422 | 0 | 188,646,508 | 188,646,508 | 188,646,508 | 188,646,508 | 0 | 100% |
| 2.2.6.13.11.01 | Construcción y Adecuación de Infraestructura | 33,000,000 | 0 | 0 | 6,600,000 | 0 | 26,400,000 | 10,014,000 | 10,014,000 | 10,014,000 | 16,386,000 | 37.93% |
| 2.2.6.13.11.02 | Adquisición de Insumos, Suministros y Dapacion | 52,507,112 | 0 | 0 | 10,581,422 | 0 | 42,325,690 | 41,815,000 | 41,815,000 | 41,815,000 | 510,690 | 98.79% |
| 2.2.6.13.11.03 | Contratacion por Prestacion de Servicios | 21,500,000 | 46,512,652 | 6,000,000 | 4,320,000 | 0 | 57,792,652 | 20,000,000 | 20,000,000 | 20,000,000 | 37,792,652 | 34.61% |
| 2.2.6.13.11.04 | Riesgo Pensional Estampilla Pro Pensionar del Anciano | 0 | 10,128,164 | 0 | 21,501,422 | 0 | 31,629,586 | 0 | 0 | 0 | 31,629,586 | 0% |
| 2.2.6.13.12 | OTROS PROGRAMAS SOCIALES DE CARÁCTER EN SALUD RECURSOS LIBRE | 105,171,739 | 0 | 0 | 0 | 0 | 105,171,739 | 108,681,980 | 108,681,980 | 108,681,980 | 489,759 | 98.55% |
| 2.2.6.13.12.01 | Compras de Medicamentos y Personal Medico | 9,571,739 | 0 | 0 | 0 | 0 | 9,571,739 | 9,571,000 | 9,571,000 | 9,571,000 | 739 | 99.99% |
| 2.2.6.13.12.02 | Apoyo a Programas de Salud Publica | 27,500,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 27,500,000 | 27,508,390 | 27,508,390 | 27,508,390 | 81,610 | 99.67% |
| 2.2.6.13.12.03 | Contratacion del Servicio a Personas que Realizan Funciones de Caracter en Salud Publica | 42,000,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 42,000,000 | 41,602,590 | 41,602,590 | 41,602,590 | 397,410 | 99.05% |
| 2.2.6.13.12.04 | Contratacion de Interventorias y Asesorias en Salud Regimen Subsidiado | 30,000,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 30,000,000 | 30,000,000 | 30,000,000 | 30,000,000 | 0 | 100% |
| 2.2.6.14 | REGALIAS DIRECTAS | 0 | 333,124,313 | 333,124,313 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 2.2.6.14.01 | Sistema General de Regalías Cupos Proyectos de Impacto Local para Libre Destinacion | 0 | 333,124,313 | 333,124,313 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 2.3 | FONDO LOCAL DE SALUD | 2,584,154,715 | 3,507,805,182 | 1,082,157,064 | 0 | 0 | 5,009,802,833 | 4,381,000,341 | 4,355,603,353 | 4,355,603,353 | 1,016,405,462 | 81.17% |
| 2.3.1 | REGIMEN SUBSIDIADO EN SALUD | 2,874,863,233 | 3,397,572,795 | 1,081,992,696 | 0 | 0 | 5,190,443,223 | 4,174,911,666 | 4,174,911,666 | 4,174,911,666 | 1,015,531,557 | 80.43% |
| 2.3.1.1 | CON RECURSOS S.G.P | 1,805,855,486 | 46,986,631 | 3,626,368 | 0 | 0 | 1,848,315,749 | 1,848,315,749 | 1,848,315,749 | 1,848,315,749 | 0 | 100% |
| 2.3.1.1.01 | Continuidad Poblacion Afiliada | 1,805,855,486 | 46,986,631 | 3,626,368 | 0 | 0 | 1,848,315,749 | 1,848,315,749 | 1,848,315,749 | 1,848,315,749 | 0 | 100% |
| 2.3.1.2 | RECURSOS DE FOSYGA | 1,035,000,000 | 1,983,150,238 | 1,043,824,423 | 0 | 0 | 1,984,325,815 | 1,984,325,815 | 1,984,325,815 | 1,984,325,815 | 1 | 100% |
| 2.3.1.2.01 | Continuidad Poblacion Afiliada | 1,035,000,000 | 1,983,150,238 | 1,043,824,423 | 0 | 0 | 1,984,325,815 | 1,984,325,815 | 1,984,325,815 | 1,984,325,815 | 1 | 100% |
| 2.3.1.3 | RECURSOS REGALIAS DEPARTAMENTO | 0 | 314,316,105 | 34,247,371 | 0 | 0 | 280,070,734 | 187,163,599 | 187,163,599 | 187,163,599 | 92,907,135 | 66.83% |
| 2.3.1.3.01 | Continuidad Poblacion Afiliada | 0 | 314,316,105 | 34,247,371 | 0 | 0 | 280,070,734 | 187,163,599 | 187,163,599 | 187,163,599 | 92,907,135 | 66.83% |
| 2.3.1.4 | INVERSION CON RECURSOS PROPIOS LIBRE DESTINACION | 8,000,000 | 0 | 484,444 | 0 | 0 | 7,515,556 | 7,505,556 | 7,505,556 | 7,505,556 | 0 | 100% |
| 2.3.1.4.01 | Continuidad Poblacion Afiliada | 8,000,000 | 0 | 484,444 | 0 | 0 | 7,515,556 | 7,505,556 | 7,505,556 | 7,505,556 | 0 | 100% |
| 2.3.1.5 | RECURSOS DE ETESA | 26,023,747 | 7,702,731 | 0 | 0 | 0 | 33,726,478 | 10,000,000 | 10,000,000 | 10,000,000 | 23,726,478 | 28.85% |

ALCALDIA MUNICIPAL DEL TARRA
NIT: 90013895-3

PAG: 18
FECHA: 13/01/2014 10:48 a.m.

EJECUCION ACUMULADA DE EGRESOS AL MES DE DICIEMBRE DEL 2012

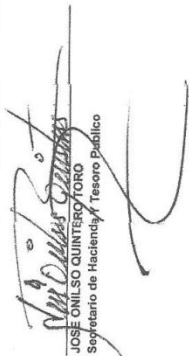
| RUBRO | NOMBRE | PRESUPUESTO INICIAL | ADICIONES | REDUCCIONES | CREDITOS CONTRACR.D. | PRESUPUESTO DEFINITIVO COMPROMISOS | DEFINITIVAS ACUMULADAS | PAGOS ACUMULADOS | SALDO POR EJECUTAR | % ELEC |
|------------------|--|---------------------|---------------|-------------|----------------------|------------------------------------|------------------------|------------------|--------------------|--------|
| 2.3.1.5.01 | Continuidad Poblacion Afiliada | 26,029,747 | 7,702,731 | 0 | 0 | 33,732,478 | 10,000,000 | 10,000,000 | 23,732,478 | 29.65% |
| 2.3.1.6 | RECURSOS DE CAPITAL | 0 | 1,035,412,090 | 0 | 0 | 1,035,412,090 | 136,397,888 | 136,397,888 | 699,014,201 | 13.17% |
| 2.3.1.6.1 | RECURSOS DEL BALANCE | 0 | 904,527,949 | 0 | 0 | 904,527,949 | 136,397,888 | 136,397,888 | 768,130,061 | 15.06% |
| 2.3.1.6.1.01 | Recursos de FOSYGA | 0 | 700,848,076 | 0 | 0 | 700,848,076 | 0 | 0 | 700,848,076 | 0% |
| 2.3.1.6.1.02 | Recursos Propios de Libre Destinacion | 0 | 5,775,477 | 0 | 0 | 5,775,477 | 0 | 0 | 5,775,477 | 0% |
| 2.3.1.6.1.03 | Recursos de ETESA | 0 | 21,505,699 | 0 | 0 | 21,505,699 | 0 | 0 | 21,505,699 | 0% |
| 2.3.1.6.1.04 | Recursos de Vigencias Anteriores | 0 | 150,881,464 | 0 | 0 | 150,881,464 | 136,397,888 | 136,397,888 | 14,483,576 | 90.4% |
| 2.3.1.6.1.05 | Recursos de Rendimientos Financieros | 0 | 25,173,221 | 0 | 0 | 25,173,221 | 0 | 0 | 25,173,221 | 0% |
| 2.3.1.6.2 | REINTEGRO S | 0 | 130,884,141 | 0 | 0 | 130,884,141 | 0 | 0 | 130,884,141 | 0% |
| 2.3.1.6.2.01 | Reintegros por Liquidacion Contratos y Comisionales | 0 | 130,884,141 | 0 | 0 | 130,884,141 | 0 | 0 | 130,884,141 | 0% |
| 2.3.2 | SALUD PUBLICA | 109,199,462 | 110,236,387 | 164,458 | 0 | 219,241,411 | 80,597,747 | 80,597,747 | 2,752,676 | 98.74% |
| 2.3.2.1 | INTERVENCIONES COLECTIVAS EN SALUD PUBLICA | 109,199,462 | 110,236,387 | 164,458 | 0 | 219,241,411 | 80,597,747 | 80,597,747 | 2,752,676 | 98.74% |
| 2.3.2.1.1 | CON RECURSOS SGP | 109,199,462 | 33,554,739 | 164,458 | 0 | 142,558,763 | 55,611,952 | 55,611,952 | 0 | 100% |
| 2.3.2.1.1.01 | Programa Ampliado de Inmunizacion, PAI | 32,000,000 | 10,000,000 | 164,458 | 0 | 41,835,542 | 8,397,108 | 8,397,108 | 0 | 100% |
| 2.3.2.1.1.02 | Salud Mental | 13,200,000 | 2,000,000 | 0 | 0 | 15,200,000 | 15,200,000 | 15,200,000 | 0 | 100% |
| 2.3.2.1.1.03 | Prevencion y Control de la TBC | 7,000,000 | 2,000,000 | 0 | 0 | 9,000,000 | 9,000,000 | 9,000,000 | 0 | 100% |
| 2.3.2.1.1.04 | Prevencion y Control de la Lepra | 3,600,000 | 2,000,000 | 0 | 0 | 5,600,000 | 5,600,000 | 5,600,000 | 0 | 100% |
| 2.3.2.1.1.05 | Publica de Salud Sexual y Reproductiva | 12,592,462 | 4,594,739 | 0 | 0 | 17,524,221 | 9,594,844 | 9,594,844 | 0 | 100% |
| 2.3.2.1.1.06 | Promocion de Estilos de Vida Saludable Para la Prevencion y Control de las Enfermedades Cronicas | 6,500,000 | 2,000,000 | 0 | 0 | 8,400,000 | 8,400,000 | 8,400,000 | 0 | 100% |
| 2.3.2.1.1.07 | Seguridad Alimentaria y Nutricional | 23,000,000 | 3,000,000 | 0 | 0 | 26,000,000 | 26,000,000 | 26,000,000 | 0 | 100% |
| 2.3.2.1.1.08 | Atencion Integral de las Enfermedades Prevalentes en la Infancia /AIEPI | 7,000,000 | 6,000,000 | 0 | 0 | 13,000,000 | 13,000,000 | 13,000,000 | 0 | 100% |
| 2.3.2.1.1.09 | Salud Oral | 4,000,000 | 2,000,000 | 0 | 0 | 6,000,000 | 6,000,000 | 6,000,000 | 0 | 100% |
| 2.3.2.1.2 | RECURSOS DE CAPITAL | 0 | 76,681,646 | 0 | 0 | 76,681,646 | 73,926,972 | 73,926,972 | 2,752,676 | 96.41% |
| 2.3.2.1.2.1 | RECURSOS DEL BALANCE | 0 | 76,681,646 | 0 | 0 | 76,681,646 | 73,926,972 | 73,926,972 | 2,752,676 | 96.41% |
| 2.3.2.1.2.1.01 | Recursos Vigencias Anteriores | 0 | 74,021,898 | 0 | 0 | 74,021,898 | 73,926,972 | 73,926,972 | 92,926 | 96.87% |
| 2.3.2.1.2.1.02 | Rendimientos Financieros | 0 | 2,659,750 | 0 | 0 | 2,659,750 | 0 | 0 | 2,659,750 | 0% |
| 2.4 | SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA | 170,000,000 | 0 | 0 | 0 | 168,407,054 | 168,407,054 | 168,407,054 | 0 | 100% |
| 2.4.1 | TOTAL AMORTIZACION DEUDA PUBLICA | 170,000,000 | 0 | 0 | 0 | 168,407,054 | 168,407,054 | 168,407,054 | 0 | 100% |
| 2.4.1.1 | SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA | 170,000,000 | 0 | 0 | 0 | 168,407,054 | 168,407,054 | 168,407,054 | 0 | 100% |
| 2.4.1.1.2 | INVERSION | 170,000,000 | 0 | 0 | 0 | 168,407,054 | 168,407,054 | 168,407,054 | 0 | 100% |
| 2.4.1.1.2.1 | OTROS SECTORES | 170,000,000 | 0 | 0 | 0 | 168,407,054 | 168,407,054 | 168,407,054 | 0 | 100% |
| 2.4.1.1.2.1.1 | AMORTIZACION CAPITAL DEUDA | 156,000,000 | 0 | 0 | 0 | 154,970,802 | 154,970,802 | 154,970,802 | 0 | 100% |
| 2.4.1.1.2.1.1.01 | Amortizacion Capital Deuda Publica Interna | 156,000,000 | 0 | 0 | 0 | 154,970,802 | 154,970,802 | 154,970,802 | 0 | 100% |
| 2.4.1.1.2.1.2 | INTERESES Y OTROS | 14,000,000 | 0 | 0 | 0 | 13,436,252 | 13,436,252 | 13,436,252 | 0 | 100% |
| 2.4.1.1.2.1.2.01 | Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Publica Interna | 14,000,000 | 0 | 0 | 0 | 13,436,252 | 13,436,252 | 13,436,252 | 0 | 100% |

ALCALDIA MUNICIPAL DE EL TARRA
NIT: 800138959-3

EJECUCION ACUMULADA DE EGRESOS AL MES DE DICIEMBRE DEL 2012

PAG: 19
FECHA: 13/01/2014 10:49 a.m.

| RUBRO | NOMBRE | PRESUPUESTO INICIAL | ADICIONES | REDUCCIONES | CREDITOS CONTRACRED. | PRESUPUESTO DEFINITIVO COMPROMISOS ACUMULADAS | EJECUTADO DEFINITIVAS ACUMULADAS | PAGOS ACUMULADOS | SALDO POR EJECUTAR | % EJEC |
|-------|--------|---------------------|-----------|-------------|----------------------|---|----------------------------------|------------------|--------------------|--------|
|-------|--------|---------------------|-----------|-------------|----------------------|---|----------------------------------|------------------|--------------------|--------|


JOSE ONILSO QUINTERO TORO
Secretario de Hacienda y Tesoro Publico

JORGE MARIO ARENAS AMAYA
Alcalde

Anexo D. Categorización del Municipio El Tarra 2012.



Alcaldía

REPUBLICA DE COLOMBIA
DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER
MUNICIPIO DE EL TARRA
NIT: 800.138.959-3



**DECRETO No.016
MARZO 13 DE 2012**

POR MEDIO DEL CUAL SE ESTABLECE LA CATEGORIZACION DEL MUNICIPIO DE EL TARRA, NORTE DE SANTANDER PARA LA VIGENCIA FISCAL 2012

El Alcalde del Municipio de El Tarra, Departamento Norte de Santander en uso de sus atribuciones legales y en especial de las contenidas en el artículo 315 de la Constitución Política de Colombia, la Ley 134 de 1994 y la Ley 617 de 2000.

CONSIDERANDO

Que, El Artículo 6 de la Ley 617 del 6 de Octubre de 2000, dispuso que los Municipios debieron clasificarse atendiendo su población e ingresos corrientes de libre destinación.

Que la Contralor Delegado para Economía y Finanzas Publicas, en cumplimiento del Artículo 2° de la Ley 617 de 2000, y la Resolución Orgánica No. 05393 del 18 de octubre de 2002, certifico el día siete (7) del mes de julio de 2011, que El Municipio de El Tarra, Norte de Santander, recaudo efectivamente durante la vigencia Fiscal 2010, ingresos corrientes de libre destinación por la suma de \$1.500.805 miles. Y que efectuados los cálculos correspondientes, los gastos de Funcionamiento representaron el 40.76% de los ingresos corrientes de libre destinación.

Que el Banco de datos del Departamento Administrativo Nacional de Estadísticas DANE publico una proyección para el 2011 de 10.853 habitantes

Que en el Sisben existe una Población registrada del Municipio a 31 de diciembre de 2011 de 14.121 habitantes.

Que el Municipio de El Tarra, Norte de Santander, esta clasificado en la categoría sexta (6) de conformidad con el Artículo 85 de la Ley 617 de 2000.

Que, el Alcalde anterior, durante el último año no estableció mediante decreto la categorización del Municipio.

Que con Fundamento en lo anterior,





Alcaldía

DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER
MUNICIPIO DE EL TARRA
NIT: 800.138.959-3



DECRETA

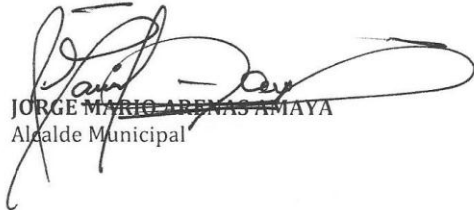
ARTÍCULO PRIMERO: Clasificar al Municipio de El Tarra, Norte de Santander en la Sexta Categoría para la Vigencia Fiscal de 2012, de conformidad con lo expuesto en la Parte motiva del presente Decreto.

ARTICULO SEGUNDO: Envíese copia del Presente Acto Administrativo a la Secretaria de Planeación Departamental y Contraloría Departamental.

ARTICULO TERCERO: El Presente Decreto Rige a partir de la fecha de su expedición.

COMUNIQUESE, PUBLIQUESE Y CUMPLASE

Dado en El Despacho del Alcalde Municipal de El Tarra, Norte de Santander a los Trece (13) días del mes de Marzo del año dos mil doce (2012)


JORGE MARIO ARENAS AMAYA
Alcalde Municipal

Calle 14 # 6-45 Barrio Pueblo Nuevo – Teléfono 097-5113155 097-5113077 Fax 097-5113100
www.eltarra-nortedesantander.gov.co - contactenos@eltarra-nortedesantander.gov.co



Anexo E. Certificación Contraloría General de la Nación (Ley 617 de 2000).



EL CONTRALOR DELEGADO PARA ECONOMÍA Y FINANZAS PÚBLICAS

En cumplimiento de lo establecido en el artículo 2° de la Ley 617 de 2000 y de la Resolución Orgánica 5393 de 2002

CERTIFICA

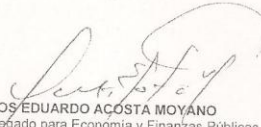
Que, con base en la información enviada por la entidad a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública -CHIP- Categoría Presupuestal CGR, la cual se considera oficial según lo establecido en los artículos 64 y 66 de la Resolución Orgánica 5544 de 2003, subrogada por la Resolución Orgánica 5993 de 2008, y de conformidad con lo dispuesto en el artículo 2° de la Resolución Orgánica 6224 de 2010; el Municipio de EL TARRA, del Departamento de NORTE DE SANTANDER, recaudó efectivamente durante la vigencia fiscal de 2012, Ingresos Corrientes de Libre Destinación -ICLD- por la suma de \$1.412.756 miles de pesos.

Que, efectuados los cálculos correspondientes, los Gastos de Funcionamiento de dicho municipio representaron el 58,32% de los ICLD.

Adicionalmente, atendiendo lo dispuesto por el artículo 68 de la Resolución Orgánica 5544, modificado por el artículo 2° de la Resolución 5993 de 2008, informa los resultados de los cálculos efectuados sobre el cumplimiento del límite de los gastos de funcionamiento de los órganos de control de esta entidad así:

- ° Los Gastos del Concejo Municipal representaron el 92,18% del valor autorizado como Honorarios más el porcentaje de ICLD (o en su defecto 60 SMLMV) establecido.
- ° Los Gastos de la Personería Municipal representaron 148 SMMLV

Dado en Bogotá D. C., a los cuatro (04) días del mes de Junio de 2013..


CARLOS EDUARDO ACOSTA MOYANO
Contralor Delegado para Economía y Finanzas Públicas

Nota : Este documento puede verificarse consultando la página <http://186.116.129.23:8888/Certificacionley617/index.html>

Avenida la Esperanza No. 62 - 49 Piso 6° PBX: 6477000 Bogotá, D. C. Colombia

www.contraloria.gov.co

Anexo F. Marco Fiscal de Mediano Plazo, Municipio El Tarra, Norte de Santander.

Ver archivo adjunto

LOS DOCCUMENTOS ANEXADOS ANTERIORMENTE, SON FIEL COPIA DE LOS ORIGINALES QUE REPOSAN EN LAS INSTALACIONES DEL PALACIO MUNICIPAL DEL MUNIICIPIO EL TARRA, NORTE DE SANTANDER.