



INFORME SOBRE LA VIABILIDAD FISCAL MUNICIPIO DE TAMESIS CIERRE 2012

I. ANTECEDENTES

Al cierre de la vigencia fiscal 2011, el Municipio arrojó un resultado presupuestal superavitario y presentó indicadores de responsabilidad fiscal en el nivel central de gobierno por encima del límite legal.

Los indicadores de solvencia y sostenibilidad, que miden la capacidad legal y real de endeudamiento, estuvieron dentro del rango que dispone la Ley 358//97 para indicar la instancia verde o suficiente capacidad de pago.

En diciembre de 2011 suscribió un acuerdo de reestructuración de pasivos en el marco de la Ley 550 de 1999. En el proceso se reestructuraron obligaciones por \$4.812 millones.

Los principales riesgos financieros están asociados a 19 procesos judiciales en su contra estimados en \$4.704 millones y a dificultades financieras en el Hospital San Juan de Dios de Tamesis.

II. INFORMACIÓN ORGANIZACIONAL

Sector Central

A finales de 2012 la planta de personal del nivel central de gobierno estaba conformada por 34 cargos, los cuales todos se encontraban provistos; el 32% correspondieron al nivel técnico, 18% al asistencial y 14% directivo. Por tipo de vinculación la planta de cargos es de libre nombramiento y remoción.

La Administración Municipal contaba con una nómina de 38 pensionados, todos del sector central de gobierno. 74% recibieron pensión por jubilación y 26% por sustitución.

Sector Descentralizado

La información reportada sobre sector descentralizado (EDS) reportó que estaba conformado por la E.S.E Hospital San Juan de Dios-Tamesis.

III. DIAGNÓSTICO FINANCIERO

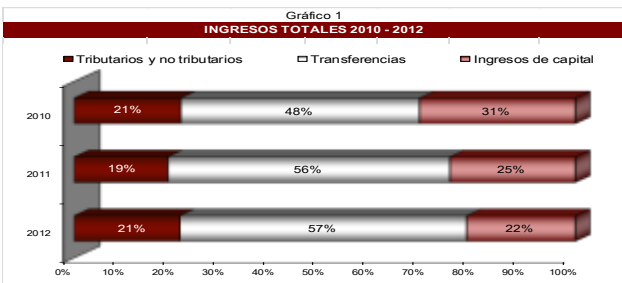
Ingresos

En el año 2012 el Municipio recaudó \$10.348 millones e incorporó recursos del balance por \$1.201 millones, para reportar una ejecución presupuestal de ingresos y recursos de capital de \$10.549 millones, equivalentes al 90% del presupuesto total de ingresos, que incrementaron 19% en términos reales respecto al 2011.

En su composición, los ingresos tributarios y no tributarios aportaron el 21%, las transferencias el 57% y los recursos de capital el 22%. Grafico 1.

Tabla 1
VARIACIÓN REAL INGRESOS TOTALES 2011 - 2012

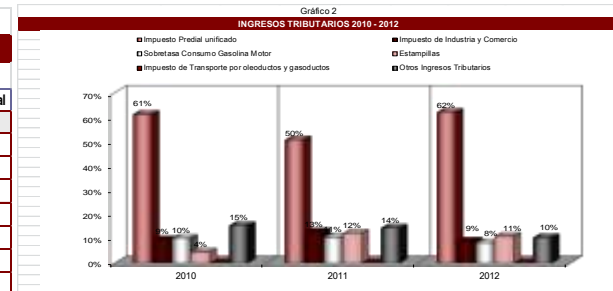
Concepto	valores en millones de \$			Variación real
	2010	2011	2012	2012/2011
Tributarios y no tributarios	2.134	1.778	2.441	34%
Transferencias	4.770	5.344	6.607	21%
Ingresos de capital	3.114	2.375	2.501	3%
TOTAL	10.018	9.497	11.549	19%



Los ingresos tributarios y no tributarios aumentaron 31% en términos reales respecto al 2011, se explica por el significativo aumento del predial y estampillas.

Tabla 2
VARIACIÓN REAL INGRESOS TRIBUTARIOS 2011 - 2012

Concepto	valores en millones de \$			Variación real
	2010	2011	2012	2012/2011
Impuesto Predial unificado	896	660	1.087	61%
Impuesto de Industria y Comercio	138	166	156	-8%
Sobretasa Consumo Gasolina Motor	147	137	144	3%
Estampillas	64	158	190	17%
Impuesto de Transporte por oleoductos y	0	0	0	N/A
Otros Ingresos Tributarios	224	187	181	-6%
TOTAL	1.469	1.308	1.758	31%



En los ingresos tributarios, el impuesto de industria y comercio representó el 9%; predial 62%, sobretasa a la gasolina 8%, estampillas el 11% y otros tributarios 10%. En relación con el 2011 el impuesto predial aumentó su participación, mientras que el de industria y comercio y otros tributarios y estampillas disminuyeron los suyos.

Las transferencias, por su parte, aumentaron 21% anual en términos reales. Las provenientes del S.G.P. fueron las de mayor importancia (67%).

Al cierre del 2012, los ingresos de capital incrementaron 3%. En su composición los recursos del balance y cofinanciación fueron los más representativos.

Gastos

En 2012 los compromisos de gastos del municipio sumaron \$9.498 millones, equivalentes al 80% del presupuesto definitivo y 0.5% menos en términos reales respecto al 2011. Los gastos de inversión aportaron 77% y los de funcionamiento 22% y servicio de la deuda 2%. Tabla 3.

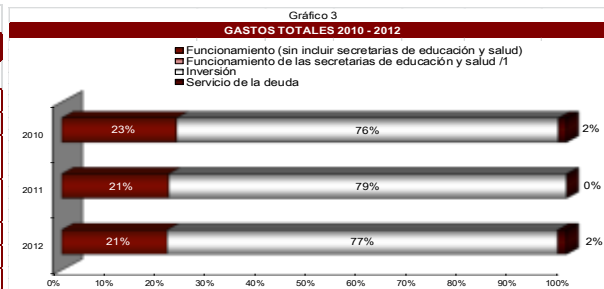
La estructura del gasto en 2012 no varió significativamente respecto a la de 2011.



Tabla 3
VARIACIÓN REAL GASTOS TOTALES 2011 - 2012

valores en millones de \$

Concepto	2010	2011	2012	Variación real 2012/2011
Funcionamiento (sin incluir secretarías de educación y salud)	2.092	1.972	1.982	-1,9%
Funcionamiento de las secretarías de educación y salud /1	0	0	0	N/A
Inversión	6.964	7.344	7.349	-2,3%
Servicio de la deuda	148	0	168	N/A
TOTAL	9.203	9.316	9.498	-0,5%

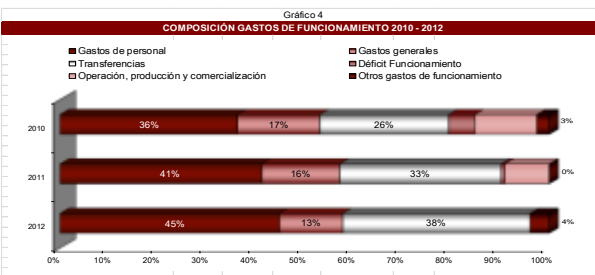


En 2012, el presupuesto de funcionamiento se ejecutó en el 95% y del mismo se pagó en el 77%, disminuyó 14% anual en términos reales. La disminución se reflejó en todos los rubros. Tabla 4.

En 2012, los gastos de personal representaron el 45% del total del gasto, es decir, 4 puntos porcentuales menos que en 2011, las transferencias el 38% (5 puntos menos que en 2011), los gastos generales el 13%, 1 punto menos que en 2011 y otros gastos de funcionamiento 4%¹.

Tabla 4
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO 2010 - 2012

Concepto	Vigencia			Variación real
	2010	2011	2012	2011/2012
Gastos de personal	759	813	781	-6%
Gastos generales	352	314	224	-30%
Transferencias	551	650	666	0%
Déficit fiscal de funcionamiento	112	15	0	-100%
Costos y gastos asociados a la operación, producción y comercialización	264	179	0	-100%
Otros gastos de funcionamiento	53	0	68	N/A
TOTAL	2.092	1.972	1.740	-14%



Fuente: DAF con base en información de la Secretaría de Hacienda

Por su parte, del presupuesto de gastos de inversión se ejecutó el 77% y presentó un incremento del 1% en términos reales respecto al 2011. En su composición, el gasto operativo en sectores sociales entre los que se encuentran la remuneración al trabajo, prestaciones sociales, subsidios en los sectores de educación y salud, representaron el 64%, formación bruta de capital el 31% y el pago del déficit fiscal por inversión 5%.

Tabla 5
VARIACIÓN REAL GASTOS DE INVERSIÓN 2011 - 2012

valores en millones de \$

Concepto	2010	2011	2012	Variación real 2012/2011
Gastos operativos en sectores sociales	3.836	3.792	4.842	25%
Formación bruta de capital	2.896	3.553	2.339	-36%
Compromisos de la vigencia	2.896	3.553	2.339	-36%
Reservas ejecutadas	0	0	0	N/A
Déficit fiscal inversión y/o Ejecución acuerdo de reestructuración de pasivos	232	0	411	N/A
TOTAL	6.964	7.344	7.591	1%



Con respecto al 2012 las cifras muestran que la participación de los gastos operativos aumentó en 12 puntos porcentuales que fueron cedidos por la de formación bruta de capital y el pago de déficit fiscal por inversión.

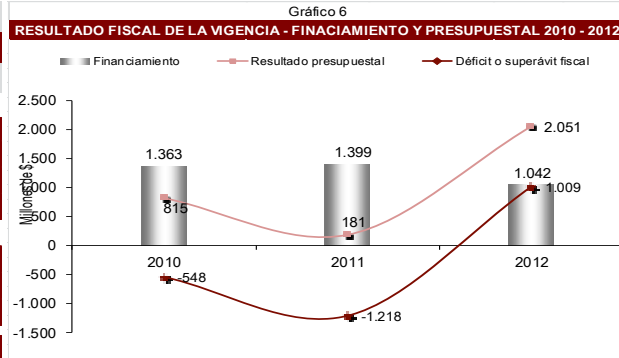
¹ En estos se incluyó el pago del déficit corriente generado en 2011 y pagado en 2012.

Balance Financiero

Tabla 6

RESULTADO FISCAL DE LA VIGENCIA 2011 - 2012

valores en millones de \$		
Concepto	2011	2012
Resultado balance corriente	1.359	2.458
Resultado balance de capital	-2.577	-1.450
Déficit o superávit fiscal	-1.218	1.009
Financiamiento	1.399	1.042
Endeudamiento neto	0	-159
Recursos del balance	1.399	1.201
Resultado presupuestal	181	2.051



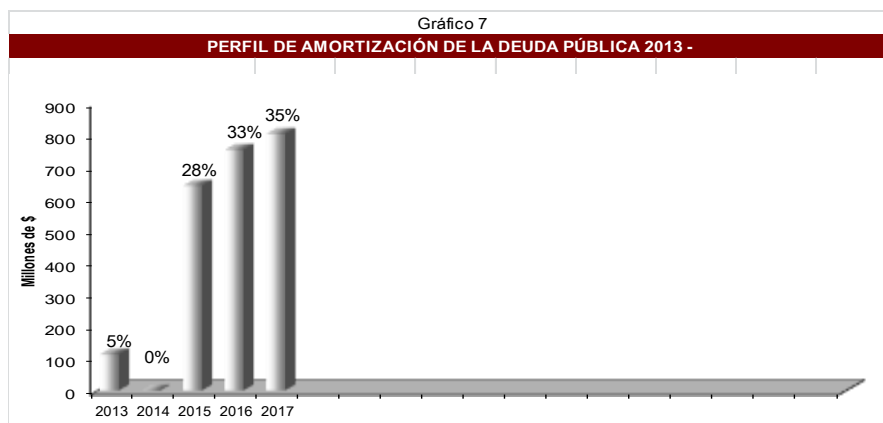
Los recaudos efectivos² de la vigencia 2012 (\$10.299 millones) resultaron superiores en \$959 millones a los gastos comprometidos durante el mismo periodo³ (\$9.339 millones), lo que generó un superávit fiscal de \$1.009 millones.

Al adicionar en el ingreso los recursos del balance y los que amparaban reservas presupuestales y en el gasto los compromisos por reservas presupuestales, el resultado presupuestal se amplió y fue positivo \$2.051 millones.

Los recursos de vigencias anteriores continúan siendo una variable determinante en los resultados fiscales, lo que refleja que la entidad continua presentando falencias en la planeación y ejecución de los recursos.

Deuda Pública

En 2012 el Municipio atendió el pago del servicio de la deuda por \$168 millones (\$8 millones por intereses y \$159 millones por amortizaciones), equivalente al 100% del presupuesto y 1% superior al de 2011. El saldo ascendió a \$2.029 millones, disminuyó en \$150 millones respecto al 2011.



² Los recaudos efectivos de la vigencia no consideran los obtenidos en vigencias anteriores y que fueron incorporados en el presupuesto de la vigencia 2012 como recursos del balance, ni los desembolsos de crédito.

³ Por gastos comprometidos en la vigencia se entienden aquí los pagos, cuentas por pagar y reservas presupuestales correspondientes a gastos ordenados en la vigencia 2011, por tanto no considera las reservas presupuestales correspondientes a gastos ordenados en vigencias anteriores, los cuales fueron ejecutados en la vigencia 2012, ni las amortizaciones de deuda.



El costo promedio ponderado de la deuda pública era 3% efectivo anual, contaba como garantía y fuente de pago con los recursos del S.G.P.- Agua Potable y recursos propios. Los pagos se proyectaron para ser cancelados entre los años 2013 y 2017. El único acreedor es el IDEA.

DESCRIPCION Y COMPOSICION DEL PASIVO

Durante la vigencia se pagaron \$736 millones correspondientes a los grupos No. 1 y No.2, esto es el 56% de lo programado para el 2012, explicado porque el pasivo laboral disminuyó por efectos de la depuración realizada y también porque no se realizó la totalidad de los pagos del grupo No. 2 (Fondos de pensiones). Lo anterior obedece a que no se había terminado de conciliar la deuda con estas entidades. El saldo de las acreencias se ubicó en \$ 4.026 millones.

Situación de liquidez

El informe de tesorería reportado para la vigencia 2012 muestra disponibilidades de recursos por \$2.005 millones, el 73% estaba en bancos y el 27% en encargo fiduciario. Las exigibilidades sumaron \$153 millones, las cuales correspondieron en su totalidad a cuentas por pagar. Al realizar el cruce respectivo, la entidad arrojó un resultado superavitario, lo que indica que contaba con recursos suficientes para respaldar las obligaciones constituidas.

SITUACIÓN FISCAL A CIERRE DE									
FUENTE	Saldo en caja y bancos	Saldo en encargos fiduciarios	Inversiones temporales	Total disponibilidades	Otras Exigibilidades /1	Cuentas por Pagar de la Vigencia /2	Reservas presupuestales /3	Total Otras exigibilidades, Cuentas por Pagar y Reservas	Superávit o déficit
	A	B	C	D = (A + B + C)	E	F	G	H = (E + F + G)	I = (D - H)
Recursos de libre destinación /4	78.914	0	0	78.914	0	1.259	0	1.259	77.655
Recursos SGP - Educación	149.194	0	0	149.194	0	0	0	0	149.194
Recursos SGP - Salud	174.365	0	0	174.365	0	0	0	0	174.365
Recursos SGP - Agua potable y saneamiento básico	65.661	0	0	65.661	0	0	0	0	65.661
Recursos SGP - Propósito general	57.911	0	0	57.911	0	0	0	0	57.911
Recursos SGP - Asignaciones especiales /5	17.659	0	0	17.659	0	0	0	0	17.659
Regalías y compensaciones	49.044	0	0	49.044	0	0	0	0	49.044
Recursos del crédito	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Otros recursos de destinación específica diferentes a los anteriores - Educación	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Otros recursos de destinación específica diferentes a los anteriores - Salud	28.140	0	0	28.140	0	0	0	0	28.140
Otros recursos de destinación específica diferentes a los anteriores - Agua Potable y S. Básico	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Otros recursos de destinación específica diferentes a los anteriores - Otros Sectores /6	837.224	547.148	0	1.384.372	0	152.692	0	152.692	1.231.680
TOTALES	1.458.111,70	547.147,95	0,00	2.005.259,65	0,00	153.950,89	0,00	153.950,89	1.851.308,77
RESULTADOS SUPERAVITARIOS									1.851.308,77
RESULTADOS DEFICITARIOS									0,00
RESULTADO NETO									1.851.308,77

1/ Recursos de terceros, cheques no cobrados, cuentas por pagar de vigencias anteriores y otras exigibilidades.

2/ Cuentas por pagar constituidas al cierre de la vigencia fiscal.

3/ Reservas presupuestales constituidas al cierre de la vigencia fiscal.

4/ Incluye SGP Propósito General de libre destinación 42% municipios de 4, 5 y 6 categoría.

5/ Incluye y Recursos del SGP Alimentación escolar, riberanos, crecimiento de la economía, etc.

6/ Incluye recursos de convenio y/o cofinanciación, Otras transferencias de la Nación

Fuente: DAF con base en información de la Secretaría de Hacienda

Vale la pena anotar que este resultado podría ser distinto toda vez que se observó que las cifras relacionadas en el superávit de tesorería resultan poco consistentes con el resultado presupuestal, mientras el balance financiero mostró un superávit de \$2.051 millones, el de tesorería arrojó un resultado de \$1.851 millones.

Adicionalmente, se encontraron inconsistencias en los valores de las reservas presupuestales y cuentas por pagar registrados en presupuesto y tesorería, mientras las cifras de reservas presupuestales y cuentas por pagar registradas en presupuesto suman \$496 millones⁴, las mostradas en tesorería suman \$153 millones.

⁴ Este valor resulta de la diferencia de los compromisos (\$9.498 millones) menos los pagos (\$9.002 millones)



IV. INDICADORES DE RESPONSABILIDAD FISCAL

A. Gastos de funcionamiento

Los Ingresos Corrientes de Libre Destinación al 31 de diciembre de 2012, ascendieron a \$1.951 millones, 11% más que en 2011. El gasto de funcionamiento que computa para estimar el indicador de Ley 617 sumó a \$1.405 millones, 9% inferior al registrado en 2011. El indicador de gastos de funcionamiento alcanzado como proporción de los ingresos corrientes de libre destinación fue 72%, 8 puntos porcentuales por debajo de lo estipulado legalmente para entidades de su categoría.

Tabla 11

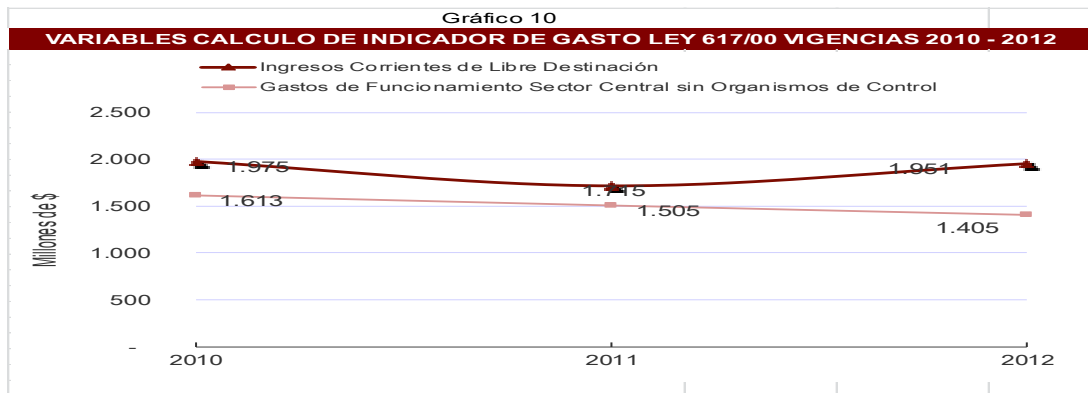
INDICADORES DE LEY 617 DE 2000 - SECTOR CENTRAL

valores en millones de \$

Concepto	2011	2012	Variación Real 2011/2012
1. ICLD base para Ley 617 DE 2.000	1.715	1.951	11,1%
2. Gastos base para Ley 617 de 2000 2/	1.505	1.405	-8,9%
3. Relación GF/ICLD	88%	72%	
4. Límite establecido por la Ley 617 de 2000	80%	80%	
5. Diferencia	8%	-8%	

Fuente: DAF con base en información de la Secretaría de Hacienda

El porcentaje del indicador fue inferior 8% respecto al cierre del 2011, debido a que los ICLD crecieron, mientras que el gasto de funcionamiento disminuyó.



Las transferencias al concejo y a la personería en 2012 estuvieron dentro del límite legal.



Tabla 12

SECCIÓN DE CONCEJO

valores en millones de \$

Concepto	2011	2012
1. Valor comprometido según ejecución presupuestal	106	115
2. Límite establecido por la Ley 617	26	123
Remuneración Concejales	0	94
Porcentaje Adicional para los Gastos (1,5%) de los ICLD	26	29
3. Diferencia	80	-8

Fuente: DAF con base en información de la Secretaría de Hacienda

Tabla 14

SECCIÓN DE PERSONERÍA

valores en millones de \$

Concepto	2011	2012
1. Valor comprometido según ejecución presupuestal	76	82
2. Límite establecido por la Ley 617	80	85
3. Diferencia	-4	-3

Fuente: DAF con base en información de la Secretaría de Hacienda

B. Sostenibilidad de la deuda

De acuerdo con la ley 358 de 1997, para el año 2012 se estiman los siguientes indicadores de solvencia y sostenibilidad: intereses / ahorro operacional = 0%; saldo / ingresos corrientes = 42%.

Esto bajo los siguientes supuestos:

- \$2.059 millones de la deuda pública al 31 de diciembre de 2012
- Pago de amortizaciones de la deuda en la vigencia 2013 por \$113 millones
- Pago de intereses en 2013 por \$9 millones
- Cero compromisos de gasto para 2013 contraídos mediante vigencias futuras⁵
- Cero de crédito nuevo en 2013.

En todo caso, es preciso mencionar que los indicadores de capacidad de pago aquí presentados son datos indicativos, basados en información histórica a 31 de diciembre de 2012. Antes de contratar nuevas operaciones de crédito público, la ley 819/03 ordena a los potenciales prestamistas y a la entidad territorial calcular estos indicadores para toda la vida de los préstamos

⁵ De acuerdo con la el artículo 1 de la ley 1483 de 2011, los montos comprometidos por vigencias futuras se deben descontar de los ingresos corrientes que sirven de base para el cálculo de los indicadores de capacidad endeudamiento.

Tabla 15

CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO 2012

valores en millones de \$

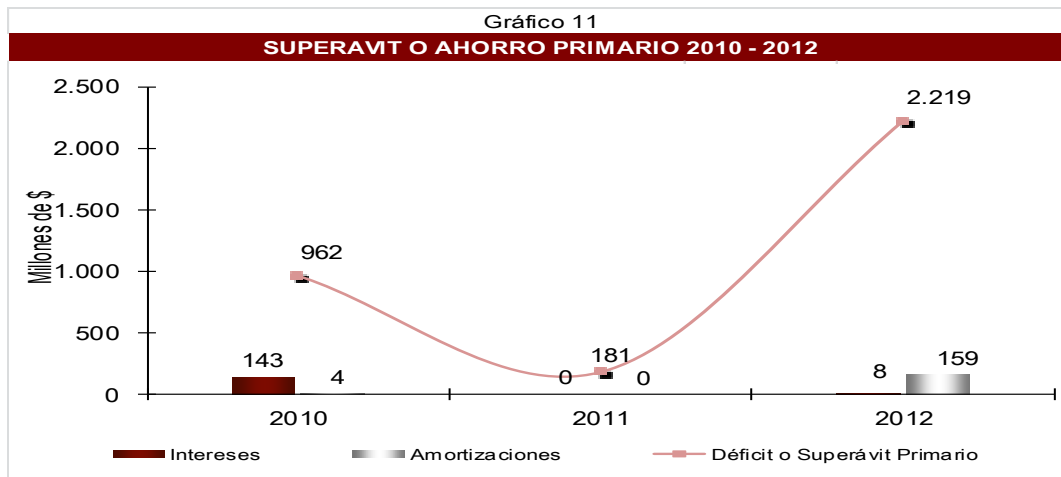
Concepto	Ley 358/97	Capacidad real de pago
1. Ingresos corrientes	4.627	4.461
2. Gastos de funcionamiento	1.892	1.660
Gastos Recurrentes	0	1.107
3. Ahorro operacional (1-2)	2.735	1.694
4. Pasivo diferente a financiero	0	2.120
5. Saldo neto de la deuda con nuevo crédito	1.947	4.067
6. Intereses de la deuda	0	0
SOLVENCIA = Intereses / Ahorro operacional = (6/3)	0%	0%
SOSTENIBILIDAD = Saldo deuda / Ingresos corrientes = (5/1)	42%	91%
SEMÁFORO: Estado actual de la entidad	VERDE	ROJO

Al hacer una estimación más realista de la capacidad de pago de la entidad se obtienen los siguientes indicadores de solvencia y sostenibilidad: intereses / ahorro operacional = 0%; saldo / ingresos corrientes = 91%. Este resultado porque de los ingresos corrientes se excluyen los recursos del balance (dado su carácter de recursos no recurrentes), a los gastos de funcionamiento se adiciona aquellos que son recurrentes que la entidad clasifica dentro de la inversión pero que financia con ingresos tributarios y no tributarios diferentes al SGP y otras rentas de destinación específica, y al saldo de la deuda se suma la estimación de los pasivos no financieros con más de un año de causación (\$2.120 millones)⁶.

El ahorro primario resultó positivo en \$2.219 millones, monto suficiente para cubrir un eventual pago de deuda pública.

Gráfico 11

SUPERAVIT O AHORRO PRIMARIO 2010 - 2012



⁶ Los pasivos no financieros con más de un año de causación se estiman, a partir de la información contable reportada por la entidad a la Contaduría General de la Nación, restando del pasivo total el saldo de obligaciones contraídas durante la última vigencia ejecutada, el saldo de operaciones de crédito público y los pasivos estimados, con excepción de las provisiones para prestaciones sociales por tener el carácter de ciertas. Se supone, para efectos de este análisis, que los activos líquidos tienen destinación específica para usos diferentes al pago de dichos pasivos, y que por ello éste no se ha realizado después de transcurrida más de una vigencia de su causación



C. Provisión pensional

De acuerdo a las cifras reportadas en la página Web del Fonpet el pasivo actuarial del Municipio al 31 de diciembre de 2012 ascendió a \$23.599 millones y se ha provisionado el 31.5%.

SITUACIÓN FINANCIERA DEL SECTOR DESCENTRALIZADO

De acuerdo con datos reportados por las EDS a la CGR a través del CHIP, correspondientes al CGR presupuestal, al cierre de 2011 los ingresos totales de la única entidad del sector descentralizado (EDS) reportada equivalió a 35% de los ingresos corrientes de la administración central⁷

Al cierre de 2012 la ESE, Hospital San Juan de Dios de Támesis generó déficit fiscal. Tabla 17

Tabla 17

RESULTADO FISCAL - ENTIDADES DESCENTRALIZADAS				
TÁMESIS				
NOMBRE DE LA ENTIDAD	2010	2011	2012	Ingresos Totales EDS / Ingresos Corrientes Administración Central %
E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS -TÁMESIS	85	-157	-130	35%
TOTAL	85	-157	-130	35%

La entidad reportada no muestra niveles de endeudamiento.

La tabla 18 presenta algunos indicadores contables que miden la capacidad de las EDS para cubrir sus pasivos corrientes con sus activos líquidos, su situación patrimonial⁸ (relación pasivos totales / activos totales) y los pasivos contingentes generados por demandas judiciales reportados a la CGN⁹.

Del análisis de estos indicadores se destaca lo siguiente:

- Al revisar el respaldo de los pasivos corrientes en los activos líquidos en las E.D.S. se observó que la ESE Hospital San Juan de Dios no contaban con respaldo para financiar exigibilidades menores a un año. El indicador se ubicó en por debajo de 1, es decir que por cada peso adeudado con exigibilidad menor a un año no contaban con activos líquidos para respaldarlo.
- Fortaleza patrimonial
- Existencia de pasivos contingentes por demandas judiciales estimadas en \$125 millones

⁷ Este dato incluye además de los establecimientos públicos a las empresas industriales y comerciales que se rigen por el régimen de contratación pública y las ESES.

⁸ Con este indicador se intenta identificar el riesgo de deterioro patrimonial. Un indicador cercano a uno indica debilidad patrimonial. Un indicador mayor a uno revela patrimonio negativo, pues en este caso los pasivos totales serían mayores que los activos totales. Por el contrario un indicador cercano a cero indica fortaleza patrimonial.

⁹ El dato proviene del reporte de las EDS a la CGN en las cuentas de orden acreedoras, concretamente en la cuenta 9.1, correspondiente a "Responsabilidades Contingentes".



Tabla 18

INDICADORES CONTABLES - ENTIDADES DESCENTRALIZADAS									
TÁMESIS									
NOMBRE DE LA ENTIDAD	Activos líquidos / Pasivo Corriente			Pasivo Total / Activo Total			Pasivos Contingentes por Demandas Judiciales		
	2010	2011	2012	2010	2011	2012	2010	2011	2012
E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS -TÁMESIS	0,31	0,09	0,10	0,19	0,19	0,27	125	125	125
0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0
TOTAL							125	125	125

V. RIESGOS FINANCIEROS

A. Pasivos contingentes por demandas judiciales

En relación con el pasivo judicial a finales de 2011, se informó la existencia de 19 procesos en contra de la administración cuyas pretensiones suman \$4.704 millones; el 53% eran administrativos (reparación directa y nulidad y restablecimiento del derecho); 5% laborales (ordinario laboral) y 37% acciones populares. La oficina jurídica estima que el 69% de los procesos tienen una probabilidad media de que sean fallados en contra de la entidad, 11% alta y 5% baja. El informe presentado detalla sobre un solo fallo en donde se dictó sentencia condenatoria, el cual estaba siendo revisado por el área jurídica.

B. Riesgos originados en las entidades descentralizadas

Señales de dificultades financieras expresados en la incapacidad de financiamiento de pasivos en la ESE Hospital San Juan de Dios.

VI. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

El Municipio en 2012 arrojó superávit presupuestal, generado en gran parte por los recursos del balance, situación recurrente que indica un moderado ejercicio de planeación financiera y de organización institucional.

Los ingresos de generación propia (Tributarios y no Tributarios) se incrementaron en el 2012, explicado principalmente por el aumento del impuesto predial.

En el 2012 manejó indicadores de responsabilidad fiscal en el nivel central de gobierno y órganos de control ajustado a los límites legales.

Los indicadores de solvencia y sostenibilidad que miden la capacidad legal y real de endeudamiento estuvieron dentro del rango que dispone la Ley 358/97 para indicar la instancia verde o capacidad de pago.

Al cierre del 2012, el Municipio había cancelado el 22% de sus pasivos reestructurados.

Los principales riesgos financieros estaban asociados a 19 procesos judiciales en su contra que sumaron \$4.704 millones.



Es recomendable que la entidad

-Mantenga las medidas de racionalidad del gasto de funcionamiento

-Continúe con el plan de recuperación de sus tributos

-Concluya el proceso de depuración de pasivos con entidades de seguridad social y cumpla con la programación de pago de acreencias conforme lo establece el acuerdo de reestructuración de pasivos.



Libertad y Orden

TÁMESIS

Balance Financiero - Valores en Millones de Pesos

	CONCEPTOS	2012
1	INGRESOS (sin financiación)	10.348
2	INGRESOS CORRIENTES	9.048
3	TRIBUTARIOS	1.758
4	NO TRIBUTARIOS	683
5	TRANSFERENCIAS	6.607
6	GASTOS (sin financiación)	9.339
7	GASTOS CORRIENTES	6.590
8	FUNCIONAMIENTO (Sin incluir secretarías de educación y salud)	1.740
9	FUNCIONAMIENTO DE SECRETARÍAS DE EDUCACIÓN Y SALUD	0
10	PAGO DE BONOS PENSIONALES Y CUOTAS PARTES DE BONO PENSIONAL	0
11	APORTES AL FONDO DE CONTINGENCIAS DE LAS ENTIDADES ESTATALES	0
12	GASTOS OPERATIVOS EN SECTORES SOCIALES	4.842
13	INTERESES Y COMISIONES DE LA DEUDA	8
14	BALANCE CORRIENTE	2.458
15	INGRESOS DE CAPITAL	1.300
16	GASTOS DE CAPITAL	2.749
17	BALANCE DE CAPITAL	-1.450
18	BALANCE TOTAL	1.009
19	FINANCIACIÓN	1.042
20	CRÉDITO NETO	-159
21	Desembolsos	0
22	Amortizaciones	159
23	RECURSOS DEL BALANCE	1.201
RESULTADO PRESUPUESTAL		
25	INGRESOS TOTALES (Incluye financiación)	11.549
26	GASTOS TOTALES (Incluye financiación)	9.498
27	DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTAL	2.051
30 EJECUCION RESERVAS PRESUPUESTALES VIGENCIA ANTERIOR		
31	Recursos que financian reservas presupuestales excepcionales (Ley 819/2003)	815
32	Reservas presupuestales ejecutadas (obligaciones)	828
33	RESULTADO EJECUCIÓN RESERVAS	-13