MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

2012- 2021

MUNICIPIO DE VILLAVIEJA

HUILA

**TANIA BEATRIZ PEÑAFIEL ESPAÑA**

**Alcaldesa Municipal**

# Villavieja, Noviembre de 2011

## INTRODUCCION

En cumplimiento de la ley 819 de 2003, “Por el cual se dictan normas orgánicas en materia de presupuesto, responsabilidad y transparencia fiscal y se dictan otras disposiciones”, la cual tiene como objetivo fundamental racionalizar la actividad fiscal y hacer sostenible la deuda pública, con el fin de generar una estabilidad económica que permita el municipio de VILLAVIEJA, obtener los niveles de desarrollo necesarios.

De esta manera, el Marco Fiscal de Mediano Plazo del municipio de Villavieja tiene como objetivo construir un sendero financiero factible en el mediano plazo (2010 – 2019), en el que el comportamiento de ingresos y gastos de la entidad territorial garanticen las normas vigentes de endeudamiento (Ley 358 de 1997), racionalización y autofinanciación de los gastos de funcionamiento (Ley 617 de 2000) y de responsabilidad fiscal (Ley 819 de 2003). La elaboración de esta herramienta de planificación financiera de la entidad territorial, se construye a partir de un conocimiento detallado de su situación fiscal, los pasivos que tiene la entidad, los procesos jurídicos en contra de la administración en todos los niveles, la estructura actual de ingresos y gastos, y el claro establecimiento sobre si se cumplen los límites legales al endeudamiento, la sostenibilidad de la deuda y el gasto de funcionamiento.

El presente documento recoge y sintetiza los factores integrantes del MFMP en nueve capítulos de conformidad con lo establecido en la ley 819 de 2003, como instrumento de referencia de planificación financiera con una perspectiva de 10 años, para la acertada planificación y toma de decisiones a nivel financiero.

Este MFMP es la línea de base del análisis de la estructura financiera de la Administración municipal, el cual conforme a la ley, debe ser revisado anualmente en la ejecución de sus metas, para determinar los ajustes y medidas necesarias para corregir los posibles incumplimientos y en sus proyecciones futuras realizando las previsiones de cualquier situación endógena y exógena que pueda afectar directamente la situación y el desempeño financiero del municipio de VILLAVIEJA.

En términos generales, el municipio se encuentra clasificado en sexta categoría conforme a los criterios de Ingresos Corrientes de Libre Destinación (ICLD) y población, señalados en la ley 617 de 2000 y en consecuencia debe presentar en cada vigencia desde el 2005 y en cada vigencia sucesiva los ajustes al MFMP, el cual presentara al Concejo Municipal a título informativo y conforme a los contenidos señalados por la ley en el MFMP.

Como resultado del diagnóstico se propone el escenario financiero, que pretende lograr en el mediano plazo un municipio auto sostenible financieramente para cubrir sus gastos de funcionamiento, su deuda y los nuevos gastos de inversión.

La Administración municipal de VILLAVIEJA – Huila, presenta al Honorable Concejo municipal el Marco Fiscal de Mediano plazo (MFMP) para el priodo comprendido entre 2010 y 2019, atendiendo las disposiciones legales establecidas en los artículos 2ª y 5ª de la ley 819 de 2003.

**TANIA BEATRIZ PEÑAFIEL ESPAÑA**

**Alcaldesa Municipal**

1. **GENERALIDADES**
   1. **MARCO LEGAL**

La elaboración del Marco Fiscal de Mediano Plazo de la administración central del municipio de Villavieja, se fundamenta en los lineamientos generales de la **Ley 819 de 2003** por la cual se dictan normas orgánicas en materia de presupuesto, responsabilidad y transparencia fiscal.

En cumplimiento al artículo 5 de la citada ley, el Marco Fiscal de Mediano Plazo para las entidades territoriales se presentará anualmente a título informativo al Concejo, por el Alcalde, al mismo periodo en el cual se presenta el proyecto anual de presupuesto, y su contenido comprende:

* El Plan Financiero, contenido en el artículo 4 de la Ley 38 de 1989, modificado

por el inciso 5 de la Ley 179 de 1994.

* Las metas de superávit primario, así como el nivel de deuda pública y un

análisis de su sostenibilidad.

* Las acciones y medidas específicas en las que se sustenta el cumplimiento de

las metas, con sus correspondientes cronogramas de ejecución.

* Un informe de los resultados fiscales de la vigencia fiscal anterior.
* Una estimación del costo fiscal de las exenciones tributarias existentes en la

vigencia anterior.

* Una relación de los pasivos exigibles y de los pasivos contingentes que pueden

afectar la situación financiera de la entidad territorial.

* El costo fiscal de los proyectos de ordenanza o acuerdo sancionados en la

vigencia fiscal anterior.

A su vez, el estudio de las finanzas municipales y su proyección en el mediano plazo implica el manejo detallado y estudio de lo que respecta a las normas vigentes de endeudamiento **Ley 358 de 1997**, racionalización del gasto **Ley 617 de 2000,** y el Sistema General de Participaciones **Ley 715 de 2001.**

La **Ley 358 de 1997**, por la cual se reglamenta el artículo 364 de la constitución y se dictan otras disposiciones en materia de endeudamiento, surge ante la creciente tendencia de la deuda contraída por las entidades territoriales durante la segunda mitad de la década de los 90, a partir de la cual las administraciones deben realizar análisis de su capacidad de generación de ahorro operacional para financiar el pago de servicio de la deuda y por ende calcular su capacidad de endeudamiento. El objetivo final de esta Ley es determinar el nivel de deuda que las entidades pueden sostener en el largo plazo, teniendo en cuenta su estructura de ingresos y costos del servicio de deuda, incorporando el análisis de solvencia y sostenibilidad de ésta.

La **Ley 617 de 2000**, establece normas tendientes a la racionalización del gasto público. El objetivo principal es el de facilitar la racionalización de los gastos de funcionamiento en las administraciones centrales, sus órganos de control, asambleas y concejos y permitir el ajuste gradual de los mismos de acuerdo con el nivel de ingresos corrientes de libre destinación que, según su categoría, pueden generarse en cada entidad. En este marco normativo se ofreció como herramienta los programas de saneamiento fiscal y financiero bajo el esquema de deuda con garantía de la Nación.

La **Ley 715 de 2001,** 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. En el año 2001 surge la Ley 715 en reemplazó de la Ley 60 de 1993, como herramienta que permite la ejecución de gasto e inversión sectorial de acuerdo con las responsabilidades asignadas a las entidades territoriales.Así pues el objetivo de esta norma es la asignación de las competencias entre Nación, Departamento y Municipio en términos de los servicios de educación, salud y sectores de propósito general, tales como agua potable y saneamiento básico. De igual manera determina la destinación de los recursos de transferencias de la Nación frente a cada uno de los sectores. La ley 715 se modifico mediante la ley 1176 de diciembre 27 de 2007, en desarrollo del Acto Legislativo 04 de 2007, con referencia al monto de las transferencias.

Así mismo, el **Decreto 111 de 1996,** que compila las normas de las Leyes 38 de 1989, 179 de 1994 y 225 de 1995 que conforman el Estatuto Orgánico del Presupuesto, elDecreto 359 de 1995, **por el cual se reglamenta la Ley 179 de 1994, el** Decreto 568 de 1996, **por el cual se reglamentan las Leyes 38 de 1989, 179 de 1994 y 225 de 1995 Orgánicas del Presupuesto General de la Nación y el** Decreto 115 de 1996, p**or el cual se establecen normas sobre la elaboración, conformación y ejecución de los presupuestos de las Empresas Industriales y Comerciales del Estado y de las Sociedades de Economía Mixta sujetas al régimen de aquellas, dedicadas a actividades no financieras.**

**1.2. PRESENTACIÓN METODOLÓGICA**

La base conceptual y teórica del Marco Fiscal de Mediano Plazo (MFMP) se encuentra en la Guía Metodológica para la elaboración del MFMP en entidades territoriales del Ministerio de Hacienda y Crédito Publico, y en la cartilla de aplicación de la **Ley 819 de 2003** en las entidades territoriales. La información primaria la constituirán las ejecuciones presupuéstales de los años 2007, 2008, 2009, 2010 y lo corrido de 2011 del Municipio de Villavieja.

Dentro del estudio descriptivo de las finanzas públicas del municipio de Villavieja, y la construcción del Plan Financiero como componente central del Marco Fiscal de Mediano Plazo, el proceso metodológico desarrollado a través de la Tesorería Municipal, consistió en el cumplimiento de los siguientes pasos metodológicos:

1. Recopilación de información financiera del municipio (Ejecuciones Presupuéstales 2007 – 2008 – 2009 – 2010 – 2011).
2. Revisión y estudio de las finanzas municipales, y elaboración del diagnóstico financiero del municipio de Villavieja, mediante el análisis vertical y horizontal de ingresos y egresos según ejecuciones presupuéstales 2007 – 2008 – 2009 – 2010 – 2011
3. Revisión de resultados fiscales, indicadores de Ley 617/00 y 358/97, representación gráfica de resultados, y análisis de deuda pública y su sostenibilidad
4. Formulación de conclusiones y recomendaciones.
5. **MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO**

Tiene como objetivo construir un sendero factible a diez años en el que el comportamiento de los ingresos y de los gastos de la entidad territorial garanticen el cumplimiento de las normas vigentes de endeudamiento (Ley 358 de 1997), racionalización del gasto (Ley 617 de 2000) y de responsabilidad fiscal (Ley 819 de 2003). El diseño de esta herramienta es un proceso que demanda especial atención a los pasivos que tiene la entidad, hacer seguimiento a los procesos jurídicos en contra de la administración en todos los niveles, y conocer al detalle la estructura actual de ingresos y gastos de la entidad territorial.

**2.1. PLAN FINANCIERO**

Es el principal instrumento de planificación y gestión financiera de la administración central municipal, fundamentado en el diagnóstico de las finanzas del municipio desde el punto de vista de las operaciones efectivas de caja y que pretende, como resultado, adquirir elementos de juicio para sustentar el comportamiento fiscal en el corto y mediano plazo contemplando la previsión de los ingresos, gastos, ahorro o déficit y su escenario de financiación.

A continuación se presenta de conformidad con lo establecido en el contenido básico del Marco Fiscal de Mediano Plazo, el capitulo correspondiente al Plan Financiero Municipal, definido como un programa de ingresos y gastos de caja, con sus posibilidades de financiamiento, instrumento de planificación y gestión financiera del municipio de VILLAVIEJA.

Este apartado se elaboró teniendo como base las Ejecuciones presupuestales en formato de operaciones efectivas del municipio que ha reportado anualmente al Departamento Nacional de Planeación y la Contraloría General del Departamento, así mismo, este Plan Financiero se ajusta a la metodología establecida por estas entidades para su desarrollo.

En este apartado se definen las previsiones de ingresos, gastos, déficit y su financiación que deberán hacerse compatibles con el Programa Anual de Caja de la vigencia 2011.

Así mismo se proyectan las metas máximas de pagos a efectuarse durante el periodo de un año fiscal de 2012 las cuales servirán de base para elaborar el Plan Operativo Anual de Inversiones, el presupuesto y el Programa de Caja Municipal del año fiscal de 2012.

**2.1.1 DIAGNÓSTICO**

**2.1.1.1 Análisis Histórico del comportamiento de los Ingresos.**

**2.1.1.1.1 Análisis de los ingresos corrientes.** Durante el periodo 2007 al 2010, se observa que los ingresos corrientes presentaron una tasa de crecimiento del 5.8%, presentándose del 2009 al 2010 una tasa de crecimiento negativa del 1.1%.

La participación promedio de los ingresos corrientes frente al total de los ingresos durante el periodo 2007 al 2010, fue del 19.7%, siendo el año 2010 el de mayor participación con el 22.3%.

Dentro de los ingresos corrientes, los ingresos tributarios son los que tienen una mayor tasa de crecimiento con el 11.5%, y la renta de mayor tasa de crecimiento fue el impuesto de industria y comercio con el 58%, mientras que los ingresos no tributarios presentaron una tasa de crecimiento negativo del 3.7%.

En los ingresos corrientes la renta que mayor participación con respecto al total de los ingresos en su orden son: Transferencias para funcionamiento con el 9.8%, impuesto predial con el 2.6%, otros impuestos con el 2.6% e industria y comercio con el 1.7%, sobretasa a la gasolina con el 1.4% tal como se aprecia en el siguiente diagrama.

**GRAFICO No. 1**

**COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS TRIBUTARIOS**

Fuente: Ejecuciones de Ingresos (2007-2010)\_

**2.1.1.1.2 Análisis de los ingresos de capital.** Durante el periodo 2007 al 2010, se observa que los ingresos de capital presentaron una tasa de crecimiento negativa del 3.5%, presentándose del 2009 al 2010 la tasa de crecimiento negativa mas alta del periodo del 16.7%.

La participación promedio de los ingresos corrientes frente al total de los ingresos durante el periodo 2007 al 2010, fue del 80.3%, siendo el año 2008 el de mayor participación con el 80.8%.

En los ingresos de capital la renta que mayor participación con respecto al total de los ingresos son las transferencias nacionales especialmente las de l sistema General de participaciones, con el 65.36% y le sigue en su orden los recursos de cofinanciación.

**2.1.1.2 Análisis Histórico del comportamiento de los Gastos.**

**2.1.1.2.1 Análisis de los Gastos corrientes.** Durante el periodo 2007 al 2010, se observa que los gastos corrientes presentaron una tasa de crecimiento del 4.2%, presentándose del 2008 al 2009 la mayor tasa de crecimiento del periodo con el 16.8%.

La participación promedio de los Gastos corrientes frente al total de los Gastos durante el periodo 2007 al 2010, fue del 13.1%, siendo el año 2010 el de mayor participación con el 14.4%.

Dentro de los Gastos corrientes, las Transferencias y los intereses de la DFeuda publica, son los que tienen una mayor tasa de crecimiento con el 31.25%, y el 11% respectivamente.

En los Gastos corrientes el gastos de mayor participación con respecto al total de los Gastos en su orden son: los servicios personales con el 8.5%, y los gastos generales con el 3.5%.

La composición de los Gastos corrientes, se aprecia en el siguiente diagrama donde se comparan las Transferencias pagadas, los Gastos generales y los servicios personales.

**COMPOSICION DE LOS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO**

**2.1.1.2.2 Análisis de los Gastos de Capital.** En el periodo 2007 al 2010 los gastos de capital han presentado una tasa de crecimiento en promedio negativa con el 13.6%.

Los gastos de capital tienen una participación promedio frente al total del presupuesto del 86.9%, siendo el año 2009, donde los Gastos de capital presentaron la mayor participación con el 87.7%.

**2.1.1.3 Comparativo entre los ingresos corrientes y los gastos corrientes.** Durante el periodo 2007 al 2010, se observa que los ingresos corrientes han sido superiores a los gastos corrientes, los cuales presentan unaq tendencia a crecer de un año a otro.

**2.1.1.4 Comparativo entre los gastos de capital (inversión) y los gastos corrientes.** Durante el periodo 2007 al 2010, se observa que los gastos de capital superan a los gastos corrientes, apreciándose un leve crecimiento en ambos, durante este periodo.

**2.1.1.4 Comparativo entre los ingresos totales y los gastos totales.** Durante el periodo 2007 al 2010, se observa que los ingresos a valores constantes siempre han sido inferiores a los gastos totales, mateniendose variaciones suaves durante este periodo.

**2.1.1.4 Comportamiento del ahorro corriente y del déficit y/o super avit total.**  Durante el periodo 2007 al 2010, el municipio presenta ahorro corriente puesto que los ingresos corrientes son superiores a los gastos corrientes.

Tambien se observa que en este mismo periodo hay super avit total en las vigencias 2007 y 2008, mie3ntras que en el 2009 y 2010, se presenta un déficit total, para este caso los ingresos totales son inferiores a los gastos totales.

**2.1.1.5 Comportamiento de los indicadores de la ley 617 de 2000.**  Durante el periodo 2007 al 2011, el municipio cumple con lo dispuesto en la ley 617 de 2000, y en cada vigencia se cumplen los siguientes indicadores.

INDICADOR 1 = GASTOS DE FUNCIONAMIENTO / ICLD debe ser menor al 100% de los ICLD

INDICADOR 2 = GASTOS DE FUNCIONAMIENTO (sin transferencias al concejo y Personería) / ICLD debe ser menor al 80% de los ICLD

**2.1.1.6 Comportamiento de la Capacidad de Endeudamiento (Ley 358 de 1997).** En cuanto a la capacidad de endeudamiento, es importante aclarar que una entidad territorial tendrá capacidad de pago (semáforo verde), cuando los indicadores dispuestos por la Ley 358 de 1997 presenten los siguientes niveles en cada una de las vigencias fiscales:

Intereses deuda / Ahorro operacional < ó = 40%, y Saldo deuda / Ingresos Corrientes < 80%.

Para analizar históricamente el comportamiento de la capacidad de endeudamiento, es necesario conocer la evolución de la Deuda pública entre el 2007 y el 2010, la cual se refleja en el siguiente diagrama.

**COMPORTAMIENTO DE LA DEUDA PUBLICA**

El municipio, durante este periodo se ha mantenido dentro de los límites de la ley.

**2.1.1.7 Análisis del financiamiento.** La inversión en el municipio durante el periodo 2007 – 2011, se ha logrado a través del crédito que ha permitido cofinanciar, junto con las transferencias de SGP, los diferentes proyectos de inversión.

Especialmente en esta administración con el concurso y aprobación del Concejo municipal, se han proyectado los recursos del crédito como fuente de financiacion de proyectos estratégicos para el municipio como son construcción del puente sobre la quebrada la Batea, construcción del puente sobre la quebrada la Tatacoa,

La construcción del gasoducto la victoria , Potosi, San Alfonso, los cuales han sido durante muchos años una necesidad sentida dela comunidad.

**2.1.2 PROYECCIONES**

Para realizar la proyecciones tanto de ingresos como de los gastos para el periodo comprendido del 2012 al 2021, parte de la información histórica de ejecución presupuestal que el municipio ha reportado al DNP y se realizan unos supuestos encaminados a elaborar pronósticos bajos, que permitan dar cumplimiento al cronograma de recaudo de los ingresos para determinar un monto real que permita tener un nivel de gasto sostenible y financiable.

Las metas financieras están encaminadas a mantener la solvencia y viabilidad financiera del municipio, teniendo en cuenta la realidad, el comportamiento de la economía, la inflación esperada y el cumplimiento normativo especialmente el referido a la viabilidad fiscal señalada por la ley 617 de 2000.

Para algunas proyecciones se utilizarán los supuestos macroeconómicos que son consistentes con las metas del Gobierno Nacional, señaladas por el Ministerio de Hacienda; el Departamento Nacional de Planeación y el Banco de la República, dependiendo de las características particulares de algunas rentas y gastos se utilizan como supuestos macroeconómicos los siguientes:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **AÑO** | **INFLACION DOMESTICA (IPC)** | **CRECIMIENTO PIB REAL (%)** | **ESCENARIO** |
| **2005** | 4,85 | 4 | **CAUSADO** |
| **2006** | 4,48 | 4 |
| **2007** | 5,69 | 4 |
| **2008** | 7,67 | 4 |
| **2009** | 5 | 4.0 |
| **2010** | 4 | 3 |
| **2011** | 5,8 | 3.5 |
| **2012** | 3 | 3 | **PROYECTADO** |
| **2013** | 3 | 3 |
| **2014** | 3 | 3 |
| **2015** | 3 | 3 |
| **2016** | 3 | 3 |
| **2017** | 3 | 3 |
| **2018** | 3 | 3 |
| **2019** | 3 | 3 |
| **2020** | 3 | 3 |

DANE; BANREP.DNP.2009.

**2.1.2.1 criterios para la programación de ingresos.** La estimación del recaudo de los diferentes impuestos se realizó de acuerdo con las bases gravables, tarifas y su relación con el comportamiento de la actividad económica a la que esta asociado cada tributo. En especial, se tiene en cuenta el recaudo del impuesto predial y el de industria y comercio, dado que son los impuestos más representativos del municipio y donde se tiene algún grado de maniobrabilidad.

En el caso de los recursos del Sistema General de Participaciones, se tomado lo dispuesto en el Acto Administrativo No. 4 de 2007:

De reciente expedición el Acto Legislativo 04 de 2007 reforma los artículos 356 y 357 de la Constitución Política.  
  
Según el parágrafo transitorio 1° del Acto Legislativo 04 de 2007, el monto del Sistema General de Participaciones – SGP  de los departamentos, distritos y municipios se incrementará tomando como base el monto liquidado en la vigencia anterior.  Así mismo, establece que los recursos del SGP aumentarán de la siguiente manera:

* 2008 – 2009: tasa de inflación causada +  tasa de crecimiento real de 4%
* 2010: tasa de inflación causada +  tasa de crecimiento real de 3.5%
* 2011 – 2016:   tasa de inflación causada +  tasa de crecimiento real de 3%

El parágrafo transitorio 2°, determina que si la tasa de crecimiento real de la economía (Producto Interno Bruto - PIB), certificada por el DANE para el año respectivo es superior al 4%, el incremento del SGP será igual a la tasa de inflación causada, más la tasa de crecimiento real señalada en el parágrafo transitorio 1, más los puntos porcentuales de diferencia resultantes de comparar la tasa de crecimiento real de la economía certificada por el DANE y el 4%.  Estos recursos adicionales se destinarán a la atención integral de la primera infancia y no generará base para liquidación del SGP en años posteriores.

Por otra parte, el SGP tendrá un crecimiento adicional para el sector educación así: 2008 y 2009: 1.3%;  2010: 1.6%; y  2011 – 2016: 1.8%. Es de anotar que estos incrementos representan para educación recursos adicionales a los definidos para el sector por más de $3.0 billones, que no generarán base para la liquidación del monto del SGP de la siguiente vigencia y serán destinados para cobertura y calidad.

|  |  |
| --- | --- |
| **AÑOS** | **% AUMENTO** |
| 2009 | 0,0 |
| 2010 | 7,0 |
| 2011 | 6,5 |
| 2012 | 6,0 |
| 2013 | 6,0 |
| 2014 | 6,0 |
| 2015 | 6,0 |
| 2016 | 6,0 |
| 2017 | 3,0 |
| 2018 | 3,0 |

Para el año 2011, se ha tomado como base los valores asignados al municipio mediante el Conpes 136 de 2010 y las proyecciones se han calculado a partir de estos valores, por tal razón el porcentaje de aumento con respecto al 2010 es de cero.

En el caso de los recursos de SGP educación se ha aplicado lo dispuesto en el Acto legislativo.

Con respecto a todas las otras rentas que conforman el Presupuesto de ingresos del municipio se ha considerado que el aumento anual estará dado por el valor de la inflación esperada (3%)

**2.1.2.2 criterios para la programación de los gastos.** Las proyecciones de gastos están fundamentados en los criterios de austeridad y eficiencia, para el efecto se maneja una estrategia de control en los gastos y la reducción de los costos del funcionamiento de la administración.

En la proyección de los gastos de funcionamiento se ha proyectado sobre la base de aumento de un 0% para el 2010 y del 4% para el periodo comprendido entre 2012 y 2021, mientras que para la inversión se mantienen los aumentos que se proponen para los ingresos tanto en los Gastos financiados con SGP como los financiados con otras rentas como Regalias, Fosyga , Etesa, etc.

Para el caso de la proyección del pago de la deuda pública, tanto la actual como la proyectada, se ha tomado como base las condiciones establecidas por la Entidad crediticia.

* + 1. **RESULTADOS Y CONCLUSIONES DEL PLAN FINANCIERO.**

Los resultados del Plan financiero se enmarca en el hecho de que en el municipio no existen fuentes propias para financiar sus propios gastos de funcionamiento, ni su deuda pública, ni nuevos gastos de inversión, situación que se describe en la Matriz DOFA.

**2.1.3.1 Matriz DOFA:** Mediante esta herramienta de identificación de Debilidades, fortalezas, amenazas y oportunidades, es posible visualizar toda la problemática del municipio, que se encontró en el Diagnóstico.

**CUADRO No. 6**

**MATRIZ D.O.F.A**

|  |  |
| --- | --- |
| **DEBILIDADES** | **FORTALEZAS** |
| \* La gestión de recaudo de impuestos debe continuar su implementacion. | \* La reestructuración administrativa genera ahorro operacional en los próximos años. |
| \* La Infraestructura administrativa continua deficiente para el proceso de recaudo, al igual que la de Planeación. |
| \* Falta sensibilización en la comunidad, sobre un estado participativo y no paternalista. |
| \* Los déficit presupuestal y de tesorería. |
| \* Las metas de recaudo no se cumplen. |
| \* Los gastos Generales, aun continúan siendo elevados. | \* La planta de personal es reducida, un empleado por cada mil habitantes y comprometida. |
| \* El sentido de pertenencia, no esta debidamente fundamentado en los diferentes estamentos del municipio. |
| \* No existe un Plan de estímulos para los empleados. |
| \* El mecanismo de Control interno, no funciona como tal. |
|  |
|  |  |
| **AMENAZAS** | **OPORTUNIDADES** |
| \* Incumplimiento de los indicadores de la ley 617 de 2000.y otras leyes de saneamiento fiscal. | \* Aumento de los recursos del Sistema General de participaciones. |
| \* Aumento de los pasivos pensiónales, cuotas partes pensiónales y otros. | \* Mayor cobertura y solución necesidades básicas insatisfechas. NBI |
| \* Las demandas contra el municipio | \* Acceso con mayor facilidad a fuentes de financiación de proyectos y obtención de nuevos recursos para la inversión. |
| \* El reconocimiento de obligaciones contraídas en administraciones anteriores y no presupuestadas. |

**2.1.3.2 Estrategias para el cumplimiento de la Matriz DOFA:** La matrix DOFA, continua siendo la misma planteada en el marco fiscal de 2011 y por lo tanto analizando cada una de las “Debilidades” y de las “amenazas “es necesario plantear estrategias que permitan convertir las debilidades en “fortalezas” y las amenazas en “oportunidades” , Lo anterior se propone mediante las siguientes estrategias:

**CUADRO No 7**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ESTRATEGIAS MATRIZ D.O.F.A.** | | |
|  |  |  |
|  | **FORTALEZAS** | **DEBILIDADES** |
| **OPRTUNIDADES** | **ESTRATEGIAS (FO)** | **ESTRATEGIAS (DO)** |
| \* Mayor recaudo de impuestos y en general de las rentas propias del municipio. | \* La sensibilización a la comunidad, la capacitación de los empleados. |
| \* Mayor sentido de pertenencia del personal de planta. | \* El fortalecimiento de los recaudos. |
| \* Una comunidad conocedora y sensibilizada sobre la problemática del municipio. | \* La disminución de los Gastos generales. |
| \* Mejoramiento de la capacidad institucional | \* Cumplimiento de la ley 617 de 2000. |
| \* Cumplimiento de las metas del Plan de desarrollo. | \* generación de superávit primario para sostener la deuda pública. |
| \* Mayor cubrimiento de las NBI: | \* Saneamiento del déficit fiscal, con el pago de cuotas partes pensiónales y de bonos pensiónales |
| \* Mantener en el tiempo un superávit primario. |
|  |
|  |  |
| **AMENAZAS** | **ESTRATEGIAS (FA)** | **ESTRATEGIAS (DA)** |
| \* El aumento en el recaudo de los impuestos y rentas municipales, fortaleciendo el ahorro operacional. | \* De manera técnica evaluar el estatuto de Rentas Municipal, identificando y definiendo plenamente las rentas municipales. |
| \* Capacitación de los empleados. |
| \* Implementar Plan de estímulos para los empleados, basados en el mejoramiento continuo de la calidad del trabajo. |  |

**2.2 PROPUESTA DE ACTUALIZACIÓN DEL PLAN FINANCIERO**

**2.2.1 Redefinición de Objetivos, Estrategias y Metas Financieras (Periodo de Gobierno).**

**2.2.1.1 OBJETIVOS.**- Lograr la financiación del plan de desarrollo dentro los indicadores de disciplina fiscal definidos en la ley 617 de 2000 y nivel de endeudamiento autónomo definidos en la ley 358 de 1997, conservando la primera categoría del municipio de Villavieja en los términos de la misma Ley.

**2.2.1.2 Políticas:**

- Aumentar la credibilidad financiera y fiscal, a nivel departamental y nacional, respecto al manejo transparente de los recursos.

- Mantener la austeridad del gasto de funcionamiento, teniendo en cuenta la inflación proyectada por el Banco de la República y demás normas del orden nacional que para ella se tienen establecidas, respetando los limites a los indicadores fijados por la ley 617 de 2000.

- Procurar por la implementación de una cultura financiera que mantenga la viabilidad financiera en el mediano y largo plazo.

**2.2.1.3 Estrategias**

* Procurar el cambio o mejoramiento del sistema integrado de información tributaria, financiero administrativo y contable.
* Analizar propuestas que permitan crear estímulos e incentivos tributarios a los potenciales inversionistas para que éstos conlleven a un beneficio directo para el municipio.

* Adoptar mecanismos eficientes de fiscalización, cobro y recaudo de cartera, adecuando y fortaleciendo el área de gestión de ingresos
* Formar al ciudadano en el proceso de cultura tributaria, como medio para generar confianza e incrementar los ingresos del municipio.
* Fortalecer técnica y administrativamente la defensa jurídica del municipio, buscando la vía conciliatoria en los procesos con alta probabilidad de fallos en contra y ejerciendo la acción de repetición en los casos en que proceda.

* Gestionar recursos del crédito de acuerdo con la capacidad legal del municipio si los proyectos estratégicos del plan de desarrollo lo requieren.
* Mejorar los procesos de la administración central mediante la implementación del Modelo estandar de control interno MECI.

**2.2.1.4**  **Metas:**

- Disminuir los niveles de evasión al 15%, teniendo en cuenta las estadísticas nacionales por este concepto, el cual se estiman en un 30%.

- Los Indicadores de capacidad de pago ley 358 de 1997, intereses / ahorro operacional debe ser inferior al 40% y al indicador saldo deuda / ingresos corrientes debe ser inferior al 80%.

* Los Indicadores de ley 617 de 2000 para categoría primera deben estar por debajo del 65%.
  1. **METAS DEL SUPERAVIT PRIMARIO. NIVEL DE LA DEUDA PUBLICA**
     1. **SUPER AVIT PRIMARIO**

Si bien, de conformidad con la ley 819 de 2003, el municipio de VILLAVIEJA no está en la obligatoriedad legal de establecer una meta de superávit primario debido a que la ley estableció que esté requerimiento solo debe ser atendido por los municipios de categorías especiales, primera y segunda; se presenta este apartado como un análisis complementario que explica el comportamiento del respaldo del endeudamiento público municipal.

La meta de superávit primario es un indicador complementario a los establecidos por la ley par determinar capacidad de pago es el de garantizar la sostenibilidad de la deuda. Este indicador es necesario para establecer la capacidad de endeudamiento. Por lo tanto, se observará los dos indicadores de capacidad de pago establecidos por la ley 358 de 1997 y su decreto reglamentario 698 de 1998.

A partir de las ejecuciones presupuestales del municipio, se estima un escenario de superávit primario para el periodo comprendido entre 2012 y 2021 positivo para este periodo (Super avit primario >= 0).

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **SUPERAVIT PRIMARIO** | **2011** | **2012** | **2013** | **2014** | **2015** | **2016** |
| INGRESOS CORRIENTES | 5.701 | 5.931 | 6.171 | 6.420 | 6.679 | 6.949 |
| RECURSOS DE CAPITAL | 1.198 | 1.268 | 1.318 | 1.371 | 1.426 | 1.483 |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 995 | 1.035 | 1.076 | 1.119 | 1.164 | 1.211 |
| GASTOS DE INVERSION | 5.644 | 5.870 | 6.105 | 6.349 | 6.603 | 6.867 |
| SUPERAVIT PRIMARIO | 260 | 294 | 308 | 323 | 338 | 354 |
| **INDICADOR (superavit primario / Intereses) > = 100** | **456,0** | **495,8** | **499,6** | **503,4** | **507,3** | **511,2** |
|  | **SOSTENIBLE** | **SOSTENIBLE** | **SOSTENIBLE** | **SOSTENIBLE** | **SOSTENIBLE** | **SOSTENIBLE** |
| Millones de pesos |  |  |  |  |  |  |
| **Servicio** | **2011** | **2012** | **2013** | **2014** | **2015** | **2016** |
| Intereses | 57 | 59 | 62 | 64 | 67 | 69 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **SUPERAVIT PRIMARIO** | **2017** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** |
| INGRESOS CORRIENTES | 7.230 | 7.522 | 7.826 | 8.143 | 8.472 |
| RECURSOS DE CAPITAL | 1.542 | 1.604 | 1.668 | 1.735 | 1.804 |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 1.259 | 1.309 | 1.362 | 1.416 | 1.473 |
| GASTOS DE INVERSION | 7.142 | 7.427 | 7.725 | 8.034 | 8.355 |
| SUPERAVIT PRIMARIO | 372 | 389 | 408 | 428 | 448 |
| **INDICADOR (superavit primario / Intereses) > = 100** | **515,1** | **519,1** | **523,1** | **527,2** | **531,3** |
|  | **SOSTENIBLE** | **SOSTENIBLE** | **SOSTENIBLE** | **SOSTENIBLE** | **SOSTENIBLE** |
| Millones de pesos |  |  |  |  |  |
| **Servicio** | **2017** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** |
| Intereses | 72 | 75 | 78 | 81 | 84 |

**2.3.2 METAS DE DEUDA PÚBLICA Y ANÁLISIS DE SU SOSTENIBILIDAD**

Atendiendo a las normas de endeudamiento territorial, principalmente las leyes 358 de 1997 y 819 de 2003, el municipio ha tenido un comportamiento aceptable en el manejo de la deuda pública, cumpliendo con los indicadores de ley y para el periodo comprendido entre 2012 y 2021 los indicadores se mantienen por debajo de los límites establecidos en la ley.

El comportamiento de los ingresos, los gastos y el servicio de la deuda se representa en el siguiente cuadro, al igual que los indicadores de la ley, donde se proyecta que el municipio estará en semáforo “Verde” durante todo el periodo 2012-2021.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CUENTA** | **CONCEPTO** | **2011** | **2012** | **2013** | **2014** | **2015** | **2016** |
| **1.** | **INGRESOS CORRIENTES** | **1.852** | **2.084** | **2.170** | **2.259** | **2.352** | **2.449** |
| 1.1 | (+) Ingresos tributarios | 536 | 560 | 585 | 610 | 637 | 666 |
| 1.2 | (+) Ingresos no tributarios | 67 | 69 | 72 | 75 | 78 | 81 |
| 1.3 | (+) Regalías y compensaciones monetarias |  |  |  |  |  |  |
| 1.4 | (+) Sistema General de Participaciones (Libre dest. + APSB + Propósito General) | 939 | 977 | 1.016 | 1.056 | 1.098 | 1.142 |
| 1.5 | (+) Recursos del balance | 459 | 477 | 496 | 516 | 537 | 558 |
| 1.6 | (+) Rendimientos financieros | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 1.7 | (-) Reservas 819/03 vigencia anterior | 150 |  |  |  |  |  |
| 1.8 | (-) Ingresos que soportan las vigencias futuras |  |  |  |  |  |  |
| 1.9 | (-) Rentas titularizadas |  |  |  |  |  |  |
| **2.** | **GASTOS DE FUNCIONAMIENTO** | **822** | **855** | **889** | **925** | **962** | **1.000** |
| 2.1 | (+) Gastos de personal | 465 | 484 | 503 | 523 | 544 | 566 |
| 2.2 | (+) Gastos generales | 210 | 218 | 227 | 236 | 246 | 255 |
| 2.3 | (+) Transferencias | 147 | 153 | 159 | 165 | 172 | 179 |
| 2.4 | (+) Pago de déficit de funcionamiento de vigencias anteriores | - | - | - | - | - | - |
| 2.5 | (+) Gastos de personal presupuestados como inversión |  |  |  |  |  |  |
| 2.6 | (-) Indemnizaciones por programas de ajuste |  |  |  |  |  |  |
| 2.7 | (-) Reservas 819/03 vigencia anterior (funcionamiento) |  |  |  |  |  |  |
| **3.** | **AHORRO OPERACIONAL (1-2)** | **1.030** | **1.230** | **1.281** | **1.335** | **1.391** | **1.449** |
| **4.** | **INFLACION PROYECTADA POR EL BANCO DE LA REPUBLICA** | **3,0%** | **3,0%** | **3,0%** | **3,0%** | **3,0%** | **3,0%** |
| **5.** | **SALDO DE DEUDA A 31 DE DICIEMBRE** | **712** | **488** | **264** | **40** | **0** | **0** |
| **6.** | **INTERESES DE LA DEUDA** | **57** | **59** | **62** | **64** | **67** | **69** |
| 6,1 | Intereses causados en la vigencia por pagar | 57 | 59 | 62 | 64 | 67 | 69 |
| 6,2 | Intereses de los creditos de corto plazo + sobregiro + mora |  |  |  |  |  |  |
| **7.** | **AMORTIZACIONES** | **246** | **224** | **224** | **224** | **40** | **-** |
| **8.** | **SITUACIÓN DEL NUEVO CREDITO** |  |  |  |  |  |  |
| 8.1 | Valor total del Nuevo Crédito | - |  |  |  |  |  |
| 8.2 | Amortizaciones del nuevo credito | - |  |  |  |  |  |
| 8.3 | Intereses del nuevo credito | - |  |  |  |  |  |
| 8.4 | Saldo del nuevo credito | **-** |  |  |  |  |  |
| **9.** | **CALCULO INDICADORES** |  |  |  |  |  |  |
| **9.1** | **TOTAL INTERESES = ( 6 + 8.3 )** | **57** | **59** | **62** | **64** | **67** | **69** |
| **9.2** | **SALDO DEUDA NETO CON NUEVO CREDITO = ( 5 + 8.1 - 8.2 - 7)** | **712** | **488** | **264** | **40** | **-** | **-** |
| **9.3** | **SOLVENCIA = INTERESES / AHORRO OPERACIONAL= ( 9.1 / 3 ): I / AO <= 40%** | **5,53** | **4,82** | **4,81** | **4,80** | **4,79** | **4,79** |
| **9.4** | **SOSTENIBILIDAD = SALDO / INGRESOS CORRIENTES = (9.2 / 1 ): SD / IC <= 80%** | **38,44** | **23,41** | **12,16** | **1,77** | **-** | **-** |
| **9.5** | **ESTADO ACTUAL DE LA ENTIDAD (SEMÁFORO INTERESES)** | **VERDE** | **VERDE** | **VERDE** | **VERDE** | **VERDE** | **VERDE** |
| **9.6** | **ESTADO ACTUAL DE LA ENTIDAD (SEMÁFORO SALDO DE DEUDA)** | **VERDE** | **VERDE** | **VERDE** | **VERDE** | **VERDE** | **VERDE** |
| **9.7** | **CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO (SEMAFORO)** | **VERDE** | **VERDE** | **VERDE** | **VERDE** | **VERDE** | **VERDE** |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CUENTA** | **CONCEPTO** | **2017** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** |
| **1.** | **INGRESOS CORRIENTES** | **2.550** | **2.655** | **2.764** | **2.891** | **3.010** |
| 1.1 | (+) Ingresos tributarios | 695 | 726 | 758 | 792 | 827 |
| 1.2 | (+) Ingresos no tributarios | 84 | 88 | 91 | 95 | 99 |
| 1.3 | (+) Regalías y compensaciones monetarias |  |  |  | 13 | 13 |
| 1.4 | (+) Sistema General de Participaciones (Libre dest. + APSB + Propósito General) | 1.188 | 1.236 | 1.285 | 1.336 | 1.390 |
| 1.5 | (+) Recursos del balance | 581 | 604 | 628 | 653 | 679 |
| 1.6 | (+) Rendimientos financieros | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| 1.7 | (-) Reservas 819/03 vigencia anterior |  |  |  |  |  |
| 1.8 | (-) Ingresos que soportan las vigencias futuras |  |  |  |  |  |
| 1.9 | (-) Rentas titularizadas |  |  |  |  |  |
| **2.** | **GASTOS DE FUNCIONAMIENTO** | **1.040** | **1.082** | **1.125** | **1.170** | **1.217** |
| 2.1 | (+) Gastos de personal | 588 | 612 | 636 | 662 | 688 |
| 2.2 | (+) Gastos generales | 266 | 276 | 287 | 299 | 311 |
| 2.3 | (+) Transferencias | 186 | 193 | 201 | 209 | 218 |
| 2.4 | (+) Pago de déficit de funcionamiento de vigencias anteriores | - | - | - | - | - |
| 2.5 | (+) Gastos de personal presupuestados como inversión |  |  |  |  |  |
| 2.6 | (-) Indemnizaciones por programas de ajuste |  |  |  |  |  |
| 2.7 | (-) Reservas 819/03 vigencia anterior (funcionamiento) |  |  |  |  |  |
| **3.** | **AHORRO OPERACIONAL (1-2)** | **1.510** | **1.573** | **1.639** | **1.721** | **1.793** |
| **4.** | **INFLACION PROYECTADA POR EL BANCO DE LA REPUBLICA** | **3,0%** | **3,0%** | **3,0%** | **3,0%** | **3,0%** |
| **5.** | **SALDO DE DEUDA A 31 DE DICIEMBRE** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **6.** | **INTERESES DE LA DEUDA** | **72** | **75** | **78** | **81** | **84** |
| 6,1 | Intereses causados en la vigencia por pagar | 72 | 75 | 78 | 81 | 84 |
| 6,2 | Intereses de los creditos de corto plazo + sobregiro + mora |  |  |  |  |  |
| **7.** | **AMORTIZACIONES** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **8.** | **SITUACIÓN DEL NUEVO CREDITO** |  |  |  |  |  |
| 8.1 | Valor total del Nuevo Crédito |  |  |  |  |  |
| 8.2 | Amortizaciones del nuevo credito |  |  |  |  |  |
| 8.3 | Intereses del nuevo credito |  |  |  |  |  |
| 8.4 | Saldo del nuevo credito |  |  |  |  |  |
| **9.** | **CALCULO INDICADORES** |  |  |  |  |  |
| **9.1** | **TOTAL INTERESES = ( 6 + 8.3 )** | **72** | **75** | **78** | **81** | **84** |
| **9.2** | **SALDO DEUDA NETO CON NUEVO CREDITO = ( 5 + 8.1 - 8.2 - 7)** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **9.3** | **SOLVENCIA = INTERESES / AHORRO OPERACIONAL= ( 9.1 / 3 ): I / AO <= 40%** | **4,78** | **4,77** | **4,76** | **4,71** | **4,71** |
| **9.4** | **SOSTENIBILIDAD = SALDO / INGRESOS CORRIENTES = (9.2 / 1 ): SD / IC <= 80%** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **9.5** | **ESTADO ACTUAL DE LA ENTIDAD (SEMÁFORO INTERESES)** | **VERDE** | **VERDE** | **VERDE** | **VERDE** | **VERDE** |
| **9.6** | **ESTADO ACTUAL DE LA ENTIDAD (SEMÁFORO SALDO DE DEUDA)** | **VERDE** | **VERDE** | **VERDE** | **VERDE** | **VERDE** |
| **9.7** | **CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO (SEMAFORO)** | **VERDE** | **VERDE** | **VERDE** | **VERDE** | **VERDE** |

**2.3.3 PROYECCION DEL CUMPLIMIENTO D ELOS INDICADORES DE LA LEY 617 DE 2000.**

De acuerdo con las proyecciones realizadas en el escenario financiero para el periodo comprendido entre el 2012 y el 2021, se observa que el indicador.

Gastos de funcionamiento / Ingresos corrientes de libre destinación, durante todo el periodo es inferior al 65%, lo cual es fundamental para el esfuerzo fiscal del municipio.

* 1. **ACCIONES Y MEDIDAS ESPECÍFICAS PARA EL CUMPLIMIENTO DE LAS METAS, CON LOS CRONOGRAMAS DE EJECUCION**

El objetivo es garantizar un buen desempeño a nivel fiscal, mediante una estrategia de fortalecimiento y generación de ingresos, es este apartado se presenta a nivel general un bosquejo de las acciones específicas, metas e indicadores de fortalecimiento de los ingresos propios del municipio.

Este apartado constituye una estrategia integral encaminada a incrementar el recaudo efectivo de los ingresos principalmente, los tributarios con acciones tendientes a ejercer un mayor control a la evasión y morosidad, actualización de las bases gravables, reglamentación y cobro de ingresos.

Estas acciones se enumeran a continuación:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TABLA No. 10** | | | | | | | |
| **CRONOGRAMA DE EJECUCION** | | | | | | | |
| **ACCIONES Y MEDIDAS ESPECIFICAS PARA EL CUMPLIMIENTO** | | | | | | | |
| **DE LAS METAS PROPUESTAS** | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ACTIVIDAD** | **META** | **INDICADOR** | **RESPONSABLE** | **2012** | **2013** | **2014** | **2015** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Campañas de sensibilización a los contribuyentes sobre las politicas de recaudo de impuestos | Socializar estatuto de rentas a los contribuyentes | socializar al 100% de los contribuyentes | Secretaria General y de hacienda | x | X | x | x |
| Fortalecer y capacitar a los funcionarios de la secretaria de Hda | Todos los funcionarios deben conocer y manejar los conceptos de la tributación | capacitar al 100% de los funcionarios | Secretaria de hda | x | X | x | x |
| Manejar expedientes por cada contribuyente por impuesto | Organizar el archivo de contribuyentes | el 100% de los contribuyentes debe tener expediente. | Secretaria de hda | x | x | x | x |
| Control de la evasión y morosidad en el pago de los impuestos | Establecer convenios con otrs entidades | Firmar convenio con la DIAN para cruce d einformación. | Secretaria de hda | x | X | x | x |
| Aplicar e implementar el estatuto de Rentas Municipal | Revisar y ajustar el Estatuto de Rentas acorde a la ley 1066 de 2006 | Elaborara proyecto de acuerdo de actualización del estatuto de Rentas | Secretaria de hda | x | X | x | x |

* 1. **INFORME DE RESULTADOS DE LA VIGENCIA FISCAL ANTERIOR**

A continuación se presentan los resultados de los principales agregados presupuéstales durante la vigencia de 2011, señalando el comportamiento de los principales ingresos recaudos, los gastos, y la composición de la inversión.

**2.5.1 COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS Y LOS GASTOS**

Durante la vigencia de 2011, se observan los siguientes resultados:

* Super avit presupuestal de $260 millones de pesos,
* Ahorro corriente positivo, por valor de $4.649 millones de pesos
* Superavit total de $107 millones de pesos
* Saldo de la deuda a diciembre 31 de 2011, por valor de $712 millones de pesos.

**Cuadro No. 6**

**COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS Y LOS GASTOS**

**VIGENCIA 2011**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Cuenta** | **Descripción** | 2011 |
| **BF\_1** | **INGRESOS TOTALES** | **6.899** |
| **BF\_1.1** | **INGRESOS CORRIENTES** | **5.701** |
| **BF\_1.1.1** | **TRIBUTARIOS** | **536** |
| BF\_1.1.1.1 | Vehículos Automotores (Departamentos, Bogotá y Municipios Fronterizos) | 4 |
| BF\_1.1.1.2 | Impuesto Predial unificado (Municipios y Departamento de San Andrés) | 223 |
| BF\_1.1.1.3 | Impuesto de Industria y Comercio (Municipios y Departamento de San Andrés) | 35 |
| BF\_1.1.1.4 | Registro y Anotación | 0 |
| BF\_1.1.1.5 | Licores | 0 |
| BF\_1.1.1.6 | Cerveza (Departamentos y Bogotá) | 0 |
| BF\_1.1.1.7 | Cigarrillos y Tabaco | 0 |
| BF\_1.1.1.8 | Sobretasa Consumo Gasolina Motor | 81 |
| BF\_1.1.1.9 | Estampillas | 29 |
| BF\_1.1.1.10 | Impuesto de Transporte por oleoductos y gasoductos | 0 |
| BF\_1.1.1.12 | Impuesto único a favor de San Andrés (San Andrés) | 0 |
| BF\_1.1.1.13 | Otros Ingresos Tributarios | 164 |
| **BF\_1.1.2** | **NO TRIBUTARIOS** | **67** |
| BF\_1.1.2.1 | Ingresos de la propiedad: Tasas, Derechos, Multas y Sanciones | 42 |
| BF\_1.1.2.2 | Otros no tributarios | 25 |
| **BF\_1.1.3** | **TRANSFERENCIAS** | **5.098** |
| **BF\_1.1.3.1** | **Transferencias para Funcionamiento** | **683** |
| **BF\_1.1.3.1.1** | **Del Nivel Nacional** | **683** |
| BF\_1.1.3.1.1.1 | SGP - Propósito General - Libre destinación - Municipios categorías 4, 5 y 6 | 683 |
| BF\_1.1.3.1.1.2 | Otras transferencias de la Nacion | 0 |
| **BF\_1.1.3.1.2** | **Del Nivel Departamental** | **0** |
| BF\_1.1.3.1.2.1 | De Vehículos Automotores | 0 |
| BF\_1.1.3.1.2.2 | Otras Transferencias del Departamento | 0 |
| BF\_1.1.3.1.3 | Otras transferencias para funcionamiento | 0 |
| **BF\_1.1.3.2** | **Transferencias para Inversión** | **4.415** |
| **BF\_1.1.3.2.1** | **Del Nivel Nacional** | **4.125** |
| **BF\_1.1.3.2.1.1** | **Sistema General de Participaciones** | **3.724** |
| BF\_1.1.3.2.1.1.1 | Sistema General de Participaciones -Educación | 174 |
| BF\_1.1.3.2.1.1.2 | Sistema General de Participaciones - Salud | 2.281 |
| BF\_1.1.3.2.1.1.3 | Sistema General de Participaciones  - Agua Potable y Saneamiento Básico | 256 |
| BF\_1.1.3.2.1.1.4 | Sistema General de Participaciones - Propósito General - Forzosa Inversión | 0 |
| BF\_1.1.3.2.1.1.5 | Otras del Sistema General de Participaciones | 1.013 |
| BF\_1.1.3.2.1.2 | FOSYGA y ETESA | 401 |
| **BF\_1.1.3.2.1.4** | **Otras transferencias de la Nación** | **290** |
| BF\_1.1.3.2.2 | Del Nivel Departamental | 20 |
| BF\_1.1.3.2.3 | Otras transferencias para inversión | 270 |
| **BF\_2** | **GASTOS  TOTALES** | **6.696** |
| **BF\_2.1** | **GASTOS CORRIENTES** | **1.052** |
| **BF\_2.1.1** | **FUNCIONAMIENTO** | **990** |
| BF\_2.1.1.1 | Gastos de Personal | 465 |
| BF\_2.1.1.2 | Gastos Generales | 210 |
| **BF\_2.1.1.3** | **Transferencias** | **147** |
| BF\_2.1.1.3.1 | Pensiones | 17 |
| BF\_2.1.1.3.2 | A Fonpet | 105 |
| BF\_2.1.1.3.3 | A patrimonios autónomos para provisión de pensiones | 0 |
| BF\_2.1.1.3.4 | A organismos de control | 0 |
| BF\_2.1.1.3.5 | A establecimientos públicos y entidades descentralizadas - nivel territorial | 0 |
| BF\_2.1.1.3.6 | Sentencias y Conciliaciones | 5 |
| BF\_2.1.1.3.7 | Otras Transferencias | 20 |
| BF\_2.1.1.4 | Déficit fiscal de vigencias anteriores por funcionamiento | 0 |
| BF\_2.1.1.5 | Costos y gastos asociados a la operación, producción y comercialización | 0 |
| BF\_2.1.1.6 | Otros gastos de funcionamiento | 168 |
| BF\_2.1.1.7 | Reservas Presupuestales de funcionamiento vigencia anterior | 0 |
| **BF\_2.1.2** | **PAGO DE BONOS PENSIONALES Y CUOTAS PARTES DE BONO PENSIONAL** | **5** |
| BF\_2.1.2.1 | Pago de bonos pensionales y cuotas partes de bono pensional (gastos de funcionamiento) | 5 |
| BF\_2.1.2.2 | Pago de bonos pensionales y cuotas partes de bono pensional (Del servicio de la deuda) | 0 |
| **BF\_2.1.3** | **APORTES AL FONDO DE CONTINGENCIAS DE LAS ENTIDADES ESTATALES** | 0 |
| **BF\_2.1.4** | **GASTOS OPERATIVOS EN SECTORES SOCIALES (remuneración al trabajo, prestaciones, y subsidios en sectores de inversión)** | **0** |
| BF\_2.1.4.1 | Educación | **0** |
| BF\_2.1.4.2 | Salud | **0** |
| BF\_2.1.4.3 | Agua potable y saneamiento básico | **0** |
| BF\_2.1.4.4 | Vivienda | **0** |
| BF\_2.1.4.5 | Otros sectores | 0 |
| **BF\_2.1.5** | **INTERESES Y COMISIONES DE LA DEUDA** | **57** |
| BF\_2.1.5.1 | Interna | 57 |
| BF\_2.1.5.2 | Externa | 0 |
| **BF\_3** | **DÉFICIT O AHORRO CORRIENTE** | **4.649** |
| **BF\_4** | **INGRESOS DE CAPITAL** | **1.198** |
| BF\_4.1 | Cofinanciación | 566 |
| BF\_4.2 | Regalías y Compensaciones | 22 |
| BF\_4.3 | Regalías Indirectas | 0 |
| BF\_4.4 | Rendimientos Financieros | 1 |
| BF\_4.5 | Excedentes Financieros | 0 |
| BF\_4.6 | Recursos del Balance (Superávit fiscal, Cancelación de reservas) | 459 |
| BF\_4.7 | Recursos que financian reservas presupuestales excepcionales (Ley 819/2003) | 150 |
| BF\_4.8 | Venta de Activos | 0 |
| BF\_4.9 | Reducción de capital de empresas | 0 |
| BF\_4.10 | Desahorro FONPET | 0 |
| BF\_4.11 | Otros recursos de capital  (donaciones, aprovechamientos y otros) | 0 |
| **BF\_5** | **GASTOS DE CAPITAL** | **5.644** |
| **BF\_5.1** | **Formación Bruta de Capital (construcción, reparación, mantenimiento, preinversión, otros)** | **5.644** |
| BF\_5.1.1 | Educación | 473 |
| BF\_5.1.2 | Salud | 2.076 |
| BF\_5.1.3 | Agua potable | 348 |
| BF\_5.1.4 | Vivienda | 176 |
| BF\_5.1.5 | Vías | 300 |
| BF\_5.1.6 | Otros sectores | 2.271 |
| BF\_5.1.7 | Reservas Presupuestales de inversión vigencia anterior | 0 |
| **BF\_5.2** | **Déficit fiscal de vigencias anteriores por inversión** |  |
| **BF\_6** | **DÉFICIT O SUPERÁVIT DE CAPITAL** | **-4.446** |
| **BF\_7** | **DÉFICIT O SUPERÁVIT TOTAL** | **203** |
| **BF\_8** | **FINANCIACIÓN** | **-96** |
| **BF\_8.1** | **RECURSOS DEL CRÉDITO** | **-96** |
| **BF\_8.1.1** | **Interno** | **-96** |
| BF\_8.1.1.1 | Desembolsos | 150 |
| BF\_8.1.1.2 | Amortizaciones | 246 |
| **BF\_8.1.2** | **Externo** | **0** |
| BF\_8.1.2.1 | Desembolsos | 0 |
| BF\_8.1.2.2 | Amortizaciones | 0 |
| **BF\_9** | **BALANCE PRIMARIO** |  |
| **BF\_9.1** | **DÉFICIT O SUPERÁVIT PRIMARIO** | **260** |
| **BF\_9.2** | **DÉFICIT O SUPERÁVIT PRIMARIO/INTERESES** | **5** |
| **BF\_10** | **RESULTADO PRESUPUESTAL SIN INCLUIR RESERVAS PRESUPUESTALES** |  |
| **BF\_10.1** | **INGRESOS TOTALES SIN INCLUIR RECURSOS PARA RESERVAS PRESUPUESTALES** | **6.899** |
| **BF\_10.2** | **GASTOS TOTALES SIN INCLUIR GASTOS POR RESERVAS PRESUPUESTALES** | **6.600** |
| **BF\_10.3** | **DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTAL SIN INCLUIR RESERVAS PRESUPUESTALES** | **299** |
| **2** | **EJECUCION RESERVAS PRESUPUESTALES VIGENCIA ANTERIOR** |  |
| **BF\_11.4** | **DEFICIT O SUPERAVIT RESERVAS PRESUPUESTALES** | **150** |
| **BF\_12** | **RESULTADO PRESUPUESTAL INCLUYENDO RESERVAS PRESUPUESTALES** |  |
| **BF\_12.1** | **INGRESOS TOTALES** | **7.049** |
| **BF\_12.2** | **GASTOS TOTALES** | **6.942** |
| **BF\_12.3** | **DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTAL** | **107** |
|  |  |  |
|  | **SALDO DE LA DEUDA** | **712** |

La ejecución total de la inversión en el municipio de Villavieja. Durante la vigencia 2011 corresponde a la ejecución de las metas, objetivos y estrategias plasmadas en el Plan de Desarrollo del Municipio para el periodo 2008-2011.

Al evaluar el comportamiento financiero del municipio, se observa que ha cumplido con lo establecido en:

* ley 617 de 2000,
* Ley 358 de 1997
* Ley 819 de 2003

**2.6 ESTIMACION DEL COSTO FISCAL DE LAS EXENCIONES/DESCUENTOS TRIBUTARIOS EXISTENTES EN LA VIGENCIA ANTERIOR**

Para efectos del marco Fiscal de Mediano Plazo del Municipio, en este capitulo se presentan las normas que establecieron las exenciones y/ó descuentos tributarios, incentivos, las condiciones y requisitos exigidos por su otorgamiento, los tributos que comprende, si es total o parcial y el término de duración.

**2.6.1 INCENTIVOS TRIBUTARIOS**

En el Municipio de VILLAVIEJA, se tiene estipulado mediante acuerdo de 2008, como forma de estímulo al pronto pago del impuesto predial un calendario de descuentos tributarios, considerados como incentivos a los contribuyentes del municipio.

En materia de impuesto predial se tienen previsto tres incentivos determinados así:

Los contribuyentes o responsables del Impuesto Predial y de Industria y comercio en el Municipio de VILLAVIEJA, que realicen el pago del Impuesto Predial de la vigencia corriente, obtendrán un incentivo por pronto pago, así: Si el pago dela vigencia corriente lo realiza entre el 1 y el 31 de marzo de la actual vigencia, se le concede incentivo del 15% del valor del impuesto; si el pago de la vigencia corriente lo realiza ante3s de 30 de junio, se le concede incentivo 10% del valor del impuesto.

En promedio año por concepto de incentivos por pronto pago del impuesto Predial y de Industria y comercio puede estar en 15 millones de pesos, además de las otras exenciones que no fueron consideradas y algunos estímulos que aparecen en el estatuto renta municipal.

El costo de los estímulos tributarios correspondientes al impuesto de predial unificado y de industria y comercio, aproximadamente corresponde a los siguientes valores:

* Predial unificado $15.000.000
* Industria y comercio $10.000.000

**2.6.2 EXENCIONES TRIBUTARIAS**

En materia de exenciones tributarias, de a cuerdo con el estatuto de rentas del municipio se tiene previsto que “(…) Se entiende por exención la dispensa legal, total o parcial, de la obligación tributaria, aprobada por el Concejo Municipal por plazo limitado, de conformidad con el Plan de Desarrollo adoptado por el municipio. La norma que establezca exenciones tributarias deberá especificar las condiciones y requisitos exigidos para su otorgamiento, los tributos que comprende, si es total o parcial y el plazo de duración. El beneficio de exenciones no podrá excederse de 10 años, ni podrá ser solicitado con retroactividad. En consecuencia, los pagos efectuados antes de declararse la exención no serán reembolsables”.

Durante la vigencia anterior, de acuerdo con el reporte de la secretaría de hacienda municipal, no se otorgan exenciones de las previstas en el impuesto predial, a ningún contribuyente.

**2.7 RELACIÓN DE LOS PASIVOS EXIGIBLES Y DE LOS CONTINGENTES**

En términos generales los pasivos contingentes son las obligaciones pecuniarias sometidas a condición, o la ocurrencia de un hecho futuro; tienen su origen en hechos específicos e independientes que pueden ocurrir o no. Estos pasivos pueden ser explícitos o implícitos.

Explícitos: acuerdos financieros contractuales que dan origen a obligaciones condicionales para efectuar pagos con valor económico (origen de Ley o contrato).

Implícitos: No tienen origen jurídico ni contractual se reconocen después de cumplirse una cierta condición o producirse un determinado hecho.

Los pasivos exigibles de las entidades territoriales se originan principalmente en sentencias y/o conciliaciones por diversos pleitos, ya sean laborales, contractuales, etc. De acuerdo con la valoración hecha por el propio municipio, se han estimado pasivos contingentes y exigibles con el siguiente detalle.

**2.7.1 PASIVOS EXIGIBLES (SENTENCIAS Y CONCILIACIONES)**

El municipio de Villavieja está realizando el proceso de depuración, al cabo del cual se espera identificar los pasivos exigibles, su origen, las posibilidades de conciliación y la valoración que pueda impactar el escenario financiero de la entidad.

**2.7.1.1 Cuotas partes pensionales.**Los pasivos exigibles que amenazan al municipio corresponden a cuotas partes pensiónales, de personas que trabajaron en el municipio en años anteriores al año 2000, así:

Capera Gonzalez Pablo $28.560.340

Gutierrez Ortiz Rodolfo $10.520.340

Marquez Tocora Carlos $3.560.230

Quiroga Acosta Alvaro Leon $1.150.240

**TOTAL $43.791.150**

Estos valores tiene fecha de corte junio de 2011, por lo tanto a diciembre 31 de 2011, es posible que este el total sobre $50 millones de pesos, los cuales se proyectan para ser cancelados mediante acuerdos de pago y cancelar las cuotas actuales para no aumentar la deuda ni los intereses.

**2.7.1.2 Aportes a fonpet.**  En cuanto al Fonpet, es importante reflejar en este documento que a diciembre 31 de 2011, el pasivo pensional total que tiene el municipio para cancelar en los próximos 20 años :

* Pasivo pensional total 4.007.251.462
* Total provisionado 3.897.102.248.05
* Total no provisionado 110.149.213.95
* % de cubrimiento 97.25%

Dentro de las proyecciones de los gastos se incluyo una partida para ir provisionando este pasivo.

**2.7.2 PROCESOS JUDICIALES CONTRA LA ADMINISTRACIÓN (SENTENCIAS Y CONCILIACIONES)**

Para efectos del MFMP los pasivos contingentes deberán tener una valoración numérica de su existencia y se debe prever realizar provisiones tendientes a atender los pagos en el momento en que se hagan exigibles, el municipio de Villavieja ha identificado cerca de 10 demandas que en algún momento pueden generar pasivos contingentes, valorados en poco mas de Treinta millones de pesos ($30) millones.

Considerando el origen de los pasivos contingentes, principalmente en convenios con entidades de otros niveles de gobierno, pleitos laborales y contractuales, es pertinente y recomendable en el proceso de depuración realizar los cruces de cuentas, las liquidaciones a que haya lugar, y la defensa patrimonial del municipio tendiente a conciliar con las respectivas entidades una disminución de la contingencia o empezar a construir el fondo de pasivos contingentes.

El total de demandas que pueden implicar a generación de pasivos contingentes del municipio de Villavieja corresponde al siguiente detalle:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CUADRO No. 13** | | | | | | | |
| **RELACION DE DEMANDAS EN CONTRA DEL MUNICIPIO** | | | | | | | |
|  |  |  |  |  | |  |  |
|  | **RAD.** | **T.ACCION** | **DEMANDANTE** | | **DEMANDADO** | **PRETENSIÒN o  CUANTÌA** | **OBSERVACIONES** |
| Tribunal Contencioso Administrativo Dr. Enrique Dussan Cabrera | 2007-00367 | Accion Popular | Jose Omar Cortes Quijano | | Municipio de Villavieja | Sin Cuantìa | Existe un 90% de obtener un fallo a favor del Municipio por cuanto el Contrato No. 093 de 2003 presenta vicios insanables lo que conlleva a la nulidad del mismo. |
| Tribunal Contencioso Administrativo Dr. RAMIRO APONTE PINO | 2005-288 | Acciòn de Nulidad y Restable- miento del Derecho | Javier Gutierrez | | Municipio de Villavieja | 8.000.000 | Existe un 90% de obtener un fallo favorable en segunda instancia por cuanto las pretensiones de la demadante carecen de fundamento Legal y factico. |
| º | 2006 - 0023 | Acciòn de Nulidad y Restablecimiento del Derecho | Maria Fernanda Martinez | | Municipio de Villavieja | 12.000.000 | Existe un 90% de obtener un fallo favorable por cuanto las pretensiones de la demadante carecen de fundamento Legal y factico. |
| Juzgado 1 Administra- tivo de Neiva | 2006-024 | Acciòn de Nulidad y Restablecimiento del Derecho | Olga patricia Bermudez | | Municipio de Villavieja | 10.000.000 | Existe un 90% de obtener un fallo favorable por cuanto las pretensiones de la demadante carecen de fundamento Legal y factico. |
| Juzgado 2 Administra- tivo de Neiva | 2006 - 00750 | Accion Popular | Nidia Constaza Leguizamon | | Municipio de Villavieja | Sin Cuantìa | Existe un 90% de obtener un fallo favorable por cuanto las pretensiones de la demadante carecen de fundamento Legal y factico. |
| Juzgado 3 Administra- tivo de Neiva | 2006 - 00209 | Accion Popular | Dairo Edgardo  Gònzalez | | Municipio de Villavieja | Sin Cuantìa | Existe un 90% de obtener un fallo favorable por cuanto las pretensiones de la demadante carecen de fundamento Legal y factico. |
| Juzgado 3 Administra- tivo de Neiva | 2008-00162 | Accion Popular | Luis Agreda Martinez | | Municipio de Villavieja | Sin Cuantìa | Existe un 90% de obtener un fallo favorable por cuanto las pretensiones de la demadante carecen de fundamento Legal y factico. |
| Juzgado 3 Administra- tivo de Neiva | 2006 - 0017 | Accion Popular | Norvey Sanchez | | Municipio de Villavieja | Sin Cuantìa | Existe un 90% de obtener un fallo favorable por cuanto las pretensiones de la demadante carecen de fundamento Legal y factico. |
| Juzgado 4 Administra- tivo de Neiva | 2008 - 206 | Accion Popular | Nestor Gregory Diaz Rodriguez | | Municipio de Villavieja | Sin Cuantìa | Existe un 90% de obtener  un fallo a favor del Muni- cipio por cuanto el Con- trato de Prestaciòn de Servicios suscrito el 22 de Septiembre de 2003 pre- senta una flagrante, abierta, manifiesta y abrupta transgresión de normas constitucionales y legales tanto en materia contractual, como en materia de preservación y conservación del erario público. |
| Juzgado 6 Administra- tivo de Neiva | 2006-0026 | Accion Popular | Deicy Parra manios | | Municipio de Villavieja | Sin Cuantìa | Existe un 90% de obtener un fallo favorable por cuanto las pretensiones de la demadante carecen de fundamento Legal y factico. |
| Juzgado 6 Administra- tivo de Neiva | 2006-2252 | Accion Popular | Mario Andrey Campos Aldana | | Municipio de Villavieja | Sin Cuantìa | Existe un 90% de obtener un fallo favorable por cuanto las pretensiones de la demadante carecen de fundamento Legal y factico. |
| Juzgado 4 Administra- tivo de Neiva | 2007 - 380 | Accion Popular | Gustavo Cruz | | Municipio de Villavieja | Sin Cuantìa | Existe un 90% de obtener un fallo favorable por cuanto las pretensiones de la demadante carecen de fundamento Legal y factico. |
|  | | | | | |  |  |
| TOTAL PRETENCIONES DE LOS DEMANDANTES | | | | | | 30.000.000 |  |

**2.8 . COSTO FISCAL DE LOS PROYECTOS DE ACUERDO SANCIONADOS EN LA VIGENCIA FISCAL ANTERIOR**

Durante la vigencia fiscal de 2011, el honorable Concejo Municipal de Villavieja expidió en total treinta y tres, referidos principalmente a ajustes presupuestales, autorizaciones y facultades, que revisados detalladamente no generaron costos fiscales adicionales a la administración municipal.

La relación de acuerdos sancionados en la vigencia fiscal por el Concejo Municipal corresponde al siguiente detalle:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CUADRO No. 14** | | |
| **RELACION DE ACUERDO APROBADOS EN EL TRANSCURSO DEL AÑO 2011** | | |
|  |  |  |
| Nro. | TITULO | VALOR |
| 1 | “ Por medio de cual se adiciona unos recursos al presupuesto de renta s e ingresos y gastos de funcionamiento e inversión de la actual vigencia fiscal” | $127.047.055.20 |
| 2 | “ Por medio del cual se adiciona recursos del sistema general de participaciones en el presupuesto de rentas e ingresos y gastos de funcionamiento e inversión de la actual vigencia fiscal 2011” | $321.051.788 |
| 3 | “ Por medio del cual se realizan unos contra créditos en el presupuesto de gastos de funcionamiento e inversión de la actual vigencia fiscal 2011 “ |  |
| 4 | “ Por medio del cual se adiciona recursos la presupuesto de rentas e ingresos y gastos de funcionamiento e inversion de la actual vigencia fiscal de 2011” | $714.190.059 |
| 6 | “ Por medio del cual se adicionan recursos de convenios del icbf al presupuesto de rentas e ingresos, gastos de funcionamiento e inversión de la actual vigencia fiscal” | $77.402.516 |
| 7 | “ Por medio del cual se adicionan recursos de convenios al presupuesto de rentas e ingresos, gastos de funcionamiento e inversión actual vigencia fiscal “ | $50.000.000 |

**2.9. INDICADORES DE GESTIÓN PRESUPUESTAL Y DE RESULTADO**

Para efectos de realizar seguimiento al cumplimiento ajuste y retroalimentación del escenario financiero definido una serie de indicadores financieros, tendientes a monitorear el cumplimiento de las metas financieras plasmadas en el MFMP.

Primer lugar se define como fundamental hacer seguimiento al cumplimiento de los límites de gasto de funcionamiento definidos por la Ley 617 del 2000.

En segundo lugar, se hará seguimiento al desempeño global del manejo financiero del Municipio, teniendo como indicadores de seguimiento el indicador de desempeño fiscal que anualmente calcula el DNP y a indicadores de participación y composiciones de la estructura de ingresos y gastos del municipio.

**2.9.1 INDICADORES** **DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LA LEY 617 DEL 2000**

Con las expedición de la Ley 617 del 2000, o Ley de ley de ajuste Fiscal se hizo imperativo para las entidades territoriales el saneamiento fiscal, en este sentido la Ley establece que los gastos de funcionamiento de las entidades territoriales deben financiarse con sus ingresos corriente de libres destinación , de tal manera que estos sean suficientes para atender sus obligaciones corrientes, provisionar el pasivo prestacional y pensional; y financiar, al menos parcialmente, la inversión pública autónoma de las mismas, en caso contrario se considera que el municipio no es viable, poniendo en riesgo su existencia como entidad territorial.

De esta forma, las entidades territoriales deben efectuar anualmente los ajustes a sus presupuestos, tendiente a cumplir las metas de límite de gastos de funcionamiento establecidos por la ley de ajuste Fiscal, como un imperativo en todos los momentos del proceso presupuestal.

Para realizar una monitoria permanente del cumplimiento de las Ley 617 en el escenario financiero del municipio de Puerto López se han calculado para la vigencia del MFMP, los siguientes indicadores.

**2.9.2 INDICADORES DE SEGUIMIENTO AL DESEMPEÑO Y MANEJO FISCAL**

Se hará seguimiento al desempeño global del manejo financiero del municipio, teniendo como indicadores de seguimiento el indicador de desempeño fiscal que anualmente calcula el DNP. Los indicadores de desempeño Fiscal, para el escenario financiero del MFMP del municipio se estiman, así:

**CUADRO No. 15**

INDICES DE SITUACIÓN PRESUPUESTO

INDICADOR META INTERPRETACION

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1. Ejecución plan de desarrollo** |  | | Muestra el porcentaje ejecutado del plan de inversiones | |
| Plan de Inversión ejecutado/ Plan de inversiones programado | >= 0,90 | |  | |
| **2. Ejecución plan financiero** |  | | Precisa el porcentaje de cumplimiento del plan | |
| Plan financiero ejecutado/ Plan programado | >= 0,95 | | financiero. | |
| **3. Ejecución presupuesto de ingresos** |  | | Evidencia el nivel efectivo de recaudo en | |
| Presupuesto ingresos ejecutado/ | >= 0,95 | | comparación con el recaudo estimado. | |
| Presupuesto Programado. |  | |  | |
| **4. Ejecución presupuesto de gastos** |  | | Muestra el nivel efectivo de gastos realizados | |
| Presupuesto de gastos ejecutado/ | >= 0,95 | | en comparación con los gastos presupuestados | |
| Presupuesto aprobado. |  | |  | |
| **5. Nivel de compromisos presupuéstales** |  | | Revela qué porcentaje del presupuesto de gastos | |
| Presupuesto de gastos comprometido/ |  | | aprobado está comprometido en una fecha determina- | |
| Presupuesto de gastos aprobados | >= 0,95 | | da de corte y sirve para medir el nivel de reservas para el siguiente | |
|  |  | | período. | |
| **6. Variación en los ingresos** |  | | Indica la variación porcentual de los ingresos | |
| Ingresos período actual/ | >= 1,0 | | de un período a otro. | |
| Ingresos período anterior. |  | |  | |
|  |  | |  | |
| **II. INDICES FINANCIEROS DE SITUACION** | | | | |
| **7. Liquidez financiera a corto plazo** |  | | Determina la capacidad del ente territorial o empresa | |
| Activos corrientes/ pasivos corrientes. | >= 1,0 | | para cubrir obligaciones a corto plazo indicando la | |
|  |  | | disponibilidad por cada peso de obligación | |
| **8. Prueba de liquidez inmediata o ácida** |  | | Mide la capacidad de cubrir obligaciones a corto plazo | |
| Activos corriente-inventarios/ | >= 1,0 | | indicando la disponibilidad por cada peso de obligación | |
| Pasivos corrientes |  | | sin recurrir a la venta de inventarios. | |
| **9. Prueba de alta liquidez** |  | | Indica la liquidez más inmediata para cubrir obligaciones | |
| Activo corriente-inventarios-cuentas y rentas por | >= 1,0 | | a corto plazo sin recurrir a Inventarios,Rentas por | |
| cobrar / Pasivo corriente. |  | | Cobrar,Dxc y Cxc, es decir únicamente el disponible. | |
| **10. Rendimiento Neto de propiedad, planta-Equipo** |  | | Este índice señala la productividad de los activos | |
| Ingresos por servicios/ | >= 1,0 | | que intervienen en el proceso. Se aplica principalmente | |
| Total propiedad, planta y equipo. |  | | a empresas manufactureras o de servicios. | |
| **11. Rotación de cuentas o rentas por cobrar** |  | | Mide el número de días promedio en que la entidad | |
| Ventas o ingresos totales/365 |  | | o ente territorial recupera sus Rentas o Cuentas por | |
| Cuentas o rentas por cobrar/ Ventas día. | >= 1,0 | | Cobrar. Se debe tener en cuenta que a mayor número | |
|  |  | | de días mayor provisión. | |
| **12. Rotación de cuentas por pagar** |  | | Precisa el número de días promedio en que la entidad | |
| Mov. Db. Inventarios año/365 | <=60 | | o ente territorial debe estar pagando sus Cuentas | |
| Cuentas por pagar/Compras por un día |  | | por Pagar. | |
| **13. Capital de trabajo** |  | | Muestra el capital neto de trabajo una vez respetadas las | |
| Activo corriente- Pasivo Corriente | >0 | | obligaciones o pasivos a corto plazo, es decir, | |
|  |  | | con vencimientos menores a un año. | |
| **14. Rotación de capital de trabajo** |  | | Señala la tendencia de la empresa o ente territorial | |
| Venta o ingresos Totales/ | >= 1,0 | | en la eficiencia con que utiliza sus activos corrientes | |
| Capital e trabajo |  | |  | |
| **15. Razón de endeudamiento total** |  | | Indica el porcentaje de financiamiento de la institución | |
| Total pasivos/ Total activos. | <=0,50 | | con recursos de terceros (préstamos) para la obtención | |
|  |  | | de activos. | |
| **16. Razón del Patrimonio** |  | | Es el complemento de la razón de endeudamiento, | |
| Patrimonio/ Total activos | >=0,50 | | es decir, nos muestra el porcentaje en que los activos | |
|  |  | | son financiados con el patrimonio. | |
| **17. Razón de endeudamiento a corto plazo** |  | | Indica los niveles de endeudamiento con entidades | |
| Deuda a corto plazo/Total activos | <=0,20 | | del gobierno o financieras a corto plazo | |
|  |  | | con referencia a sus activos. | |
| **18. Razón de endeudamiento a largo plazo** |  | | Evidencia los niveles de endeudamiento con entidades | |
| Deudas a largo plazo/ Total activos | <=0,30 | | del gobierno o financieras largo plazo con referencia | |
|  |  | | a sus activos. | |
| **19. Razón de deuda pública interna total** |  | | Refleja el porcentaje de endeudamiento del | |
| Deuda pública interna/ Total activos |  | | ente territorial o empresa con referencia a sus | |
|  | <=0,50 | | activos. | |
| **20. Índices de Rentabilidad** |  | | Manifiesta la rentabilidad de los activos en relación | |
| Resultados del ejercicio/ Total activos. | >=0,20 | | con el resultado del ejercicio. | |
|  |  | |  | |
| **III. INDICES FINANCIEROS DE ACTIVIDAD** | | | | |
| **21. Participación de los gastos de administración y** | |  | | Muestra la proporción de los gastos |
| **operativos en las transferencias corrientes recibidas** | |  | | operativos y administrativos de la entidad con relación |
| Gastos administrativos y operativos/ | | <=0,50 | | a las transferencias corrientes recibidas. |
| Transferencias corrientes recibidas | |  | |  |
| **22. Control de ingresos vs. Gastos totales** | |  | | indica que en el ente territorial los ingresos totales |
| Ingresos totales/ gastos totales. | | >=1,0 | | guardan una proporción del X% con referencia |
|  | |  | | a los gastos totales. Este índice debe ser mayor o igual |
|  | |  | | al 100%, de lo contrario existen pérdidas en la institución |
|  | |  | | o ente territorial. |
| **23. Autonomía financiera sector central** | |  | | Refleja la participación porcentual de los ingresos fiscales |
| Ingresos fiscales / Ingresos totales | | >=1,0 | | tributarios y no tributarios dentro de los ingresos totales de la |
|  | |  | | división territorial. Indica también la capacidad |
|  | |  | | para generar y recaudar sus propias rentas. Además podemos |
|  | |  | | reflejar la variación porcentual de un período a otro. |
| **24. Control de los gastos administrativos** | |  | | Por su importancia este indicador nos permite controlar |
| Gastos administrativos/Ingresos totales | | <=0,20 | | los gastos administrativos determinando su proporción |
|  | |  | | Frente a los ingresos totales. Igualmente compara con el |
|  | |  | | periodo anterior la variación porcentual que no debe |
|  | |  | | superar las políticas generales de incrementos. |
|  | |  | |  |
| **25. Control de los gastos administrativos en** | |  | | Permite controlar el rubro más importante de los gastos |
| **servicios personales.** | |  | | administrativos determinando su proporción frente a los |
| Servicios personales/gastos totales. | | <=0,10 | | Gastos totales. Igualmente compara con el período anterior |
|  | |  | | la variación porcentual que no debe superar las políticas generales |
|  | |  | | De incrementos. |
| **26. Control de Gastos operativos** | |  | | Al igual que el anterior, éste índice controla la proporción |
| Gastos operativos/ ingresos totales | | >=0,80 | | de los gastos de operación del ente estatal frente a los |
|  | |  | | Ingresos totales. El análisis de su variación es de gran |
|  | |  | | Importancia para la toma de decisiones. |
| **27. Control de gastos financieros totales** | |  | | Muestra la participación de los gastos financieros por |
| Gastos Financieros/ Ingresos Totales | | <=0,05 | | pago de intereses, comisiones, etc., al sector financiero |
|  | |  | | Público o privado en relación con los ingresos totales. |
|  | |  | | El análisis de su variación muestra el manejo de las |
|  | |  | | diferentes fuentes de financiamiento por parte del ente |
|  | |  | | Territorial. |
| **28. Participación de los gastos de administración y operativo** | |  | | Evidencia la participación de los gastos de administración |
| **en los gastos totales** | |  | | y operativos dentro de los gastos totales. Comparativa- |
| Gastos administrativos y operativos / Gastos totales. | | <=0,20 | | mente su variación es importante por ejemplo en la elaboración de |
|  | |  | | Presupuestos. |
| **29. Dependencia financiera de la administración** | |  | | Muestra el grado de dependencia financiera de la |
| Transferencias corrientes/total de ingresos | | <=0,60 | | administración central, municipal o departamental con las |
|  | |  | | Transferencias del gobierno central. El análisis de una |
|  | |  | | series históricas revela aspectos importantes en la gene- |
|  | |  | | Ración de ingresos. |
| **30. Control de Costos de la deuda pública** | |  | | Precisa el costo de la deuda pública por préstamos |
| Gastos Financieros deuda/ total deuda | | <=0,05 | | Autorizados por el gobierno central. |
| **31. Control de costos de obligaciones financieras** | |  | | El costo de las obligaciones financieras por préstamos |
| Gastos financieros/ total obligaciones financieras | | <=0,05 | | Solicitados al sector bancario privado u oficial. |

**2.10. CONCLUSIONES**

Luego de evaluar la actual situación del municipio frente al cumplimiento de la ley 819 de 2003 y ley 358 de 1997, y ley 617 de 2000, se observa que se mantienen las mismas conclusiones reflejadas en el M arco Fiscal de 2011-2020, como son:

* Es necesario fortalecer la Hacienda municipal con el fin de mejorar las políticas y acciones efectivas en el recaudo y mejorar las rentas propias para financiar los gastos de funcionamiento, la deuda pública y nuevos gastos de inversión, que amenazan la sostenibilidad financiera del Municipio en el corto y mediano plazo.
* Proveer a la hacienda Municipal de un equipo humano capacitado que permita aplicar lo dispuesto en el estatuto de rentas municipal.

Ante este panorama, es necesario plantear unas estrategias de tipo fiscal y administrativo que puedan sacar al municipio de la crisis, como es la aplicación del escenario descrito en el desarrollo del presenta Marco Fiscal.

El escenario financiero, propone las siguientes políticas fiscales:

* Aumentos en el recaudo del impuesto Predial unificado, Industria y Comercio, Impuesto de avisos y tableros, de mínimo el 10% anual.
* Aumento en los gastos de funcionamiento en general del 8%., para todo el horizonte de planeación.

Las metas establecidas en la ley 819 de 2003 y 358 de 1997, se alcanzan a partir del cumplimiento de las políticas de las proyecciones, y permitirían obtener para los años 2012 al 2021 las siguientes metas:

* Intereses sobre ahorro operacional, mayor o igual al 40%
* Saldo de la deuda sobre ingresos corrientes, menor o igual al 80%
* Superávit primario sobre intereses, mayor o igual al 100%
* Cumplimiento de los indicadores de la ley 617 de 2000.

Para lograr que las metas políticas fiscales del escenario, se cumplan deben acompañarse de una serie de estrategias de tipo administrativo lideradas por la Alcaldesa Municipal, tal como están planteadas en el presente informe.

Atte

**TANIA BEATRIZ PEÑAFIEL ESPAÑA**

**Alcaldesa**