MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

2012- 2021

MUNICIPIO DE TELLO

HUILA

**JOSE LACIDES DIAZ CRUZ**

**Alcalde Municipal**

# Tello, Noviembre de 2011

**CONTENIDO**

 Introducción

1. Generalidades

1.1 Marco Legal

1.2 Presentación metodológica

2. Marco fiscal de Mediano Plazo

2.1 Plan financiero

2.1.1 Ingresos

2.1.2 Gastos

2.1.3 Ahorro / Déficit

2.1.4 Financiamiento

2.1.5 Proyecciones 2011-2020

2.1.6 Criterios proyección de ingresos

2.1.7 Criterios proyección de gastos

2.2 Metas del Marco Fiscal de Mediano Plazo 2011-2020

2.2.1 Metas del super avit primario

2.2.2 Metas de la Deuda Pública y análisis de sostenibilidad.

2.3 Acciones y medidas específicas para el cumplimiento de las metas,

 con los cronogramas de ejecución.

2.4 Informe de resultados de la vigencia fiscal anterior

2.4.1 Comportamiento de los ingresos y los gastos

2.5 Estimación del costo fiscal de las exenciones/descuentos tributarios

existentes en la vigencia anterior

2.5.1 Estímulos tributarios

2.5.2 Exenciones tributarias

2.6 Relación de los pasivos exigibles y de los contingentes

2.6.1 Pasivos exigibles sentencias y conciliaciones

2.6.1.1 Procesos judiciales contra la administración (sentencias y

conciliaciones).

2.6.1.2. Pagos de indenn9zacion pensional sustitutiva.

2.7 Costo fiscal de los proyectos de acuerdo sancionados en la vigencia

fiscal anterior.

2.8. Pasivo pensional y cuotas partes pensionales.

3. Indicadores de Gestión presupuestal y de resultado

3.1 Indicadores de seguimiento al cumplimiento de la ley 617 del 2000

3.2 Indicadores de seguimiento al desempeño y manejo fiscal

4. Conclusiones.

## INDICE DE GRAFICOS

Grafico No. 1: Comportamiento de los ingresos tributarios

Grafico No. 2: Comportamiento de los gastos de funcionamiento

Grafico No. 3: Comportamiento de los gastos corrientes y los gastos de

Inversión

Grafico No. 4: Relación entre los ingresos corrientes y los gastos corrientes

Grafico No. 5: Desahorro/ahorro corriente – déficit o super avit total

Grafico No. 6: Comparativo entre los ingresos totales y los gastos totales

Grafico No. 7: Comportamiento de los saldos de la deuda publica

**INDICE DE CUADROS**

Cuadro No. 1: Proyecciones IPC 2012-2021

Cuadro No. 2: Proyecciones ingresos y gastos 2012-2021

Cuadro No. 3: Proyecciones super avit primario 2012-2021

Cuadro No. 4: Proyecciones capacidad de endeudamiento 2012-2021

Cuadro No. 5: Acciones y medidas especificas para el cumplimiento de

metas.

Cuadro No. 6: Comportamiento de los ingresos y los gastos de 2011.

Cuadro No. 7. Relación de procesos en contra del Municipio.

Cuadro No. 8. Indicadores de seguimiento fiscal y presupuestal.

## 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 al municipio de TELLO, obtener los niveles de desarrollo necesarios.

De esta manera, el Marco Fiscal de Mediano Plazo del municipio de TELLO tiene como objetivo construir un sendero financiero factible en el mediano plazo (2012 – 2021), 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 TELLO.

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 2007 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 TELLO – Huila, presenta al Honorable Concejo Municipal el Marco Fiscal de Mediano plazo (MFMP) para el periodo comprendido entre 2012 y 2021, atendiendo las disposiciones legales establecidas en los artículos 2ª y 5ª de la ley 819 de 2003.

****

**JOSE LACIDES DIAZ CRUZ**

**Alcalde Municipal**

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

La elaboración del Marco Fiscal de Mediano Plazo de la administración central del municipio de TELLO, 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 2009, en desarrollo del Acto Legislativo 04 de 2009, 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 del 2011 del Municipio de TELLO.

Dentro del estudio descriptivo de las finanzas públicas del municipio de TELLO, 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 y lo corrido del 2011).
2. Revisión de resultados fiscales, indicadores de Ley 617/00 y 358/97, representación gráfica de resultados, y análisis de deuda pública y su sostenibilidad
3. Formulación de conclusiones y recomendaciones.
4. **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 TELLO.

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 Contraloria 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 del periodo 2012- 2021.

Así mismo se proyectan las metas máximas de pagos a efectuarse durante el periodo de un año fiscal de 2011 las cuales servirán de base para elaborar el Plan Operativo Anual de Inversiones, el presupuesto y el Programa de Caja Municipal para el periodo 2012.- 2021.

**2.1.1 INGRESOS**

Al cierre de la vigencia 2010 los ingresos del municipio alcanzaron los $8.958 millones de pesos (a pesos constantes de 2009), lo que significó un aumento porcentual del 3.1%, frente a los resultados alcanzados en la vigencia 2009.

Los mayores ingresos de 2010 se debieron principalmente a los siguientes factores: el esfuerzo fiscal evidenciado por el municipio, de manera que los recaudos tributarios aumentaron 30.3%; a los mayores recursos de capital los cuales aumentaron en un 12%, frente a la transferencia de 2009.

Los ingresos más representativos han sido los correspondientes a las transferencias, con un peso promedio durante el período 2007 - 2010 del 65.7%, mientras que los recursos propios han pesado 7.2% el período. Además los aportes departamentales y los nacionales percibidos por el municipio han sido decisivos para financiar el gasto y han aumentado su participación en los ingresos totales.

Dentro los ingresos tributarios se destaca el recaudo por predial, con un peso promedio durante el periodo de 2.7% dentro del total de tributos, seguido por industria y comercio, con 0.8%. Como se desprende, el predial es el principal recaudo del municipio dentro de los recursos propios.

Es importante tener en cuenta que la tasa de crecimiento para otros ingresos tributarios, cuyo aumento promedio entre el 2007 y el 2010, ha sido del 33.4%, debido al fortalecimiento del proceso de cobro de impuestos especialmente en el cobro del predial, durante el 2010 se creó la Empresa de servicios públicos de Tello, y dichos recaudos por la prestación de los servicios de acueducto, aseo y alcantarillado, ya no ingresaran al municipio o Administración central.

**Grafico No. 1**

**COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS TRIBUTARIOS**

Fuente: Registro de ejecución presupuestal del municipio

Por su parte, los ingresos no tributarios específicos (tasas, multas y contribuciones, principalmente) presentan una tasa promedio de crecimiento del 5.4% entre el 2007 y el 2010

En resumen, de las cifras se deduce que el municipio se encuentra transitando por un escenario favorable de recursos, tanto propios, como transferidos, lo que le facilita las decisiones de gasto, en particular, de inversión.

**2.1.2 GASTOS**

Al analizar los gastos de funcionamiento entre el 2007-2010, se observa, que dichos gastos en pesos constantes se mantienen durante este periodo.

**Grafico No. 2**

**COMPORTAMIENTO DE LOS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO**

Al cierre de la vigencia 2010, el municipio arrojó un gasto total equivalente a $8.940 millones, los cuales fueron inferiores en un 3.1%, frente a los gastos de la vigencia 2009. En otras palabras, el gasto total experimentó una tasa de crecimiento entre el 2007 y 2010 del 3.0%.

En cuanto a la composición de los gastos totales, es importante resaltar que los gastos de funcionamiento presentan una tasa de crecimiento del 10.2% entre el 2007 y el 2010.

Se observa que los gastos corrientes a valores constantes entre el periodo 2007-2010, presentan una tasa promedio de crecimiento del 3%, en los gastos de inversión el tasa promedio de crecimiento ha sido del 11.8% para el mismo periodo.

**Grafico No. 3**

**COMPORTAMIENTO DE LOS GASTOS CORRIENTES Y LOS GASTOS DE INVERSION**

Fuente: registro de ejecución presupuestal del municipio

Al comparar los ingresos corrientes y los gastos de capital entre el periodo 2007-2010, se observa que los gastos corrientes presentan un aumento suave durante este periodo, mientras que los gastos de capital (inversión disminuyeron entre el 2007 y el 2008, y aumentaron para el 2009 y nuevamente sufren una reducción durante el 2010)

**Grafico No. 4**

**RELACION ENTRE LOS INGRESOS CORRIENTES Y LOS GASTOS CORRIENTES**

Los ingresos corrientes entre el 2007 y el 2010, han tenido fluctuaciones pero se observa una tendencia a aumentar, mientras que los gastos corrientes para este mismo periodo han tratado de mantenerse un leve tendencia al aumento.

**2.1.3 AHORRO/ DÉFICIT**

Es importante tener en cuenta el comportamiento del ahorro corriente el cual presenta una tasa de crecimiento positivo entre el 2007 – 2010, del 33.1%; Mientras que en el análisis del déficit y súper avit total se observa que en el 2009, se presenta un déficit y en el 2010 nuevamente se obtiene un super avit.

**Grafico No. 5**

**DESAHORRO/AHORRO CORRIENTE – DEFICIT O SUPER AVIT TOTAL**

También es importante comparar los ingresos totales con los gastos totales para el periodo 2007 – 2010, observándose crecimiento en ambos a partir del 2007 y en el 2009 los gastos totales superaron los ingresos totales.

**Grafico No. 6**

**COMPARATIVO ENTRE LOS INGRESOS TOTALES Y LOS GASTOS TOTALES**

Entre la vigencia 2007 – 2010, el municipio ha cumplido con lo dispuesto en la ley 617 de 2000, manteniendo el indicador por debajo del límite del 80%.

**2.1.4 FINANCIAMIENTO**

En materia de financiamiento el municipio, los recursos del balance han sido el origen más importante que ha utilizado la administración para financiar los niveles de gasto, principalmente llevando montos de recursos de una vigencia a otra.

El crédito ha sido utilizado solo en algunas vigencias como fuente transitoria de apalancamiento principalmente en la inversión en algunos sectores estratégicos y las prioridades de inversión de las respectivas administraciones municipales.

**Grafico No. 7**

**COMPORTAMIENTO DE LOS SALDOS DE LA DEUDA PÚBLICA**

**2.1.5 PROYECCIONES**

En la estimación y las proyecciones de los recursos se 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:

**Cuadro No. 1**

**PROYECCIONES DEL IPC 2012-2021**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **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 |

Fuente: Banco de la Republica

Para la vigencia 2012 se presentarán las proyecciones de las principales variables de la administración como el total de ingresos, ingresos corrientes y de capital, ahorro corriente, déficit/superávit total y financiamiento.

**2.16 CRITERIOS PARA LA PROGRAMACION 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.

.

**2.1.7 CRITERIOS PARA LA PROGRAMACION DE LOS GASTOS**

Las proyecciones de gastos están fundamentadas 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.

**Cuadro No. 2**

**PROYECCIONES DE INGRESOS Y GASTOS**

**2012-2021**

**(millones de pesos)**

****



**2.2 METAS DEL MARCO FISCAL 2012- 2021.**

**2.2.1 METAS DE SUPERÁVIT PRIMARIO**

Si bien, de conformidad con la ley 819 de 2003, el municipio de TELLO 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 para 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 con el siguiente detalle:

**Cuadro No. 3**

**PROYECCIONES DEL SUPER AVIT PRIMARIO**

**2012-2021**

**(Ley 819 de 2003)**

**(Millones de pesos**)



|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **SUPERAVIT PRIMARIO** | **2017** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** |
| INGRESOS CORRIENTES |  9.328  |  9.701  |  10.089  |  10.493  |  10.912  |
| RECURSOS DE CAPITAL |  2.256  |  2.346  |  2.440  |  2.538  |  2.639  |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO |  1.444  |  1.502  |  1.562  |  1.625  |  1.690  |
| GASTOS DE INVERSION |  9.868  |  10.263  |  10.673  |  11.100  |  11.544  |
| SUPERAVIT PRIMARIO |  272  |  283  |  294  |  306  |  318  |
| **INDICADOR (superávit primario / Intereses) > = 100** |  **438,1**  |  **438,1**  |  **438,1**  |  **438,1**  |  **438,1**  |
|  | **SOSTENIBLE** | **SOSTENIBLE** | **SOSTENIBLE** | **SOSTENIBLE** | **SOSTENIBLE** |
| Millones de pesos |  |   |  |  |  |
| **Servicio** | **2017** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** |
| Intereses |  62  |  64  |  67  |  70  |  73  |

**2.2.2 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, se puede determinar que el municipio durante el periodo 2012-2021, cumple con los indicadores de la ley 359 de 1997.

Las proyecciones de capacidad de endeudamiento para el periodo 2012-2021 del presente marco Fiscal de mediano Plazo se presentan a continuación:

**Cuadro No. 4**

**PROYECCIONES DE LA CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO**

**2012-2021**





**2.3 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:

**Cuadro No. 5**

**ACCIONES Y MEDIDAS ESPECÍFICAS PARA EL CUMPLIMIENTO DE LAS METAS CON LOS CRONOGRAMAS DE EJECUCIÓN**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ACTIVIDAD** | **META** | **INDICADOR** | **RESPONSABLE** | **2012** | **2013** | **2014** | **2015** |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
| Campañas de sensibilización a los contribuyentes sobre las políticas 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 otras entidades | Firmar convenio con la DIAN para cruce de información. | 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 |

**2.4 . 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.

**2.4.1 COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS Y LOS GASTOS**

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

* Super avit presupuestal de $569 millones de pesos,
* Ahorro corriente positivo, por valor de $734 millones de pesos
* Déficit total de $342 millones de pesos
* Saldo de la deuda a diciembre 31 de 2011, por valor de $392 millones de pesos.

**Cuadro No. 6**

**COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS Y LOS GASTOS**

**VIGENCIA 2011**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Cuenta** | **Descripción** | 2011 |
| **BF\_1** | **INGRESOS TOTALES** | **9.723** |
| **BF\_1.1** | **INGRESOS CORRIENTES** | **7.940** |
| **BF\_1.1.1** | **TRIBUTARIOS** | **869** |
| BF\_1.1.1.1 |         Vehículos Automotores (Departamentos, Bogotá y Municipios Fronterizos) | 0 |
| BF\_1.1.1.2 |         Impuesto Predial unificado (Municipios y Departamento de San Andrés) | 193 |
| BF\_1.1.1.3 |         Impuesto de Industria y Comercio (Municipios y Departamento de San Andrés) | 179 |
| 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 | 52 |
| BF\_1.1.1.9 |         Estampillas | 184 |
| 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\_1.1.3.1.1.2 |            Otras transferencias de la Nación | 80 |
| **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** | **6.015** |
| **BF\_1.1.3.2.1** | **Del Nivel Nacional** | **5.623** |
| **BF\_1.1.3.2.1.1** | **Sistema General de Participaciones** | **5.297** |
| BF\_1.1.3.2.1.1.1 |               Sistema General de Participaciones –Educación | 428 |
| BF\_1.1.3.2.1.1.2 |               Sistema General de Participaciones – Salud | 3.620 |
| BF\_1.1.3.2.1.1.3 |               Sistema General de Participaciones  - Agua Potable y Saneamiento Básico | 600 |
| 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 | 649 |
| BF\_1.1.3.2.1.2 |            FOSYGA y ETESA | 326 |
| **BF\_1.1.3.2.1.4** | **Otras transferencias de la Nación** | **392** |
| BF\_1.1.3.2.2 |      Del Nivel Departamental | 392 |
| BF\_1.1.3.2.3 |      Otras transferencias para inversión | 0 |
| **BF\_2** | **GASTOS  TOTALES** | **8.989** |
| **BF\_2.1** | **GASTOS CORRIENTES** | **1.191** |
| **BF\_2.1.1** | **FUNCIONAMIENTO** | **1.122** |
| BF\_2.1.1.1 |         Gastos de Personal   | 470 |
| BF\_2.1.1.2 |         Gastos Generales | 317 |
| **BF\_2.1.1.3** | **Transferencias** | **151** |
| BF\_2.1.1.3.1 |            Pensiones | 23 |
| BF\_2.1.1.3.2 |            A Fonpet | 115 |
| 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 | 10 |
| BF\_2.1.1.3.7 |            Otras Transferencias | 3 |
| 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 | 184 |
| 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** | **20** |
| BF\_2.1.2.1 |      Pago de bonos pensionales y cuotas partes de bono pensional (gastos de funcionamiento) | 20 |
| 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** | **49** |
| BF\_2.1.5.1 |         Interna | 49 |
| BF\_2.1.5.2 |         Externa | 0 |
| **BF\_3** | **DÉFICIT O AHORRO CORRIENTE** | **6.749** |
| **BF\_4** | **INGRESOS DE CAPITAL** | **1.783** |
| BF\_4.1 |   Cofinanciación | 700 |
| BF\_4.2 |   Regalías y Compensaciones | 0 |
| BF\_4.3 |   Regalías Indirectas | 0 |
| BF\_4.4 |   Rendimientos Financieros | 7 |
| BF\_4.5 |   Excedentes Financieros | 0 |
| BF\_4.6 |  Recursos del Balance (Superávit fiscal, Cancelación de reservas) | 1.076 |
| BF\_4.7 |   Recursos que financian reservas presupuestales excepcionales (Ley 819/2003) | 0 |
| 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** | **7.799** |
| **BF\_5.1** | **Formación Bruta de Capital (construcción, reparación, mantenimiento, preinversión, otros)** | **7.799** |
| BF\_5.1.1 |      Educación | 625 |
| BF\_5.1.2 |      Salud | 3.246 |
| BF\_5.1.3 |      Agua potable | 600 |
| BF\_5.1.4 |      Vivienda | 760 |
| BF\_5.1.5 |      Vías | 568 |
| BF\_5.1.6 |      Otros sectores | 2.000 |
| 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** | **-6.016** |
| **BF\_7** | **DÉFICIT O SUPERÁVIT TOTAL** | **734** |
| **BF\_8** | **FINANCIACIÓN** | **-165** |
| **BF\_8.1** | **RECURSOS DEL CRÉDITO** | **-165** |
| **BF\_8.1.1** | **Interno** | **-165** |
| BF\_8.1.1.1 |        Desembolsos | 0 |
| BF\_8.1.1.2 |        Amortizaciones | 165 |
| **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** | **783** |
| **BF\_9.2** | **DÉFICIT O SUPERÁVIT PRIMARIO/INTERESES** | **16** |
| **BF\_10** |  **RESULTADO PRESUPUESTAL SIN INCLUIR RESERVAS PRESUPUESTALES** |  |
| **BF\_10.1** | **INGRESOS TOTALES SIN INCLUIR RECURSOS PARA RESERVAS PRESUPUESTALES** | **9.723** |
| **BF\_10.2** | **GASTOS TOTALES SIN INCLUIR GASTOS POR RESERVAS PRESUPUESTALES** | **8.824** |
| **BF\_10.3** |  **DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTAL SIN INCLUIR RESERVAS PRESUPUESTALES** | **899** |
| **2** | **EJECUCION RESERVAS PRESUPUESTALES VIGENCIA ANTERIOR** |  |
| **BF\_11.4** | **DEFICIT O SUPERAVIT RESERVAS PRESUPUESTALES** | **0** |
| **BF\_12** | **RESULTADO PRESUPUESTAL INCLUYENDO RESERVAS PRESUPUESTALES** |  |
| **BF\_12.1** |  **INGRESOS TOTALES** | **9.723** |
| **BF\_12.2** | **GASTOS TOTALES** | **9.154** |
| **BF\_12.3** | **DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTAL** | **569** |
|  |  |  |
|  | **SALDO DE LA DEUDA** | **392** |

La ejecución total de la inversión en el municipio de TELLO. 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

**2.5 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 capítulo 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.

**2.5.1 INCENTIVOS TRIBUTARIOS**

En el Municipio de TELLO, se tiene estipulado mediante el estatuto tributario, 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 en el Municipio de TELLO, que realicen el pago del Impuesto Predial de la vigencia corriente, obtendrán un incentivo por pronto pago, así: Si el pago de la vigencia corriente lo realiza entre el 1 de enero y el 31 de marzo de la actual vigencia, se le concede incentivo del 20% del valor del impuesto; si el pago de la vigencia corriente lo realiza entre el 1 y 28 de febrero, se le concede incentivo 15% del valor del impuesto; si el pago de la vigencia corriente lo realiza entre 1 de enero y el 31 de Marzo de la actual vigencia se le concede un incentivo del 5% del valor del impuesto.

En total por concepto de incentivos por pronto pago del impuesto Predial se otorgaron incentivos en 2010 por poco más de 45 millones, mientras que en la presente vigencia de 2011 los incentivos ascendieron a la suma de 36 millones.

En total los incentivos tributarios otorgados por el municipio sobre el impuesto predial durante el periodo 2007-2010 impactaron las finanzas municipales en la suma se ciento sesenta y ocho millones trescientos mil pesos.

Para la vigencia de 2012, se espera que los contribuyentes se acojan a los diferentes estímulos tributarios aprobados por el gobierno nacional mediante la reforma al estatuto tributario, pero de igual manera se incremente el predio al específicamente producto de la aplicación de políticas de recaudo más eficientes.

El costo de los estímulos tributarios correspondientes al impuesto de predial unificado y de industria y comercio, aproximadamente durante la vigencia de 2011 corresponde a los siguientes valores:

* Predial unificado $23.560.000
* Industria y comercio $12.380.000

**2.5.2 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.

**2.6 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.

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

El municipio de TELLO está realizando el proceso de saneamiento contable, 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.

**2.6.1.1 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 TELLO, ha identificado cerca de 20 demandas que en algún momento pueden generar pasivos contingentes, valorados en poco más de Mil Novecientos Cincuenta Millones ($1.950) 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 saneamiento contable 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 TELLO corresponde al siguiente detalle:

**Cuadro No. 7**

**RELACIÓN DE PROCESOS EN CONTRA DEL MUNICIPIO**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No. PROCESO** | **AUTORIDAD JUDICIAL QUE PROCESA** | **TIPO DE PROCESO** | **TIPO DE ACCION JUDICIAL** | **CUANTIA INICIAL** | **DEMANDANTE** |
|
| 2001-1072 | TRIBUNAL CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO | ACCION DE NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO | LABORAL | 8.600 | JOSE ANTONIO VELANDIA  |
| 2004-1645 | TRIBUNAL CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO | ACCION DE REPETICION | ADMINISTRATIVA | 15.000 | MUNICIPIO DE TELLO |
| 1999-01396 | TRIBUNAL CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO | ACCIÓN DE NULIDAD | ADMINISTRATIVA | 0 | MUNICIPIO DE TELLO |
| 2008-389 | TRIBUNAL CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO  | ACCIÓN DE NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO | ADMINISTRATIVA | 0 | MUNICIPIO DE TELLO |
| 2008 - 301 | TRIBUNAL CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO  | ACCION DE NULIDAD | ADMINISTRATIVA | 0 | MUNICIPIO DE TELLO |
| 2008-226 | TRIBUNAL CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO  | ACCION DE NULIDAD | ADMINISTRATIVA | 0 | MUNICIPIO DE TELLO |
| 2008 - 205 | TRIBUNAL CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO  | ACCION DE NULIDAD  | ADMINISTRATIVA | 0 | ALCANOS DE COLOMBIA |
| 2006-029 | JUZGADO 2 ADMINISTRATIVO | ACCION DE NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO | LABORAL | 0 | ANGELA MARIA DEL PILAR ROJAS |
| 2005-2250 | JUZGADO 1 ADMINISTRATIVO | ACCION POPULAR  | ADMINISTRATIVA | 0 | MARIO ANDREY CAMPOS ALDANA  |
| 2006 - 00739 | JUZGADO 1 ADMINISTRATIVO | ACCIÓN POPULAR | ADMINISTRATIVA | 0 | NIDIA CONTANZA LEGUIZAMON |
| 2003-0382 | JUZGADO 2 ADMINISTRATIVO | ACCION DE NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO | LABORAL | 0 | SANDOR GEOVANY CALDERON LAISECA |
| 2007 -00216 | JUZGADO 2 ADMINISTRATIVO | ACCION DE NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO | CONTRACTUAL | 300.000 | HECTOR JULIO RIOS JOVEL |
| 2008-00168 | JUZGADO 3 ADMINISTRATIVO  | ACCION POPULAR  | ADMINISTRATIVA | 0 | LUIS AGREDA MARTINEZ |
| 2008 - 211 | JUZGADO 4 ADMINISTRATIVO | ACCIÓN POPULAR | ADMINISTRATIVA | 0 | NESTOR GREGORY DIAZ RODRIGUEZ |
| 2007 - 00184 | JUZGADO 4 ADMINISTRATIVO | ACCION DE NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO | CONTRACTUAL | 450.000 | IVAN EDUARDO CANO ARIAS  |
| 2006-850 | JUZGADO 4 ADMINISTRATIVO | ACCIÓN POPULAR | ADMINISTRATIVA | 0 | DAIRO EDGARDO GONZALEZ |
| 2004-00718 | JUZGADO 4 ADMINISTRATIVO | ACCION DE NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO | LABORAL | 0 | NELSON VARGAS |
| 2002-00195 | JUZGADO 4 ADMINISTRATIVO | ACCIÓN DE REPARACIÓN DIRECTA  | ADMINISTRATIVA | 0 | LIBARDO CORTES |
| 2006 -0711 | JUZGADO 4 ADMINISTRATIVO | ACCION POPULAR  | ADMINISTRATIVA | 0 | PERSONERIA MUNICIPAL TELLO |
| 2003-00478 | JUZGADO 5 ADMINISTRATIVO | ACCION DE NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO | LABORAL | 0 | LUZ MELIDA REYES |
| 2006-0030 | JUZGADO 5 ADMINISTRATIVO | ACCION DE NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO | LABORAL | 0 | NEIDA JOHANA GAMBOA |
| 2003-088 | JUZGADO 5 ADMINISTRATIVO | ACCION DE NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO | LABORAL | 0 | RUBEN DARIO ARCILA |
| 2006-00861 | JUZGADO 5 ADMINISTRATIVO | ACCION DE NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO | LABORAL | 0 | FERNANDO RODRIGUEZ |
| 2005-2108 | JUZGADO 6 ADMINISTRATIVO | ACCION DE NULIDAD | ADMINISTRATIVA | 0 | MUNICIPIO DE TELLO |
| 2006-0023 | JUZGADO 6 ADMINISTRATIVO  | ACCION DE NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO | LABORAL | 0 | ANA YANETH HERRERA |
| 2003-00543 | JUZGADO 6 ADMINISTRATIVO  | ACCION DE NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO | LABORAL | 0 | MARTHA CECILIA GONZALEZ |
| 2006-0026 | JUZGADO 6 ADMINISTRATIVO  | ACCION DE NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO | LABORAL | 0 | DEICY PARRA MANIOS |
| 2008-036 | JUZGADO 1 ADMINISTRATIVO  | ACCION POPULAR  | ADMINISTRATIVA | 0 | DIEGO OMAR CORONADO COLLAZOS  |
| 2008-435 | JUZGADO 1 ADMINISTRATIVO  | ACCION POPULAR  | ADMINISTRATIVA | 0 | NESTOR GREGORY DIAZ RODRIGUEZ  |
| 2008-478 | JUZGADO 1 ADMINISTRATIVO  | ACCION DE NULIDA Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO  | LABORAL | 0 | ELIECER PERDOMO  |
| 2009-250 | JUZGADO 1 ADMINISTRATIVO  | ACCION POPULAR  | ADMINISTRATIVA | 0 | JAVIER ELIAS ARIAS  |
| 2009-552 | JUZGADO 1 ADMINISTRATIVO  | ACCION DE NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO | ADMINISTRATIVA | 0 | ARISTOBULO ROJAS  |
| 2008-431 | JUZGADO 3 ADMINISTRATIVO  | ACCION POPULAR  | ADMINISTRATIVA | 0 | JOSE FERNANDO PITO ZAMORA |
| 2008-348 | JUZGADO 4 ADMINISTRATIVO  | ACCION POPULAR  | ADMINISTRATIVA | 0 | NESTOR GREGORY DIAZ RODRIGUEZ |
| 2009-385 | JUZGADO 5 ADMINISTRATIVO  | ACCION POPULAR  | ADMINISTRATIVA | 0 | LUIS FERNADO CLAROS SOTO  |
| 2010-185 | JUZGADO SEGUNDO ADMINISTRATIVO  | Administrativo | ADMINISTRATIVA | 0 | COMUNICACIÓN CELULARES ESA  |
| 2010-00188 | JUZGADO PRIMERO ADMINISTRATIVO  | Administrativo | ADMINISTRATIVA | 0 | COMUNICACIÓN CELULARES ESA  |

**2.6.1.2. Pagos de indemnización pensional sustituiva.** Pagos por indemnización pensional sustitutiva. Por este concepto, las personas que laboraron en el municipio y cuyos aportes a pensión no fueron trasladados a los fondos de pensiones, se le deben pagar a las personas que no alcanzan a pensionarse y soliciten este derecho al municipio, para lo cual se prevee dentro de este marco fiscal de mediano plazo.

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

Durante la vigencia fiscal de 2011 el honorable Concejo Municipal de TELLO expidió en total treinta y cuatro acuerdos, referidos principalmente a ajustes presupuestales, autorizaciones y facultades, que revisados detalladamente no generaron costos fiscales adicionales a la administración municipal, con excepción de:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ACUERDO No.** | **FECHA** | **DETALLE** | **VALOR** |
| 2 | 14/02/2011 | Adición de recursos de la Secretaria de Vías e Infraestructura del Departamento del Huila, con el fin de aunar esfuerzos para la remoción de derrumbes en la vía La Brasilia – Alto Urraca, Red de tercer orden del Municipio de Tello Huila, según convenio No. 127 de 2010, recursos consignados en la cuenta de ahorros No. 383-80236-0 del Banco de Occidente y no ejecutado a 31 de diciembre de 2010.  | 4.446.000,00 |
| 3 | 15/02/2011 | Adición de recursos, aporte de la Secretaria de Vías e Infraestructura del Departamento del Huila, con el fin de aunar esfuerzos para la rectificación y ampliación de la vía centro poblado San Andrés – Vereda la Estrella, Red de tercer orden del Municipio de Tello Huila, según convenio interadministrativo No. 0139 de 2010, recursos consignados en la cuenta de ahorros No. 383-80235-2 del Banco de Occidente y no ejecutado a 31 de diciembre de 2010 | 9.436.000,00 |
| 4 | 16/02/2011 | Adicionar al presupuesto de Rentas e Ingresos de la vigencia fiscal 2011 crédito No. 013210 otorgado por el Instituto Financiero para el Desarrollo del Huila - INFIHUILA, para la compra de una volqueta nueva de 6 metros cúbitos de capacidad, a un plazo de 60 meses a una tasa de DTF + 5, según registro en la base única de datos del Ministerio de Hacienda y Crédito Público con el No. 608504778. | 200.000.000,00 |
| 5 | 16/02/2011 | Adicionar al presupuesto de Rentas e Ingresos de la vigencia fiscal 2011, aporte de Inderhuila correspondiente al 30% del recaudo del impuesto de que trata el artículo 1° de la Ley 1289 del 06 de marzo de 2009, con el fin de ejecutar el desarrollo amplio y armónico de los programas en materia deportiva. Recursos no ejecutados a 31 de diciembre de 2010 | 7.461.500,00 |
| 7 | 18/02/2011 | Adición de recursos, aporte de la Secretaria de Vías e Infraestructura del Departamento del Huila, con el fin de aunar esfuerzos para el mantenimiento mediante reposición de afirmado de las vías Sierra del Gramal, Cucuana, Cruce Belmira; Rectificación y/o ampliación del anillo vial Alto Oriente – Bajo Roblal – Bolivia; Construcción obras de arte San Isidro Bajo – Mesaredonda Red de tercer orden del Municipio de Tello Huila, según Convenio interadministrativo No. 0111 de 2010, valor no ejecutado a 31 de diciembre de 2010. | 7.669.125,00 |
| 9 | 26/02/2011 | Adicionar en el presupuesto de rentas e ingresos de la vigencia fiscal 2011, recursos del Sistema General de Participaciones , correspondiente a la última doceava de 2010, según documento CONPES 136 del 22 de diciembre de 2010 | 390.510.383,00 |
| 10 | 10/03/2011 | Adicionar en el presupuesto de rentas e ingresos de la vigencia fiscal 2011, recursos del Sistema General de Participaciones, correspondiente a ajuste del documento CONPES 137 del 28 de enero de 2011 frente a lo presupuestado por el municipio para la vigencia 2011 | 94.484.057,00 |
| 14 | 19/04/2011 | Aporte de la Secretaria de Vías e Infraestructura del Departamento del Huila, con el fin de aunar esfuerzos para la remoción de derrumbes en la vía Bolivia – La Reforma, Red de tercer orden del Municipio de Tello Huila, según convenio interadministrativo No. 010 de 2011 | 20.000.000,00 |
| 17 | 20/04/2011 | Adición de recursos de la Subcuenta de Solidaridad del Fondo de Solidaridad y Garantía – FOSYGA Subproyecto Subsidio a la Demanda – Régimen Subsidiado para conocer el ajuste de la UPC-S por aplicación del Acuerdo 019 de 2010 de la Comisión de Regulación en Salud CRES, para el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de marzo de 2011, según Resolución No. 1019 de 2011. Recursos propios de comfamiliar y saldos no ejecutados de los contratos de la vigencia 01/10/2009 al 31/03/2010. | 123.342.609,74 |
| 19 | 17/05/2011 | Adicionar al presupuesto de Rentas e Ingresos de la vigencia fiscal 2011 la suma de SESENTA Y TRES MILLONES DE PESOS MCTE. ($63.000.000,oo) aporte de la Secretaria de Vías e Infraestructura del Departamento del Huila, con el fin de aunar esfuerzos para la remoción de derrumbes en la vía veredas El Cedral – El Espejo, Cucuana – Belmira, Bajo Oriente – San Isidro Alto, Bolivia, Puerta del Sol – Rio Negro – El –Cadillo, Cascada, Alto Oriente, Las Brisas, La Esperanza, Romero, La Cabaña, Libano, La Urraca, Alto Urraca y La Vega, Guaimaral, Red de tercer orden del Municipio de Tello Huila. | 63.000.000,00 |
| 20 | 18/05/2011 | Adicionar al presupuesto de Rentas e Ingresos de la vigencia fiscal 2011 saldos de recursos del Sistema General de Participaciones no ejecutados a 31 de diciembre de 2010,  | 55.834.959,00 |
| 21 | 20/05/2011 | Adicionar en el presupuesto de rentas e ingresos de la vigencia fiscal 2011, recursos del Sistema General de Participaciones – Sector Educación, por valor de OCHENTA Y CUATRO MILLONES OCHENTA Y SIETE MIL CUATROCIENTOS OCHENTA Y CINCO PESOS MCTE. ($84.087.485,oo), según documento CONPES 141 del 11 de abril de 2011. | 84.087.485,00 |
| 25 | 17/07/2011 | Adicionar al presupuesto de Rentas e Ingresos de la vigencia fiscal 2011, por concepto de mayor valor recaudado con fecha de corte a 08 de julio de 2011 en impuesto predial, avisos y tableros, publicaciones e intereses moratorios. | 34.536.461,00 |
| 26 | 18/07/2011 | adición de recursos aporte del Municipio de Villavieja, para la compra de un predio para la conservación de la cuenca del Río Villavieja, según Certificado de Disponibilidad Presupuestal No. 2011000615 de 2011.  | 25.000.000,00 |
| 27 | 18/07/2011 | Adicionar al presupuesto de Rentas e Ingresos de la vigencia fiscal 2011, aporte del Instituto Nacional de Vías – INVIAS, para realizar la terminación, accesos y obras complementarias del puente sobre la quebrada las Juntas – Jordan, código 20857, Municipio de Tello Huila, según convenio interadministrativo No. 304 de 2011.  | 160.000.000,00 |
| 28 | 18/07/2011 | Adicionar al presupuesto de Rentas e Ingresos de la vigencia fiscal 2011, aporte del Departamento del Huila – Secretaria de Agricultura y Secretaria de Educación, para la compra de un predio para la conservación de la cuenca del Río Villavieja y transformación a la modalidad agropecuaria de la Institución Educativa San Andrés, según convenio interadministrativo No. 0144 de 2011. | 154.714.860,00 |
| 29 | 30/08/2011 | Adicionar al presupuesto de Rentas e Ingresos de la vigencia fiscal 2011 recursos por concepto de mayor valor recaudado con fecha de corte a 18 de agosto de 2011 en impuesto predial, industria y comercia, avisos y tableros, sobretasa bomberil, estampilla pro-anciano, publicaciones e intereses moratorios. | 34.872.772,00 |
| 30 | 01/09/2011 | Adicionar en el presupuesto de rentas e ingresos de la vigencia fiscal 2011, recursos del Sistema General de Participaciones, según documento CONPES SOCIAL 142 de 2011. | 87.531.434,00 |
| 31 | 01/09/2011 | Adicionar al presupuesto de Rentas e Ingresos de la vigencia fiscal 2011, Saldos de liquidación no ejecutados de los recursos de FOSYGA, de conformidad a la Resolución No. 3673 de 2009, según circular No. 178 de 2011 expedida por la Secretaria de Salud Departamental. | 12.813.418,00 |
| 34 | 28/09/2011 | Adicionar al presupuesto de Rentas e Ingresos de la vigencia fiscal 2011, recursos no ejecutados del fondo nacional de calamidades-ministerio del interior, para la ejecución de obra de emergencia en las vías de las veredas cadillo- barranquilla | 19.338.710,25 |
| 35 | 01/12/2011 | Adicionar al presupuesto de Rentas e Ingresos de la vigencia fiscal 2011, por concepto de mayor valor recaudado con fecha de corte a 18 de noviembre de 2011 en impuesto predial, industria y comercio, avisos y tableros, sobretasa bomberil, estampilla pro-anciano, registro de marcas, uso de suelos y excavaciones, publicaciones e intereses moratorios. | 145.315.369,00 |
| 38 | 06/12/2011 | Adicionar al presupuesto de Rentas e Ingresos de la vigencia fiscal 2011, aporte de la Secretaria de Gobierno del Departamento del Huila, para la construcción de un muro de contención en concreto ciclópeo L=71,50M cruce doña Sixta (100 MT antes de Box Coulvert) localizado a 7 KM del centro poblado San Andrés Municipio de Tello Huila. | 233.135.963,00 |
| 39 | 06/12/2011 | Adicionar al presupuesto de Rentas e Ingresos de la vigencia fiscal 2011, aporte de la Secretaria de Vías e Infraestructura del Departamento del Huila, con el fin de aunar esfuerzos para la rectificación, ampliación y mantenimiento mediante reposición de afirmado de las vías cruce el Vergel Miraflores, Construcción de Box Coulvert quebrada Emaya, Construcción de obras de arte vereda el Vergel, Red de tercer orden del Municipio de Tello Huila, según CDP No. 7056 de 2011.  | 52.010.776,00 |

**2.8 PASIVO PENSIONAL Y CUOTAS PARTES PENSIONALES**

**2.8.1 SITUACION DEL FONPET.**

Los aportes a fonpet, se ajustan a las normas legales, y según la información del Ministerio de Hacienda y crédito público, el pasivo pensional del municipio se describe de la siguiente manera, a diciembre 31 de 2011.

* Aporte pensional total $7.048.402.007
* Aportes $4.900.701.266.62
* Pasivo pensional no provisionado $2.147.700.740.38
* Porcentaje de cobertura 69.53%

El municipio se encuentra al día con la información solicitada por el Fonpet, a la fecha, para los próximos años se proyecta el aporte por concepto del 10% de los recursos de SGP Propósito General.

**2.8.2 CUOTAS PARTES PENSIONALES.**

A diciembre 31 de 2011, el municipio presenta deudas por concepto de cuotas partes pensionales, así:

* Departamento del Huila $250.000.000
* Municipio de Neiva $50.000.000
* Municipio de Palermo $40.000.000

TOTLA $340.000.000

Para la vigencia de 2012, se debe realizar con estas entidades acuerdos de pago y continuar con el pago mensual de las cuotas partes pensionales, para no aumentar la deuda y los intereses.

**3. 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.

**3.1 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 TELLO se han calculado para la vigencia del MFMP, los siguientes indicadores, establecidos en la ley 617 de 2000.

**INDICADORES**

Gastos de funcionamiento / Ingresos ctes de libre destinacion <= 100%

Gastos admón. central / Ingresos ctes de libre destinación <= 80%

**3.2 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. 8**

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. |

Aunque en el marco fiscal de mediano plazo no es requisito incluir los indicadores de desempeño fiscal, es importante conocerlos para evaluar de una manera más objetiva el desempeño de la Administración municipal y que este documento sea en realidad una herramienta para los futuros administradores del municipio.

**4. 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 Marco Fiscal de 2012-2021, 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 Alcalde Municipal, tal como están planteadas en el presente informe.

****

**JOSE LACIDES DIAZ CRUZ**

Alcalde Municipal

Tello - Huila