

## **CÁP. I**

### **PRESENTACIÓN DEL DOCUMENTO**

#### **1. PROBLEMA**

Los Planes de desarrollo de las entidades territoriales (municipios y departamentos) en Colombia, deben partir del análisis histórico y proyectado de su situación fiscal para la toma de decisiones y dar cumplimiento de las normas vigentes (ley 819 de 2.003) y las competencias constitucionales que le han sido asignadas en materia de presupuesto, responsabilidad y transparencia fiscal, consignadas en el Marco Fiscal de Mediano Plazo.

La normatividad como premisa de los hechos ejecutados, nos permite tener Municipios fuertes y viables financiera y presupuestalmente, contamos con herramientas que nos permiten poner en práctica los procedimientos de planeación financiera, las exigencias de los entes de control y a la vez de las entidades de crédito, es de obligatorio cumplimiento usar estas herramientas para la toma de decisiones acertadas en la presupuestación y ejecución del gasto público, para establecer la realidad de su situación financiera, para aplicar los criterios y conceptos sobre el endeudamiento público y de este modo focalizar y priorizar la inversión en proyectos importantes que le garanticen a la comunidad la solución de sus necesidades.

El Marco Fiscal de Mediano Plazo como instrumento de referencia con perspectiva a 10 años (2009 – 2019) para la toma de decisiones Fiscales y ejecuciones presupuestales, en el cual los Municipios deben utilizar la planeación financiera como instrumento que les permita a los administradores públicos la formulación de los programas de gobierno y los planes de desarrollo local acordes a las fuentes de financiación para atender y proveer bienes y servicios públicos.

## **2. OBJETIVOS**

### **2.1 GENERAL**

Evaluar la situación financiera del municipio de La Tebaida Quindío en los últimos nueve (9) años (2000 – 2008), a través del análisis de las ejecuciones presupuestales, las operaciones efectivas de caja, los informes de tesorería, balances de contabilidad y las proyecciones macroeconómicas, con el propósito de reformular el Marco Fiscal de Mediano Plazo y así racionalizar la actividad fiscal y hacer sostenible la deuda pública, generando estabilidad económica que permitan al Municipio obtener los niveles de desarrollo necesarios.

### **2.2 ESPECÍFICOS**

- Reformulación del Plan Financiero contenido en el artículo 4 de la ley 38 de 1.989, modificado por el inciso 5 de la ley 179 de 1.994 y aplicación de la Ley 819 de 2003, determinando su incidencia y aplicación en el municipio de La Tebaida Quindío y que sirva como modelo para la toma de decisiones.
- Las metas de superávit primario que hace referencia el artículo 2 de la ley 819 de 2.003 así como el nivel de deuda pública y un análisis de su sostenibilidad para aplicar y evaluar la información contable, presupuestal y financiera del municipio de La Tebaida Quindío, de las últimas siete vigencias (2000-2008).
- Determinar las obligaciones exigibles y contingentes del municipio de La Tebaida Quindío con corte al 31 de diciembre de 2008.
- Un informe de resultados fiscales de la vigencia anterior, si se ha cumplido la meta de superávit primario del año anterior, que garantice la sostenibilidad de la deuda pública, para establecer las fuentes de ingresos, para determinar, conforme a la constitución, las leyes vigentes y los acuerdos del Concejo municipal, las rentas de libre destinación y las de destinación específica.
- 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 puede afectar la situación financiera de la entidad territorial La Tebaida (Quindío) proponiendo una metodología de aplicación de la Ley 819 de 2003, como modelo para los funcionarios públicos y como herramienta de planificación financiera, para la toma de decisiones en la formulación del presupuesto.

### **3. JUSTIFICACIÓN**

La dinámica de la gestión pública ha obligado a las entidades territoriales, a realizar ajustes en su estructura financiera en tiempos muy cortos, de tal manera que sin asimilar la norma objeto de aplicación, aparece otra complementaria o modificatoria; en este sentido, es imprescindible proponer una metodología que permita actualizar el Plan Financiero de Mediano Plazo para el mejoramiento y sostenibilidad financiera e institucional del Municipio de La Tebaida Quindío.

Así mismo, con la expedición de las leyes de ajuste fiscal se hace necesario promover la responsabilidad en el manejo de las finanzas territoriales, como base para iniciar el proceso de presupuestación y garantizar la sostenibilidad financiera de la entidad territorial en el mediano plazo.

#### **4. METODOLOGÍA**

Para el logro de los objetivos, es necesario iniciar con la recolección de información y copias de documentos técnicos; de igual manera, para la investigación se acudirá a fuentes como libros que incluyen estudios de finanzas municipales, desempeño y saneamiento fiscal durante las últimas nueve (9) vigencias fiscales bajo el formato de operaciones efectivas de caja, estudios previos y datos aportados en esta materia por el DNP, la Contaduría General de la Nación, la Contraloría General de la República y la Contraloría Departamental.

Se realizarán análisis internos y se acogerán recomendaciones del DNP, en cuanto al tema de desempeño fiscal, Teniendo en cuenta el plan de desarrollo del Alcalde de La Tebaida y con experiencias de algunos funcionarios de la administración, en especial del área financiera, presupuestal y contable.

Se espera que la reformulación del Marco Fiscal de Mediano Plazo, sirva como herramienta de análisis y conocimiento a concejales para su control político a los funcionarios en las ejecuciones de sus proyectos y de igual forma a la comunidad.

## 5. MARCO TEÓRICO

### 5.1 MARCO CONCEPTUAL

- a. **INGRESOS CORRIENTES:** Son los conformados por los recursos que en forma permanente y en razón de sus funciones y atribuciones obtiene el Municipio y que son autorizados por Ley; se clasifican en Ingresos Tributarios y No Tributarios.
- b. **INGRESOS TRIBUTARIOS:** Son los que obtiene el Municipio por concepto de gravámenes que la Ley y los Acuerdos imponen a las personas naturales y jurídicas; se dividen en Ingresos Directos e Indirectos.
- c. **INGRESOS DIRECTOS:** Son los que gravan la capacidad económica de las personas naturales y jurídicas, tienen cierta periodicidad y su carga impositiva no se puede trasladar a un tercero.
- d. **INGRESOS INDIRECTOS:** Son los que gravan indirectamente a las personas naturales o jurídicas que demandan bienes o servicios, con base en disposiciones legales. Recaen sobre la producción y consumo y no consulta de la capacidad económica del contribuyente.
- e. **INGRESOS NO TRIBUTARIOS:** Son los que recibe el Municipio por conceptos diferentes a los impuestos, ya sea por la prestación de un servicio, por el desarrollo de una actividad, por la explotación de recursos, etc. Estos se componen de Tasa, Rentas Ocasionales y Contractuales, Transferencias y Participaciones.
- f. **INGRESOS CON DESTINACION ESPECIFICA:** Están constituidos por recursos para una finalidad especial de modo tal que un ingreso respalda un egreso o un programa concreto en el presupuesto, son ingresos recurrentes, se dividen en Tributarios y No Tributarios.
- g. **RECURSOS DE CAPITAL:** Son ingresos extraordinarios que recibe el Municipio provenientes de distintas fuentes. Dentro de estas se encuentran los recursos del crédito interno y externo con vencimiento mayor a un año, las transferencias no recurrentes, los recursos del balance y los rendimientos financieros.
- h. **GASTOS DE FUNCIONAMIENTO:** Son los que tienen por objeto atender las necesidades de la Administración Municipal para cumplir a cabalidad con las funciones asignadas en la Constitución, la Ley, las Ordenanzas y los Acuerdos.

- i. **SERVICIOS PERSONALES:** Se consideran Servicios Personales aquellas remuneraciones a los trabajadores ejecutados por el personal de nomina, contratos, supernumerario, técnico o jornal y vinculado a la Administración Municipal, bien sea que domine en ellos el trabajo intelectual o manual; se incluyen también los egresos causados por las prestaciones sociales de conformidad con las disposiciones legales vigentes.
- j. **GASTOS GENERALES:** Se consideran como gastos generales los generados por la prestación de servicios de carácter no personal o el uso de bienes muebles, inmueble, maquinaria y equipo necesario para el normal funcionamiento de la administración Municipal que no constituyen un programa de inversión.
- k. **SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA:** El presupuesto de servicio de la deuda comprende las erogaciones por concepto de Amortización, Intereses, Comisiones y Gastos, para cubrir las obligaciones que se contraen en moneda nacional y que se encuentran representadas en documentos al portador. Títulos nominativos, convenio de empréstitos y contratos, la estructura se establece mediante la deuda interna y los pagares de reforma urbana y bonos de deuda pública.
- l. **GASTO PÚBLICO:** Erogación de recursos por parte del Estado.
- m. **MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO:** Documento técnico que permita definir y focalizar acciones adecuadas e integrales, de tal manera que se garanticen los mayores impactos posibles en el desempeño financiero y de fuentes de financiación.
- n. **PLAN FINANCIERO:** Indicador complementario que permite garantizar metas fiscales para cumplir con el servicio de la deuda, las cuentas por pagar.
- o. **SUPERÁVIT PRIMARIO:** Cálculo de disponibilidad de recursos de origen cierto, que permiten cubrir los gastos (Funcionamiento e Inversión) del municipio de La Tebaida durante un periodo definido, (anual).
- p. **NIVEL DE DEUDA Y ANÁLISIS DE SOSTENIBILIDAD:** Cálculo de las obligaciones financieras reconocidas con cargo al presupuesto del municipio.
- q. **COSTO FISCAL:** Valor con que debe contar el municipio para la implementación de una acción.

- r. **PASIVOS EXIGIBLES:** Obligaciones reconocidas, con vencimiento acordado
- s. **PASIVOS CONTINGENTES:** Posibles obligaciones generadas de un acto administrativo.
- t. **RESERVAS:** Registros en el presupuesto que definen el compromiso de recursos para cubrir un gasto ejecutado o en ejecución.
- u. **NACIÓN:** Conjunto de Territorio, Ciudadanía y Estado.
- v. **FINANZAS PÚBLICAS:** Naturaleza, procedencia y aplicación de los Ingresos y los Gastos.
- w. **POLÍTICA FISCAL:** Acciones del Estado que tienen que ver con el manejo de los Ingresos y los Gastos.
- x. **PRESUPUESTO:** Instrumento para proyectar los ingresos y los gastos de la vigencia.
- y. **INVERSIÓN:** Gasto que se hace para producir bienes y servicios.
- z. **INVERSIÓN PÚBLICA:** Debe generar una rentabilidad social.
- aa. **EFICIENCIA:** Economía en la producción; producir más con menos recursos.
- bb. **EFICACIA:** En lo público satisface necesidades latentes en la comunidad; en lo privado el producto se transa o negocia en el mercado.

## 5.2 MARCO JURÍDICO

- a. **LEY 358 DE 1997:** Deuda (complementar).
- b. **LEY 550 1999:** reestructuración económica (complementar).
- c. **LEY 80 DE 1993:** por la cual se expide el Estatuto General de Contratación de la Administración Pública.

- d. **Decreto 111 de 1996:** Por el cual se compilan la Ley 38 de 1989, la Ley 179 de 1994 y la Ley 225 de 1995 que conforman el Estatuto Orgánico del Presupuesto.
- e. **Ley 448 de 1998:** Por medio de la cual se adoptan medidas en relación con el manejo de las obligaciones contingentes de las entidades estatales y se dictan otras disposiciones en materia de endeudamiento público.
- f. **Ley 617 de 2000:** Por la cual se reforma parcialmente la Ley 136 de 1994, el Decreto Extraordinario 1222 de 1986, se adiciona la Ley Orgánica de Presupuesto, el Decreto 1421 de 1993, se dictan otras normas tendientes a fortalecer la descentralización, y se dictan normas para la racionalización del gasto público nacional.
- g. **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.
- h. **Ley 819 de 2003:** Por la cual se dictan normas orgánicas en materia de presupuesto, responsabilidad y transparencia fiscal y se dictan otras disposiciones
- i. **DECRETO NÚMERO 2968 DE 2003:** Por el cual se reglamenta el artículo 24 de la Ley 819 de 2003.
- j. **CIRCULAR EXTERNA 25 DE PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA:** Bogotá D.C., 10 de mayo de 2004, Trámite solicitud vigencias futuras.
- k. **ACUERDO No. 021 DE DICIEMBRE 16 DE 2005,** Por medio del cual se adopta el estatuto de rentas para el Municipio de La Tebaida Quindío
- l. **ACUERDO No. 024 DE NOVIEMBRE 29 DE 2008,** por medio del cual se adopta el presupuesto Municipal de ingresos y gastos para la vigencia fiscal del año 2009.



## **CÁP. II**

### **“EVALUACIÓN FINANCIERA DEL MUNICIPIO DE LA TEBaida A TRAVÉS DE LA LEY 819 DE 2003, EN EL PERIODO 2000 – 2008”**

#### **1. INTRODUCCIÓN**

De conformidad con la Ley 819 de 2003 en los artículos 2º y 5º las entidades territoriales tienen la responsabilidad de elaborar su marco fiscal de mediano plazo, con un horizonte de estudio de 10 años establecido a nivel legal para proyectar la situación financiera del municipio con base en la información del periodo 2000-2008 y proyección de la presente vigencia.

El presente documento recoge y sintetiza los factores integrantes del Marco Fiscal de Mediano Plazo en nueve capítulos de conformidad con lo señalado por 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 Marco Fiscal de Mediano Plazo, 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 o exógena que pueda afectar directamente la situación y el desempeño financiero del municipio de La Tebaida.

El municipio se encuentra clasificado en categoría sexta conforme a los criterios de Ingresos Corrientes de Libre Destinación (ICLD) y población, señalados por la Ley 617 de 2000.

## **2. PLAN FINANCIERO**

A continuación se presenta de conformidad con lo establecido en el contenido básico del Marco Fiscal de Mediano Plazo, el capítulo 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 La Tebaida.

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, así mismo, el Plan Financiero se ajusta a la metodología establecida por esta entidad 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 las vigencias 2007 - 2008.

Así mismo se proyectan las metas máximas de pagos a efectuarse durante el período del año fiscal de 2009 las cuales servirán de base para elaborar el Plan Operativo Anual de Inversiones, el presupuesto y el Programa Anual de Caja Municipal del año fiscal de 2009.

### **2.1 INGRESOS**

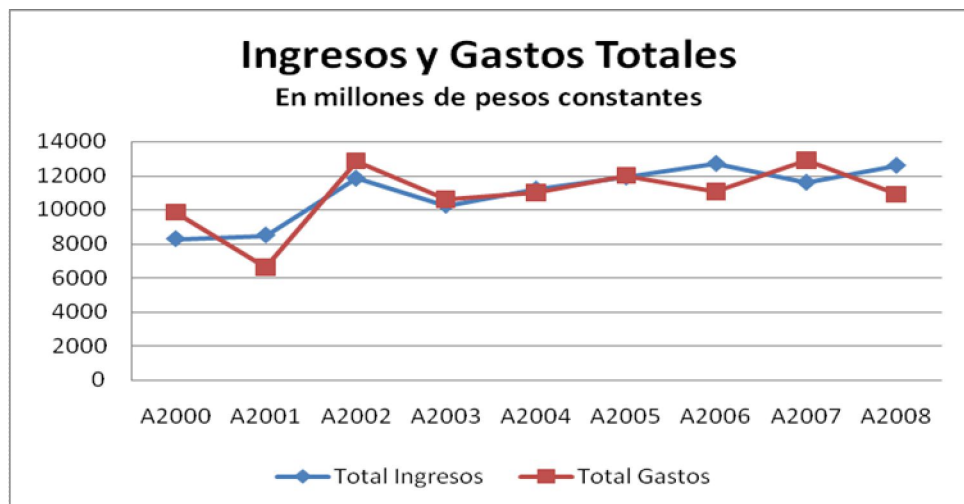
Al cierre de la vigencia 2008 los ingresos del municipio alcanzaron los \$12.559 millones de pesos, valor que fue superior al de la vigencia 2007 \$11.600, es decir, \$959 millones adicionales, lo que significó un aumento de 8,61% en términos reales.

Los ingresos tributarios disminuyeron \$276 millones de pesos en el 2008, lo cual significó una baja real de 8,87%. Concretamente, esto debido a la disminución en el recaudo del impuesto de industria y comercio en \$61 millones de pesos, con una variación respecto a 2007 de 19,32%, igualmente la sobretasa a la gasolina paso de \$807 millones de pesos en el 2007 a \$736 millones en el 2008, con una disminución del 8,29% y el predial disminuyó en \$57 millones de pesos con respecto a 2007, con una variación porcentual de 4,41%.

A lo largo del periodo 2000-2008, los ingresos corrientes del municipio han tenido un crecimiento mayor que el crecimiento del gasto corriente, lo que permite que el municipio cuente con recursos suficientes para atender su gasto de funcionamiento y para hacer inversión con recursos propios.

El Municipio presenta una significativa dependencia de los recursos que transfiere la nación (Sistema General de Participaciones de libre destinación) para la asunción de compromisos de gastos de funcionamiento.

**Gráfico 1.**



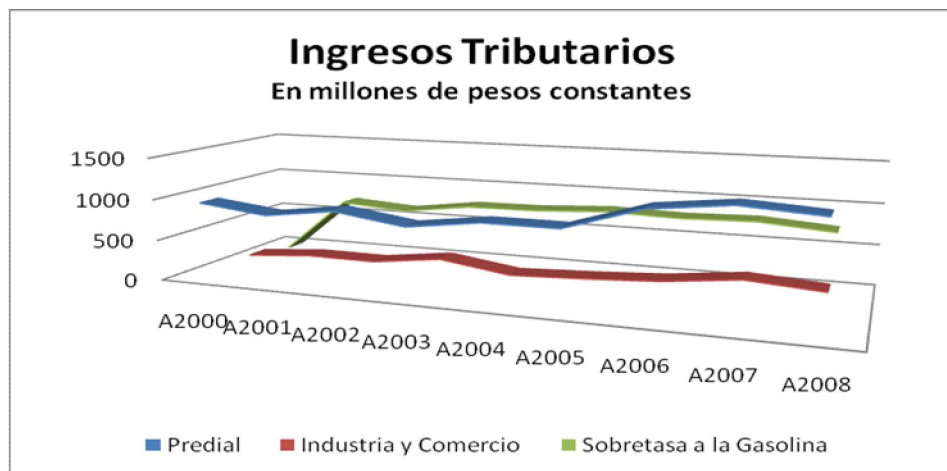
**Fuente:** Registro de ejecución presupuestal del municipio de La Tebaida reportado por el DNP

Dentro del total de los ingresos corrientes de libre destinación del municipio, los más representativos han sido históricamente los correspondientes a las transferencias nacionales para inversión, con un peso promedio durante el período 2000-2008 del 56,4%, al incluir los recursos de destinación específica, este porcentaje se incrementa, mientras que los recursos propios (ingresos tributarios) han tenido un peso 22,4% en promedio durante el período de nueve años.

Dentro de los ingresos tributarios, se destaca que el recaudo por impuesto predial, industria y comercio y la sobretasa a la gasolina los cuales tienen una participación respectivamente de 9,4%, 1,7% y 5,3% de los ingresos corrientes, las cuales son menores al compararse con los ingresos totales.

En consecuencia, se requiere que el municipio mejore los niveles de recaudo por estos conceptos, ya sea actualizando las bases de datos o incentivando al contribuyente a realizar acuerdo de pago como se ha venido haciendo con el proceso del cobro persuasivo, entre las principales acciones.

**Gráfico 2.**



**Fuente: Registro de ejecución presupuestal del municipio de La Tebaida reportado por el DNP**

Por su parte, los ingresos no tributarios específicos alcanzaron \$823 millones en 2008, es decir, \$218 millones menos que en la vigencia 2007 (en millones de \$ constantes a 2008) y a su vez representaron el 6,5% de los ingresos totales de la vigencia 2008; en cuanto a los Recursos de Capital, representaron el 66,9% del total de los Ingresos.

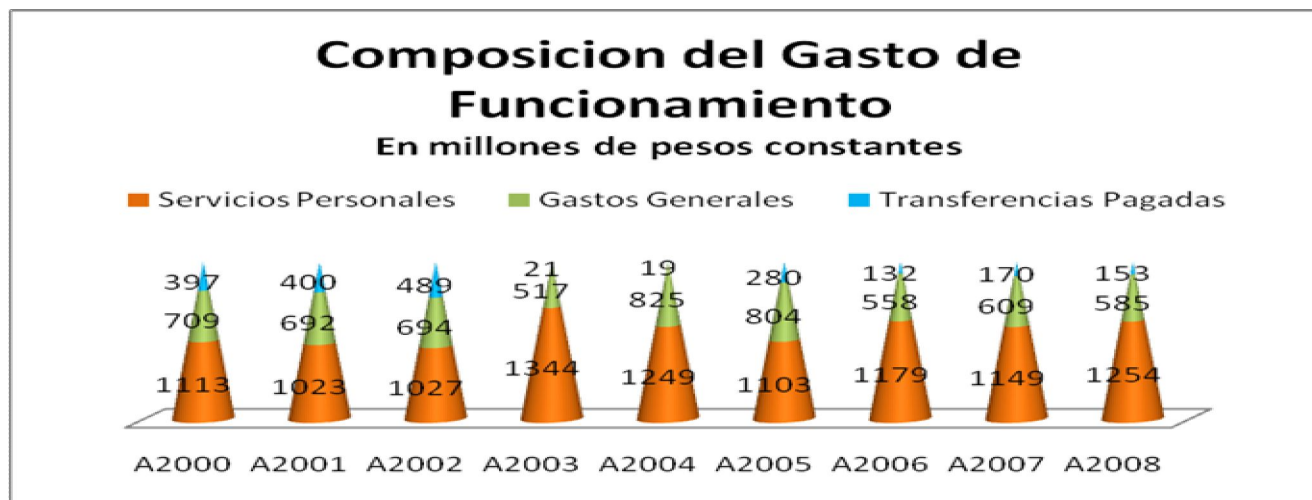
## 2.2 GASTOS

Al cierre de la vigencia 2008, el municipio arrojó un gasto total equivalente a \$10.923 millones de pesos, los cuales fueron prácticamente inferiores a los gastos de la vigencia 2007 en \$1.992 millones de pesos, lo cual significa una disminución de 15,43%, debido particularmente a la disminución del gasto de inversión en un 65,10%.

El gasto corriente disminuyó en casi 10,22%, en particular se dio por la caída de las transferencias pagadas en un 10,21% con respecto a 2007 e igualmente a la disminución de los gastos generales, los cuales fueron menores en \$23 millones de pesos; sin embargo, se advierte que el municipio aumentó el pago de servicios personales en 105 millones de pesos (en millones de pesos constantes a 2008), lo que supone contratación de personal temporal.

Los gastos corrientes representaron en 2008 el 19,9% del gasto total; al interior de estos se dividen en gastos de funcionamiento, intereses de la deuda y otros gastos.

Gráfico 3.



**Fuente:** Registro de ejecución presupuestal del municipio de La Tebaida reportado por el DNP

En cuanto al saldo de la deuda en la vigencia 2008 esta representó el 7,3% de los ingresos totales, lo que indica que el municipio pago en costos de endeudamiento como intereses de la deuda publica un 1,7% de los ingresos totales en el año 2008; por su parte, el gasto de inversión mantuvo su participación histórica de 78,4% dentro del total del gasto.

**Gráfico 4.**



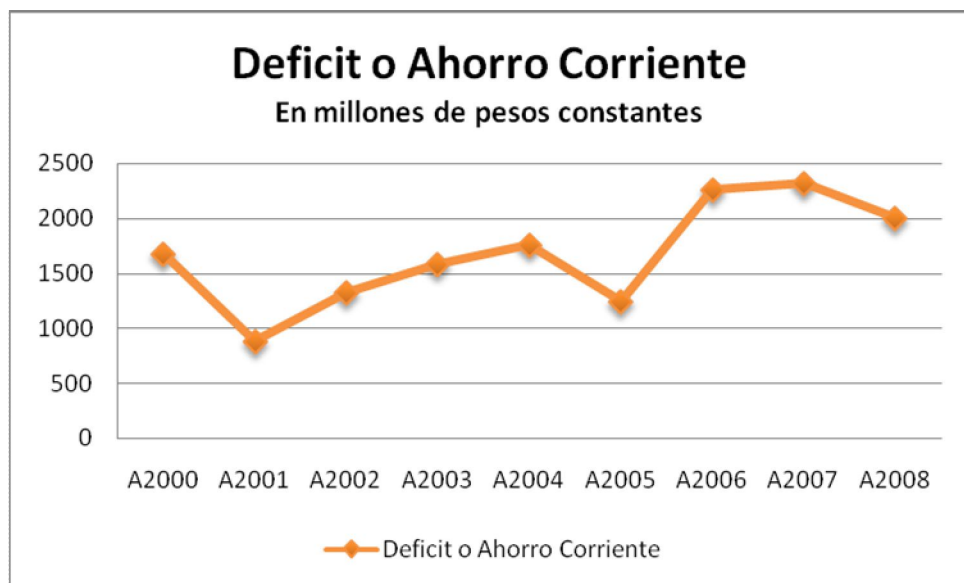
**Fuente: Registro de ejecución presupuestal del municipio de La Tebaida reportado por el DNP**

Vale la pena destacar que los recursos corrientes del municipio han sido suficientes para cubrir el gasto de funcionamiento, no obstante el municipio requiere del uso del porcentaje del 28% del propósito general de los recursos del Sistema General de Participaciones que puede usar el municipio para este concepto y que contribuyen a garantizar el pago de sus gastos de funcionamiento y tener remanentes para inversión.

## 2.3 DESAHORRO O AHORRO CORRIENTE

Para la vigencia 2008, el municipio cerró sus finanzas con un ahorro total de \$9.997 millones de pesos, gracias a la disminución del gasto corriente, en cuanto a transferencias pagadas e intereses de la deuda pública.

**Gráfico 5.**



**Fuente: Registro de ejecución presupuestal del municipio de La Tebaida reportado por el DNP**

Para la vigencia 2008, el municipio se ubicó en la categoría 6, para la cual, el límite de gastos de funcionamiento es de 80%. En esta vigencia, el municipio obtuvo un indicador de gastos de funcionamiento de 61.58% de sus ingresos corrientes de libre destinación, de manera que cumplió holgadamente con el límite establecido en la Ley 617 de 2000.

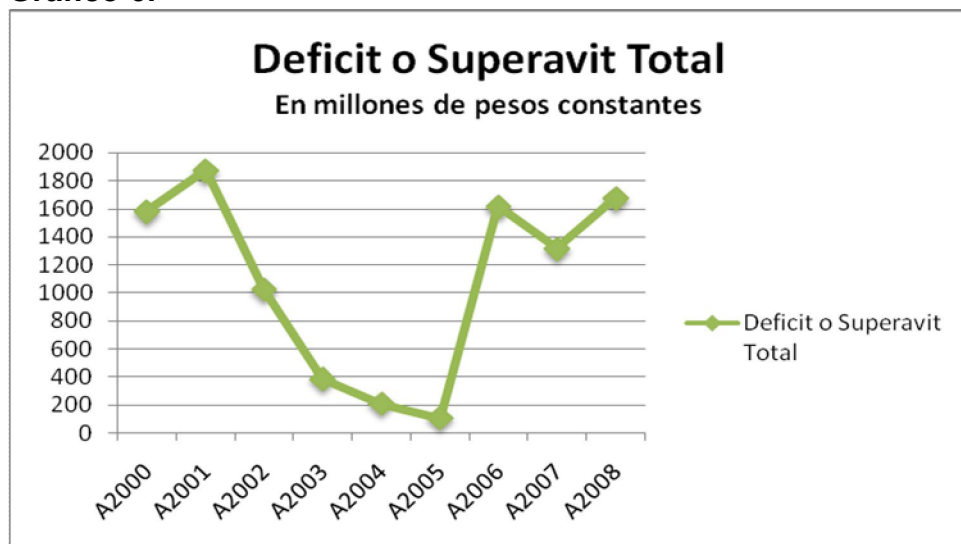
Para la vigencia 2008, se estimaron los ingresos corrientes de libre destinación en \$4.147 millones de pesos, Se destaca el esfuerzo por ajustar el gasto corriente, como consecuencia de las medidas de ajuste fiscal, en particular, la Ley 617 de 2000, que ha venido cumpliendo la administración central. También se destaca el cumplimiento del límite de gasto a la personería al igual que las transferencias al concejo, los cuales cumplen

con los límites de gasto del Artículo 10 de la ley 617 DEL 2000 sin comprometer la viabilidad fiscal del municipio.

## 2.4 DÉFICIT / SUPERAVIT TOTAL

El municipio presentó un superávit total de \$1.676 millones en la vigencia 2008, explicado básicamente por el mayor crecimiento de los recursos para apalancar inversión (financiación).

**Grafico 6.**





## 2.5 FINANCIAMIENTO

Como se mencionó anteriormente, el municipio obtuvo un superávit fiscal que fue cubierto con los recursos del balance.

**Tabla 1. PLAN FINANCIERO DE INGRESO, GASTOS Y FINANCIAMIENTO 2000 - 2008**  
(Millones de pesos constantes de 2008)

| CUENTA                         | A2000 | A2001 | A2002  | A2003  | A2004  | A2005  | A2006  | A2007  | A2008  |
|--------------------------------|-------|-------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| <b>INGRESOS TOTALES</b>        | 8,283 | 8,502 | 11,836 | 10,251 | 11,206 | 11,912 | 12,706 | 11,600 | 12,599 |
| <b>1. INGRESOS CORRIENTES</b>  | 4,101 | 3,216 | 3,628  | 3,555  | 3,941  | 3,555  | 4,489  | 4,743  | 4,174  |
| 1.1 INGRESOS TRIBUTARIOS       | 1,752 | 2,156 | 2,195  | 2,374  | 2,344  | 2,546  | 2,728  | 3,111  | 2,835  |
| 1.1.1. PREDIAL                 | 943   | 847   | 956    | 836    | 946    | 944    | 1,216  | 1,311  | 1,254  |
| 1.1.2. INDUSTRIA Y COMERCIO    | 91    | 155   | 150    | 256    | 132    | 168    | 217    | 317    | 256    |
| 1.1.3. SOBRETASA A LA GASOLINA | -     | 698   | 639    | 751    | 760    | 806    | 782    | 803    | 736    |
| 1.1.4. OTROS                   | 718   | 457   | 450    | 530    | 505    | 628    | 513    | 680    | 590    |
| 1.2. INGRESOS NO TRIBUTARIOS   | 1,698 | 462   | 478    | 493    | 537    | 519    | 876    | 1,041  | 823    |
| 1.3. TRANSFERENCIAS            | 651   | 598   | 955    | 688    | 1,059  | 490    | 885    | 591    | 516    |
| 1.3.1. DEL NIVEL NACIONAL      | 651   | 598   | 955    | 688    | 655    | 478    | 664    | 493    | 494    |
| 1.3.2. OTRAS                   | -     | -     | -      | -      | 404    | 12     | 221    | 97     | 22     |
| <b>GASTOS TOTALES</b>          |       |       |        |        |        |        |        |        |        |

|  |       |       |        |        |        |        |        |        |        |
|--|-------|-------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
|  | 9,865 | 6,630 | 12,863 | 10,637 | 10,993 | 12,018 | 11,089 | 12,915 | 10,923 |
| <b>3. GASTOS CORRIENTES</b>                      | 2,429 | 2,335 | 2,305  | 1,972  | 2,180  | 2,315  | 2,230  | 2,425  | 2,177  |
| 3.1. FUNCIONAMIENTO                              | 2,218 | 2,115 | 2,210  | 1,882  | 2,092  | 2,187  | 1,869  | 1,928  | 1,992  |
| 3.1.1. SERVICIOS PERSONALES                      | 1,113 | 1,023 | 1,027  | 1,344  | 1,249  | 1,103  | 1,179  | 1,149  | 1,254  |
| 3.1.2. GASTOS GENERALES                          | 709   | 692   | 694    | 517    | 825    | 804    | 558    | 609    | 585    |
| 3.1.3. TRANSFERENCIAS PAGADAS                    | 397   | 400   | 489    | 21     | 19     | 280    | 132    | 170    | 153    |
| 3.2. INTERESES DEUDA PUBLICA                     | 211   | 190   | 95     | 90     | 89     | 128    | -      | 216    | 185    |
| 3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES                     | -     | 29    | -      | -      | -      | -      | 361    | 281    | -      |
| <b>DEFICIT O AHORRO CORRIENTE (1 - 3)</b>        | 1,672 | 881   | 1,323  | 1,582  | 1,760  | 1,240  | 2,259  | 2,318  | 1,997  |
| <b>2. INGRESOS DE CAPITAL</b>                    | 4,182 | 5,286 | 8,208  | 6,697  | 7,265  | 8,356  | 8,217  | 6,857  | 8,424  |
| 2.1. REGALIAS                                    | -     | 1     | 1      | 31     | 66     | -      | -      | 36     | 259    |
| 2.2. TRANSFERENCIAS NACIONALES (SGP, etc.)       | 3,706 | 3,391 | 6,254  | 6,477  | 6,639  | 8,074  | 7,781  | 6,618  | 7,784  |
| 2.3. COFINANCIACION                              | 19    | 1,742 | 8      | 33     | 240    | -      | 51     | -      | 311    |
| 2.4. OTROS                                       | 457   | 152   | 1,946  | 155    | 320    | 283    | 386    | 203    | 70     |
| <b>4. GASTOS DE CAPITAL (INVERSION)</b>          | 7,436 | 4,295 | 10,558 | 8,665  | 8,813  | 9,702  | 8,859  | 10,490 | 8,746  |
| 4.1.1.1. FORMACION BRUTAL DE CAPITAL FIJO        | 4,149 | 2,024 | 3,933  | 3,193  | 2,505  | 4,498  | 2,868  | 4,268  | 1,489  |
| 4.1.1.2. OTROS                                   | 3,287 | 2,271 | 6,624  | 5,472  | 6,308  | 5,205  | 5,991  | 6,222  | 7,256  |
| <b>DEFICIT O SUPERAVIT TOTAL (1 - 3 + 2 - 4)</b> | 1,582 | 1,873 | 1,027  | 386    | 212    | 106    | 1,617  | 1,316  | 1,676  |
| 5. FINANCIAMIENTO (5.1 + 5.2)                    | 1,582 | 1,873 | 1,027  | 386    | 212    | 106    | 1,617  | 1,316  | 1,676  |
| 5.1. CREDITO INTERNO Y EXTERNO (5.1.1 - 5.1.2.)  | 107   | 297   | 279    | 136    | 241    | 10     | 518    | 181    | -555   |

|  |       |       |       |       |       |     |       |       |     |
|--|-------|-------|-------|-------|-------|-----|-------|-------|-----|
| 5.1.1. DESEMBOLSOS (+)                       | 323   | -     | 280   | 395   | 499   | 369 | 899   | 754   | -   |
| 5.1.2. AMORTIZACIONES (-)                    | 215   | 297   | 559   | 258   | 258   | 358 | 381   | 573   | 555 |
| 5.2. RECURSOS BALANCE, VAR. DEPOSITOS, OTROS | 1,475 | 1,576 | 1,306 | 250   | 454   | 96  | 2,136 | 1,135 | -   |
| <b>SALDO DE DEUDA</b>                        | 1,825 | 1,250 | 605   | 1,038 | 1,287 | 961 | 1,489 | 1,590 | 922 |

***Fuente: Registro de ejecución presupuestal del municipio de La Tebaida reportado por el DNP***

### **3. 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.

En la proyección de ingresos y gastos 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, además se tendrán en cuenta las tendencias históricas en cuanto a su comportamiento a través del tiempo.

Para la vigencia 2009 se presentarán las proyecciones de las principales variables de la administración como el total de ingresos, ingresos corrientes y de capital, el ahorro corriente, el servicio de la deuda, el déficit/superávit total y financiamiento.

Tabla 2.

| <b>PROYECCION MACROECONÓMICA 2009-2013</b> |                                |                             |                                     |                   |
|--|--------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------|-------------------|
| <b>AÑO</b>                                 | <b>INFLACION DOMESTICA IPC</b> | <b>CRECIMIENTO PIB REAL</b> | <b>DEVALUACION PROMEDIO DEL AÑO</b> | <b>ESCENARIO</b>  |
| <b>2000</b>                                | 8,75%                          | 2,92%                       | 18,70%                              | <b>OBSERVADO</b>  |
| <b>2001</b>                                | 7,65%                          | 1,47%                       | 10,17%                              |                   |
| <b>2002</b>                                | 6,99%                          | 1,93%                       | 9,05%                               |                   |
| <b>2003</b>                                | 4,49%                          | 4,02%                       | 14,67%                              |                   |
| <b>2004</b>                                | 5,50%                          | 3,96%                       | -8,60%                              |                   |
| <b>2005</b>                                | 4,85%                          | 4,00%                       | -10,29%                             |                   |
| <b>2007</b>                                | 5,69%                          | 6,50%                       | -11,86%                             |                   |
| <b>2008</b>                                | 7,67%                          | 1,00%                       | -5,40%                              |                   |
| <b>2009</b>                                | 5,00%                          | 2,60%                       | 17,41%                              | <b>PROYECTADO</b> |
| <b>2010</b>                                | 4,00%                          | 3,00%                       | 3,00%                               |                   |
| <b>2011</b>                                | 3,50%                          | 3,50%                       | -1,00%                              |                   |
| <b>2012</b>                                | 3,00%                          | 4,50%                       | 2,00%                               |                   |
| <b>2013</b>                                | 3,00%                          | 5,00%                       | 2,50%                               |                   |
| <b>2014</b>                                | 3,00%                          | 5,00%                       | 2,50%                               |                   |
| <b>2015</b>                                | 3,00%                          | 5,00%                       | 2,50%                               |                   |
| <b>2016</b>                                | 3,00%                          | 5,00%                       | 2,50%                               |                   |
| <b>2017</b>                                | 3,00%                          | 5,00%                       | 2,50%                               |                   |
| <b>2018</b>                                | 3,00%                          | 5,00%                       | 2,50%                               |                   |
| <b>2019</b>                                | 3,00%                          | 5,00%                       | 2,50%                               |                   |

## **CRITERIOS PARA LA PROGRAMACIÓN DE INGRESOS VIGENCIA 2009**

La estimación del recaudo de los diferentes impuestos se realizó de acuerdo con las bases gravables, tarifas y su relación con la causalidad a la que está asociado cada tributo. En especial, se tienen en cuenta el recaudo del impuesto predial, industria y comercio y la sobretasa a la gasolina, dado que son los impuestos más representativos del municipio y donde se tiene algún grado de maniobrabilidad.

El presupuesto de ingresos para la vigencia 2009 es equivalente a la suma de \$11.551 millones, correspondiente a \$3.281 por ingresos corrientes de libre destinación, compuestos, ingresos corrientes de destinación específica por \$7.876 millones y \$394 millones de ingresos recursos de capital (de forzosa inversión), es decir, recursos correspondientes al estimado de la inversión municipal.

Dentro de los ingresos corrientes, el municipio presupuestó \$1.981 millones de recaudos tributarios y \$1.300 millones en ingresos no tributarios, de recursos de capital corresponden en su totalidad a recursos del SGP de forzosa inversión.

### **3.1 CRITERIOS PARA LA PROGRAMACIÓN DE LOS GASTOS VIGENCIA 2009**

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.

La estimación de los gastos de personal se realizó con base en el valor total de los gastos de personal que se espera ejecutar en la actual vigencia fiscal, teniendo en cuenta la nómina mensual de personal vigente a la fecha de preparación del anteproyecto.

En la programación de los gastos generales se estima el valor que se espera ejecutar durante la presente vigencia fiscal, excluyendo aquellos gastos no recurrentes. Las transferencias crecerán de conformidad con las respectivas normas que las originan.

Para el caso de inversión se estima de conformidad a los criterios e información relacionados con la programación de la inversión establecida por el Departamento Nacional de Planeación.

El total de gastos de la vigencia 2009 ascenderá a \$11.551 millones, correspondiente a \$2.291 millones de funcionamiento, \$615 en servicio a la deuda y \$8.655 para gastos de inversión; además proyecta la adquisición

de un nuevo crédito a ocho (8) años por un valor de \$3.000 millones de pesos, Como se deduce, el municipio proyecta un presupuesto equilibrado, que establece un valor idéntico de ingresos y gastos.

Las proyecciones de ingresos y gastos, con sus posibilidades de financiamiento, que corresponden al plan financiero, se presentan a continuación:

**Tabla 3. PROYECCIONES PLAN FINANCIERO DE INGRESO, GASTOS Y FINANCIAMIENTO 2009 - 2019 (Millones de pesos constantes)**

| CUENTA                         | A2009  | A2010  | A2011  | A2012  | A2013  | A2014  | A2015  | A2016  | A2017  | A2018  | A2019  |
|--------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| <b>INGRESOS TOTALES</b>        | 11.551 | 11.603 | 12.009 | 12.158 | 12.522 | 12.898 | 13.285 | 13.684 | 14.094 | 14.517 | 14.952 |
| <b>1. INGRESOS CORRIENTES</b>  | 11.157 | 11.603 | 12.009 | 12.158 | 12.522 | 12.898 | 13.285 | 13.684 | 14.094 | 14.517 | 14.952 |
| 1.1 INGRESOS TRIBUTARIOS       | 1.981  | 2.060  | 2.132  | 2.196  | 2.262  | 2.330  | 2.400  | 2.472  | 2.546  | 2.623  | 2.701  |
| 1.1.1. PREDIAL                 | 853    | 887    | 918    | 946    | 974    | 1003   | 1033   | 1064   | 1096   | 1129   | 1163   |
| 1.1.2. INDUSTRIA Y COMERCIO    | 230    | 239    | 248    | 255    | 263    | 271    | 279    | 287    | 296    | 304    | 314    |
| 1.1.3. SOBRETASA A LA GASOLINA | 797    | 829    | 858    | 884    | 910    | 937    | 966    | 995    | 1.024  | 1.055  | 1.087  |
| 1.1.4. OTROS                   | 101    | 105    | 109    | 112    | 115    | 119    | 122    | 126    | 130    | 134    | 138    |
| 1.2. INGRESOS NO TRIBUTARIOS   | 1.300  | 1352   | 1.399  | 1.441  | 1.485  | 1.529  | 1.575  | 1.622  | 1.671  | 1.721  | 1.773  |
| 1.3. TRANSFERENCIAS            | 7.876  | 8.191  | 8.478  | 8.520  | 8.776  | 9.039  | 9.310  | 9.589  | 9.877  | 10.173 | 10.479 |
| 1.3.1. DEL NIVEL NACIONAL      | 7.876  | 8191   | 8478   | 8.520  | 8.776  | 9.039  | 9.310  | 9.589  | 9.877  | 10.173 | 10.479 |
| 1.3.2. OTRAS                   | -      | -      | -      | -      | -      | -      | -      | -      | -      | -      | -      |
| <b>GASTOS TOTALES</b>          | 11.552 | 11.603 | 12.009 | 12.158 | 12.522 | 12.898 | 13.285 | 13.684 | 13.974 | 14.517 | 14.952 |
| <b>3. GASTOS CORRIENTES</b>    | 2.387  | 2.782  | 2.796  | 2.808  | 2.835  | 2.866  | 2.900  | 2.936  | 2.975  | 3.033  | 3.124  |
| 3.1. FUNCIONAMIENTO            | 2.291  | 2.383  | 2.466  | 2.540  | 2.616  | 2.695  | 2.776  | 2.859  | 2.945  | 3.033  | 3.124  |
| 3.1.1. SERVICIOS PERSONALES    | 1.101  | 1145   | 1185   | 1.221  | 1.257  | 1.295  | 1.334  | 1.374  | 1.415  | 1.458  | 1.501  |
| 3.1.2. GASTOS GENERALES        | 696    | 724    | 749    | 772    | 795    | 819    | 843    | 868    | 895    | 921    | 949    |
| 3.1.3. TRANSFERENCIAS PAGADAS  |        | 514    | 532    |        |        |        |        |        |        |        |        |



|  |              |              |              |              |              |               |               |               |               |               |               |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|  | 494          |              |              | 548          | 564          | 581           | 598           | 616           | 635           | 654           | 674           |
| 3.2. INTERESES DEUDA PUBLICA                     | 96           | 399          | 330          | 268          | 219          | 171           | 124           | 77            | 30            | -             | -             |
| 3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES                     | -            | -            | -            | -            | -            | -             | -             | -             | -             | -             | -             |
| <b>DEFICIT O AHORRO CORRIENTE (1 - 3)</b>        | <b>8.770</b> | <b>8.822</b> | <b>9.213</b> | <b>9.350</b> | <b>9.687</b> | <b>10.032</b> | <b>10.386</b> | <b>10.748</b> | <b>11.120</b> | <b>11.484</b> | <b>11.829</b> |
| <b>2. INGRESOS DE CAPITAL</b>                    | <b>394</b>   | <b>-</b>     | <b>-</b>     | <b>-</b>     | <b>-</b>     | <b>-</b>      | <b>-</b>      | <b>-</b>      | <b>-</b>      | <b>-</b>      | <b>-</b>      |
| 2.1. REGALIAS                                    | -            | -            | -            | -            | -            | -             | -             | -             | -             | -             | -             |
| 2.2. TRANSFERENCIAS NACIONALES (SGP, etc.)       | 394          | -            | -            | -            | -            | -             | -             | -             | -             | -             | -             |
| 2.3. COFINANCIACION                              | -            | -            | -            | -            | -            | -             | -             | -             | -             | -             | -             |
| 2.4. OTROS                                       | -            | -            | -            | -            | -            | -             | -             | -             | -             | -             | -             |
| <b>4. GASTOS DE CAPITAL (INVERSION)</b>          | <b>8.655</b> | <b>8.294</b> | <b>8.760</b> | <b>8.983</b> | <b>9.374</b> | <b>9.720</b>  | <b>10.073</b> | <b>10.375</b> | <b>10.686</b> | <b>11.007</b> | <b>11.828</b> |
| 4.1.1.1. FORMACION BRUTAL DE CAPITAL FIJO        | 8651         | 8294         | 8760         | 8.983        | 9.374        | 9.720         | 10.073        | 10.375        | 10.686        | 11.007        | 11.828        |
| 4.1.1.2. OTROS                                   | 4            | -            | -            | -            | -            | -             | -             | -             | -             | -             | -             |
| <b>DEFICIT O SUPERAVIT TOTAL (1 - 3 + 2 - 4)</b> | <b>509</b>   | <b>528</b>   | <b>453</b>   | <b>367</b>   | <b>313</b>   | <b>312</b>    | <b>313</b>    | <b>373</b>    | <b>433</b>    | <b>-</b>      | <b>-</b>      |
| 5. FINANCIAMIENTO (5.1 + 5.2)                    | 4.502        | -528         | -453         | -367         | -313         | -313          | -313          | -313          | -313          | -             | -             |
| 5.1. CREDITO INTERNO Y EXTERNO (5.1.1 - 5.1.2.)  | 2.490        | -528         | -453         | -367         | -313         | -313          | -313          | -313          | -313          | -             | -             |
| 5.1.1. DESEMBOLSOS (+)                           | 3.000        | -            | -            | -            | -            | -             | -             | -             | -             | -             | -             |
| 5.1.2. AMORTIZACIONES (-)                        | 510          | 528          | 453          | 367          | 313          | 313           | 313           | 313           | 313           | -             | -             |
| 5.2. RECURSOS BALANCE, VAR. DEPOSITOS, OTROS     | 2.012        | -            | -            | -            | -            | -             | -             | -             | -             | -             | -             |
| <b>SALDO DE DEUDA</b>                            | <b>3.412</b> | <b>2.885</b> | <b>2.432</b> | <b>2.066</b> | <b>1.753</b> | <b>1.441</b>  | <b>1.128</b>  | <b>816</b>    | <b>503</b>    | <b>-</b>      | <b>-</b>      |
| <b>INFLACION PROYECTADA</b>                      | <b>5.0%</b>  | <b>4.0%</b>  | <b>3.5%</b>  | <b>3.0%</b>  | <b>3.0%</b>  | <b>3.0%</b>   | <b>3.0%</b>   | <b>3.0%</b>   | <b>3.0%</b>   | <b>3.0%</b>   | <b>3.0%</b>   |

**Fuente: Ejecuciones Presupuestales del Municipio de La Tebaida reportado por el DNP**

### **CÁP. III**

#### **METAS DE SUPERÁVIT PRIMARIO**

Si bien, de conformidad con la Ley 819 de 2003, el municipio de La Tebaida no estaba en la obligatoriedad legal de establecer una meta de superávit primario debido a que la ley estableció que este requerimiento solo debe ser atendido por los municipios de categorías especial, 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 ley para determinar capacidad de pago y se utiliza para garantizar la sostenibilidad de la deuda. Este indicador es necesario para establecer la capacidad de endeudamiento. Por lo tanto, se observaran los dos indicadores de capacidad de pago establecidos por la Ley 358 de 1997 y su Decreto Reglamentario 698 de 1998 y el establecido en la Ley 819 de 2003.

Para todo el escenario financiero hechas las provisiones de ingresos y gastos se estima un indicador de superávit primario que garantice el cumplimiento de la Ley 819 de 2003 y la sostenibilidad de la deuda. A partir de las ejecuciones presupuestales del municipio, se estima un escenario de superávit primario con el siguiente detalle:

**Tabla 4. SUPERAVIT PRIMARIO (2009 - 2013)**

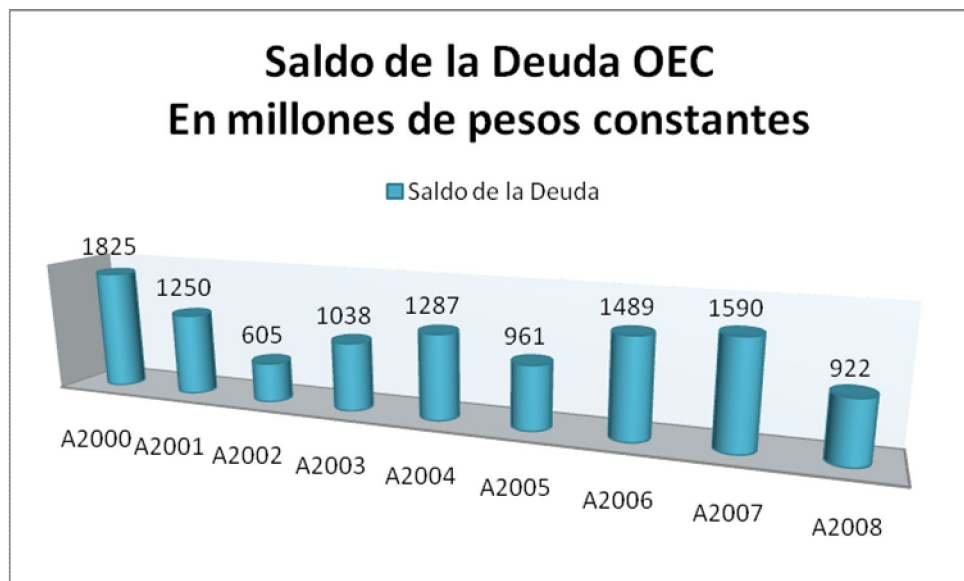
**(En millones de pesos corrientes)**

| <b>SUPERAVIT PRIMARIO</b>   | <b>A2009</b> | <b>A2010</b> | <b>2011</b> | <b>A2012</b> | <b>A2013</b> | <b>A2014</b> | <b>A2015</b> | <b>A2016</b> | <b>A2017</b> | <b>A2018</b> | <b>A2019</b> |
|---|--------------|--------------|-------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| <b>INGRESOS CORRIENTES</b>  | 11157        | 11603        | 12009       | 12009        | 12158        | 12522        | 12898        | 13285        | 13684        | 14094        | 14517        |
| <b>RECURSOS DE CAPITAL</b>  | 394          | -            | -           | -            | -            | -            | -            | -            | -            | -            | -            |
| <b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>   | 2291         | 2383         | 2466        | 2466         | 2540         | 2616         | 2695         | 2776         | 2859         | 2945         | 3033         |
| <b>GASTOS DE INVERSION</b>  | 8655         | 8294         | 8760        | 8760         | 8983         | 9374         | 9720         | 10073        | 10375        | 10686        | 11007        |
| <b>SUPERAVIT PRIMARIO</b>   | 605          | 927          | 783         | 783          | 635          | -            | -            | -            | -            | -            | -            |
| <b>INDICADOR</b>  |              |              |             |              |              |              |              |              |              |              |              |
| <b>(Superávit Primario/ Intereses)</b><br><b>millones de pesos constantes</b> | 6            | 2            | 2           | 3            | 3            | -            | -            | -            | -            | -            | -            |
| <b>SERVICIO A LA DEUDA</b>  | 606          | 927          | 783         | 635          | 532          | 484          | 437          | 390          | 343          | -            | -            |
| <b>INTERESES</b>  | 96           | 399          | 330         | 268          | 219          | 171          | 124          | 77           | 30           | -            | -            |
| <b>AMORTIZACIONES</b>   | 510          | 528          | 453         | 367          | 313          | 313          | 313          | 313          | 313          | -            | -            |
| <b>SALDO</b>  | 3412         | 2885         | 2432        | 2066         | 1753         | 1441         | 1128         | 816          | 503          | -            | -            |

En cuanto al indicador de Ley 819 de 2003 se observa que el municipio para la vigencia 2009 posee un superávit primario de \$605 millones que en términos es positivo, Por lo tanto, el municipio cumple en 2009 con el primer indicador de capacidad de endeudamiento.

## 1. METAS DE DEUDA PÚBLICA Y ANÁLISIS DE SU SOSTENIBILIDAD

Gráfico 7.



**Fuente:** Registro de ejecución presupuestal del municipio de La Tebaida reportado por el DNP

El municipio continúa con la política de endeudamiento bajo los parámetros de la Ley, por lo cual, evidencia sostenibilidad en su capacidad de endeudamiento, de manera que bajo este escenario, La Tebaida se encuentra en instancia de endeudamiento financiado, o instancia de semáforo verde. Asimismo, el superávit primario es \$605 millones, en la media que las proyecciones se hacen sobre la base de un presupuesto equilibrado.

En la construcción del escenario financiero del municipio de La Tebaida, se estimó un escenario de endeudamiento autónomo para todas las vigencias, considerando que dentro de las prioridades de la presente administración, por el momento es sanear el endeudamiento ya contraído.

Las proyecciones de capacidad de endeudamiento para el periodo 2009-2017 corresponden a las siguientes:

**Tabla 5. ENDEUDAMIENTO DEL MUNICIPIO DE LA TEBAIDA- CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008- SALDOS A PAGAR EN LO QUE RESTA DEL PRESENTE AÑO.**

| FECHA DE INICIO | ENTIDAD BANCARIA                              | RENTA PIGNORADA Y RAZON DEL CREDITO   | PAGO CPTAL            | PAGO INTERES         |
|-----------------|---|---|-----------------------|----------------------|
|                 | <b>TOTAL DEUDA A LA FECHA 2008</b>            |   | <b>921.798.000.00</b> |                      |
|                 | <b>VALOR A CANCELAR AÑO 2009 POR CONCEPTO</b> |   | <b>509.994.888.00</b> | <b>94.671.347.00</b> |
|                 | <b>SALDO A LA FECHA 2009</b>                  |   | <b>411.803.112.00</b> |                      |
| 23-oct.06       | INDEQUI                                       | PROYECTOS VARIOS-1,200 MILLONES SOBRETASA A LA GASOLINA   | 293.888.888.00        | 22.225.347.00        |
| 10-jun-03       | BANCO DE COLOMBIA                             | INGRESOS ASEO PUBLICO- 300 MILLONES COMPRA RECOLECTOR   | 75.000.000.00         | 14.159.000.00        |
| 24-abr-07       | INDEQUI                                       | SGP 270 MILLONES- 150 MILLONES PARA CONSTRUCCION ANDENES Y 120 MILLONES CONSTRUCCION MUSEO DE ARTE MODERNO  | 54.000.000.00         | 20.621.000.00        |
| 28-may-07       | BANCO AGRARIO                                 | SGP PROPOSITO GENERAL- 210 MILLONES ADECUACION PARQUE DE BOLIVAR Y ANDENES CALLE 12 CARRERAS SEXTA A OCTAVA   | 43.106.000.00         | 18.061.000.00        |
| 30-jun-07       | BANCO AGRARIO                                 | SGP PROPOSITO GENERAL- 220 MILLONES REPOSICION DE REDES DE ALCANTARILLADO Y PAVIMENTO CRA 13 CALLES 8 A 10 VIA URB ANAPOIMA Y CALLE 8 CRAS 8 Y 9 OCTAVA | 44.000.000.00         | 19.605.000.00        |

**Fuente: Secretaria de Hacienda del municipio de La Tebaida.**

**Tabla 6. PROYECCION DE LA DEUDA (2009 – 2012) EN MILES DE PESOS CONSTANTES**

|          |                | RENTA PIGNOR A RAZON DEL CREDITO                       | CPTL    | INT.   | CPTL    | INT.   | CPTL    | INT.   | CPTL   | INTER |
|----------|----------------|--|---------|--------|---------|--------|---------|--------|--------|-------|
|          |                | FECHA DE INICIO  | 2009    | 2009   | 2010    | 2010   | 2011    | 2011   | 2012   | 2012  |
|          |                |  |         |        |         |        |         |        | 56.104 |       |
|          |                | DEUDA A CANCELAR DEL 2008 AL 2011                      | 604.666 |        | 254.073 |        | 156.792 |        | 56.104 |       |
|          |                | VALOR A CANCELAR POR AÑO                               | 509.994 | 94.672 | 215.000 | 39.073 | 140.000 | 16.792 | 54.000 | 2.104 |
|          |                | VALOR A CANCELAR POR CONCEPTO                          | 509.994 | 94.672 | 215.000 | 39.073 | 140.000 | 16.792 | 54.000 | 2.104 |
|          |                | PROYECTO VARIOS 1,200 MILLONES SOBRETASA A LA GASOLINA | 293.889 |        |         |        |         |        |        |       |
| 70.500   | 22.225         |  |         |        |         |        |         |        |        |       |
| 22.218   | 0              | 0  | 0       | 0      | 0       | 0      |         |        |        |       |
| 01-En-07 | BANCO DE COLO- | INGRESOS ASEO PUBLICO                                  | 75.000  | 14.159 | 75.000  | 4.975  | 0       | 0      | 0      | 0     |

|           |                       |   |        |        |        |        |        |       |        |       |
|-----------|-----------------------|---|--------|--------|--------|--------|--------|-------|--------|-------|
|           | MBIA                  | 300<br>MILLONES<br>COMPRA<br>RECOLEC  |        |        |        |        |        |       |        |       |
| 24-Abr-07 | INDE-<br>QUI          | SGP 270<br>MILLONES<br>150<br>MILLONES<br>PARA<br>CONSTRUC<br>ANDENES<br>120<br>MILLONES<br>CONSTRUC<br>MUSEO DE<br>ARTE<br>MODERNO         | 54.000 | 20.621 | 54.000 | 14.022 | 54.000 | 7.424 | 27.000 | 1.237 |
| 28-My-07  | BANCO<br>AGRA-<br>RIO | SGP<br>PROPOSITO<br>GENERAL<br>210<br>MILLONES<br>ADECUAC<br>PARQUE DE<br>BOLIVAR<br>Y ANDENES<br>CALLE 12<br>CARRERAS<br>SEXTA A<br>OCTAVA | 43.105 | 18.061 | 42.000 | 9.458  | 42.000 | 4.414 | 10.500 | 315   |
| 30-Jun-07 | BANCO<br>AGRA-<br>RIO | SGP<br>PROPOSITO<br>GENERAL   | 44.000 | 19.605 | 44.000 | 10.618 | 44.000 | 4.955 | 16.500 | 552   |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  | 220<br>MILLONES<br>REPOSIC<br>DE REDES<br>DE<br>ALCANTAR<br>PAVIMENTO<br>CRA 13<br>CALLES 8 A<br>10 VIA URB<br>ANAPOIMA<br>Y CALLE 8<br>CRAS 8 Y 9<br>OCTAVA |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

***Fuente: Secretaria de Hacienda del Municipio de La Tebaida***



**Tabla 7. PROYECCIÓN DEL NUEVO CRÉDITO (2009-2017)**

(En pesos corrientes)

**TABLA DE AMORTIZACION APROXIMADA - CREDITO CAPITAL DE TRABAJO**

|   |               |
|---|---------------|
| <b>No. Periodos</b>                         | 96            |
| <b>Periodo de Gracia</b>                    | 0             |
| <b>Mod. Pago Intereses</b>                  | 3             |
| <b>Mod. Pago Capital</b>                    | 3             |
| <b>DTF Actual (E.A.)</b>                    | 7,0%          |
| <b>Puntos Adicionales (E.A.)</b>            | 9,0%          |
| <b>Tasa Final (E.A.)</b>                    | 16,00%        |
| <b>Tasa Periódica</b>                       | 3,78%         |
| <b>Monto del Crédito Capital de trabajo</b> | 3.000.000.000 |

| <b>Periodo (Años)</b> | <b>Saldo de la Deuda</b> | <b>Amortización a Capital</b> | <b>Pago de Intereses (Vencidos)</b> | <b>Cuota Total</b> |
|-----------------------|--------------------------|-------------------------------|-------------------------------------|--------------------|
| 2009                  | 3.000.000.000            | -                             | -                                   | 0                  |
| 2010                  | 2.687.500.000            | 312.500.000                   | 360.300.176                         | 672.800.176        |
| 2011                  | 2.375.000.000            | 312.500.000                   | 313.047.693                         | 625.547.693        |
| 2012                  | 2.062.500.000            | 312.500.000                   | 265.750.212                         | 578.250.212        |
| 2013                  | 1.750.000.000            | 312.500.000                   | 218.542.729                         | 531.042.729        |
| 2014                  | 1.437.500.000            | 312.500.000                   | 171.290.248                         | 483.790.248        |
| 2015                  | 1.125.000.000            | 312.500.000                   | 124.037.765                         | 436.537.765        |
| 2016                  | 812.500.000              | 312.500.000                   | 76.785.284                          | 389.285.284        |
| 2017                  | 500.000.000              | 312.500.000                   | 29.532.801                          | 342.032.801        |

**TABLA 8. CALCULO DE CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO 2009**

(En millones de pesos corrientes)

| <b>CONCEPTO</b>  | <b>A2008</b> | <b>A2009</b> | <b>A2010</b> | <b>A2011</b> | <b>A2012</b> | <b>A2013</b> | <b>A2014</b> | <b>A2015</b> | <b>A2016</b> | <b>A2017</b> | <b>A2018</b> | <b>A2019</b> |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| <b>INGRESOS CORRIENTES</b>   | 13617        | 5687         | 5505         | 5697         | 5868         | 6044         | 6225         | 6412         | 6605         | 6803         | 7007         | 7217         |
| (+) Ingresos tributarios   | 2835         | 1981         | 2060         | 2132         | 2196         | 2262         | 2330         | 2400         | 2472         | 2546         | 2623         | 2701         |
| (+) Ingresos no tributarios  | 823          | 1300         | 1352         | 1399         | 1441         | 1485         | 1529         | 1575         | 1622         | 1671         | 1721         | 1773         |
| (+) Regalías y compensaciones monetarias                                 | 259          | -            | -            | -            | -            | -            | -            | -            | -            | -            | -            | -            |
| (+) Sistema general de participaciones                                   | 7784         | 394          | -            | -            | -            | -            | -            | -            | -            | -            | -            | -            |
| (+) Recursos del balance   | 1916         | 2012         | 2092         | 2166         | 2230         | 2297         | 2366         | 2437         | 2510         | 2586         | 2663         | 2743         |
| (+) Rendimientos financieros   | -            | -            | -            | -            | -            | -            | -            | -            | -            | -            | -            | -            |
| (-) Reservas 819/03 vigencia anterior                                    | -            | -            | -            | -            | -            | -            | -            | -            | -            | -            | -            | -            |
| <b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>  | 1992         | 2291         | 2383         | 2466         | 2540         | 2616         | 2695         | 2776         | 2859         | 2945         | 3033         | 3124         |
| (+) Gasto de personal  | 1254         | 1101         | 1145         | 1185         | 1221         | 1257         | 1295         | 1334         | 1374         | 1415         | 1458         | 1501         |
| (+) Generales  | 585          | 696          | 724          | 749          | 772          | 795          | 819          | 843          | 868          | 895          | 921          | 949          |
| (+) Transferencias   | 153          | 494          | 514          | 532          | 548          | 564          | 581          | 598          | 616          | 635          | 654          | 674          |
| (-) Indemnización por programa de ajustes                                | -            | -            | -            | -            | -            | -            | -            | -            | -            | -            | -            | -            |
| (+) Gasto de personal pres como inv                                      | -            | -            | -            | -            | -            | -            | -            | -            | -            | -            | -            | -            |
| (+) Pago de déficit de funcionamiento de vigencias anteriores            | -            | -            | -            | -            | -            | -            | -            | -            | -            | -            | -            | -            |
| (-) Reservas 819/03 vigencia anterior (Func + Inversión)                 | -            | -            | -            | -            | -            | -            | -            | -            | -            | -            | -            | -            |
| <b>AHORRO OPERACIONAL</b>  | 11625        | 3396         | 3122         | 3231         | 3328         | 3428         | 3531         | 3637         | 3746         | 3858         | 3974         | 4093         |
| <b>META DE INFLACION PROYECTADA POR DNP</b>                              |              | 5,0%         | 4,0%         | 3,5%         | 3,0%         | 3,0%         | 3,0%         | 3,0%         | 3,0%         | 3,0%         | 3,0%         | 3,0%         |
| <b>SALDO DEUDA A DIC. 31 VIGENCIA ANT A LA ACTUAL</b>                    | 922          |              |              |              |              |              |              |              |              |              |              |              |
| <b>INTERESES DE LA DEUDA PAGADOS A 31 DE DIC. VIGENCIA ANTERIOR A LA</b> | 185          |              |              |              |              |              |              |              |              |              |              |              |

|   |   |        |        |        |        |        |        |        |        |       |   |   |   |
|---|---|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|-------|---|---|---|
| <b>ACTUAL</b>   |   |        |        |        |        |        |        |        |        |       |   |   |   |
| <b>INTERESES DE LA DEUDA ANTERIOR</b>   | -   | 96     | 39     | 17     | 2      | -      | -      | -      | -      | -     | - | - | - |
| Int. causados en la vigencia actual efectivamente pagados                           | -   |        |        |        |        |        |        |        |        |       |   |   |   |
| Int. causados en la vigencia por pagar  | -   | 96     | 39     | 17     | 2      | -      | -      | -      | -      | -     | - | - | - |
| Int. créditos corto plazo + sobregiros + int. de mora                               | -   |        |        |        |        |        |        |        |        |       |   |   |   |
| <b>AMORTIZACIONES CAUSADAS EN LA VIGENCIA ACTUAL DEL SALDO DE LA DEUDA ANTERIOR</b> | -   | 510    | 215    | 140    | 54     | -      | -      | -      | -      | -     | - | - | - |
| Amortizaciones pagadas a la fecha de corte de la deuda existente                    | -   |        |        |        |        |        |        |        |        |       |   |   |   |
| Amortizaciones por pagar en el resto de la vigencia                                 | -   | 510    | 215    | 140    | 54     | -      | -      | -      | -      | -     | - | - | - |
| <b>SITUACION DEL NUEVO CREDITO</b>  | -   |        |        |        |        |        |        |        |        |       |   |   |   |
| Valor total de Nuevo Crédito  | -   | 3.000  | 2.688  | 2.375  | 2.063  | 1.750  | 1.438  | 1.125  | 813    | 500   | - | - | - |
| Amortizaciones del Nuevo Crédito  | -   |        | 313    | 313    | 313    | 313    | 313    | 313    | 313    | 313   | - | - | - |
| Intereses del Nuevo Crédito   | -   |        | 360    | 313    | 266    | 219    | 171    | 124    | 77     | 30    | - | - | - |
| <b>CALCULO INDICADORES</b>  |   |        |        |        |        |        |        |        |        |       |   |   |   |
| <b>TOTAL INTERESES</b>  | -   | 96     | 399    | 330    | 268    | 219    | 171    | 124    | 77     | 30    | - | - | - |
| <b>SALDO DEUDA NETO</b>   | -   | 3.412  | 2.885  | 2.432  | 2.066  | 1.753  | 1.441  | 1.128  | 816    | 503   | - | - | - |
| <b>SOLVENCIA = INT/AHORRO OPERACIONAL I / AO &lt;= 40%</b>                          | -   | 2,83%  | 12,78% | 10,21% | 8,05%  | 6,39%  | 4,84%  | 3,41%  | 2,06%  | 0,78% | - | - | - |
| <b>SOSTENIBILIDAD= SALDO DEUDA/ING. COR SD/IC&lt;=80%</b>                           | -   | 60,00% | 52,40% | 42,69% | 35,20% | 29,00% | 23,14% | 17,59% | 12,35% | 7,39% | - | - | - |
| <b>ESTADO ACTUAL DE LA ENTIDAD (SEMAFORO INTERESES)</b>                             | SEMAFORO VERDE - SEMAFORO VERDE - SEMAFORO VERDE - SEMAFORO VERDE - SEMAFORO VERDE - SEMAFORO VERDE - SEMAFORO VERDE - SEMAFORO VERDE - SEMAFORO VERDE - SEMAFORO VERDE - SEMAFORO VERDE - SEMAFORO VERDE - SEMAFORO VERDE - SEMAFORO VERDE |        |        |        |        |        |        |        |        |       |   |   |   |



## CÁP. IV

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

Este capítulo pretende mostrar las estrategias de fortalecimiento y generación de ingresos, con sus acciones específicas, sus metas e indicadores de los ingresos propios del municipio, encaminadas 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 9. ACCIONES, MEDIDAS Y CROMOGRÁMAS DE EJECUCIÓN**

| PROGRAMA | ASPECTOS   | TIEMPO DE EJECUCIÓN |
|----------|--|---------------------|
|          |  | año 2008-2010       |
| P1       | META: firma de convenio con Preví-crédito  | X                   |
|          | ACTIVIDAD: aplicar los procedimientos de cobros persuasivos y coactivos de recuperación de cartera en industria y comercio, predial y complementarios, transito, fondo obrero y mediante aplicación de las normas cortar prescripciones. | X                   |
|          | INDICADOR: un contrato firmado.  |                     |
|          | RESPONSABLE: Secretaria de Hacienda supervisa a empresa contratada   |                     |

|    |  |   |
|----|--|---|
| P2 | META: contratación de personal   | X |
|    | ACTIVIDAD: aplicación de procedimientos de cobros persuasivos y coactivos.                     | X |
|    | INDICADOR: valores recuperados.  |   |
|    | RESPONSABLE: oficina de hacienda.  |   |
| P3 | META: cobro persuasivo   | X |
|    | ACTIVIDAD: recuperación de activos de: Predial, Industria y comercio, Transito y Fondo Obrero. | X |
|    | INDICADOR: enviar cuentas de cobro y cortar prescripciones                                     |   |
|    | RESPONSABLE: oficina de Secretaria de Hacienda.  |   |
| P4 | META: Incremento del recaudo.  | X |
|    | ACTIVIDAD: Cobro Coactivo, Persuasivo, visitas, embargos, etc.                                 | X |

|  |   |  |
|--|---|--|
|  | INDICADOR: Recaudar el 10% mas que en la vigencia anterior. |  |
|  | RESPONSABLE: Oficina de Secretaria de Hacienda              |  |

***Fuente: Secretaria de Hacienda del municipio de La Tebaida.***

## **CÁP. V**

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

Este informe analiza los mecanismos, métodos e implementación de estos con el fin de establecer un resultado comparativo de la ejecución presupuestal y fiscal del ente territorial en lo transcurrido de la actual administración, para ello se tomará como base los estados financieros, bajo la aplicación de los principios de economía, equidad y eficiencia, tomando elementos técnicos que puedan cuantificar los resultados que se pretende obtener de conformidad a la normatividad vigente.

Lo anterior con el fin de proyectar una real dimensión del crecimiento del ente territorial y lograr su sostenibilidad financiera, que le permita conseguir su viabilidad, para con ello lograr un espacio que le apruebe consolidarse como un ente territorial con proyección, a través de una adecuada Planeación que le admita cuantificar las metas y establecer productos que se retribuyan el bienestar social.

A continuación se presentan los resultados de los principales agregados presupuestales durante la vigencia 2008, que visualizan el objetivo trazado por la actual administración.

#### **1.1 ANÁLISIS PREPUESTO DE RENTAS 2009**

Mediante Acuerdo No 024 de Noviembre 29 de 2008, se aprueba el presupuesto de Municipal de ingresos y gastos para la vigencia del año 2009, con la suma de \$11.551 millones en ingresos los cuales obtienen un total de \$1.048 millones de pesos menos que en 2008, lo que implica una disminución del 9,07% con respecto a 2008.



**TABLA 10.**

**COMPONENTE DEL INGRESO**

| En millones de pesos constantes |                  |                  |               |
|---------------------------------|------------------|------------------|---------------|
| COMPONENTE                      | A2008 (millones) | A2009 (millones) | % crecimiento |
| Ingresos Tributarios            | 2835             | 1981             | 30.12%        |
| Gastos de Funcionamiento        | 1992             | 2291             | 15.03%        |
| Recursos de Capital             | 8424             | 394              | -95.32%       |
| Gastos de capital (inversión)   | 8746             | 8655             | -1.04%        |

Como lo describe la tabla en forma globalizada nos refleja una disminución para la vigencia 2009, de un 30,12% de los Ingresos Tributarios, la entidad pese a las medidas establecidas no logra la autosuficiencia requerida y su distribución sigue siendo similar al año anterior.

**Tabla 11. RELACIÓN ENTRE EL TOTAL APROPIADO Y RECAUDADO 2008**

(En millones de pesos corrientes)

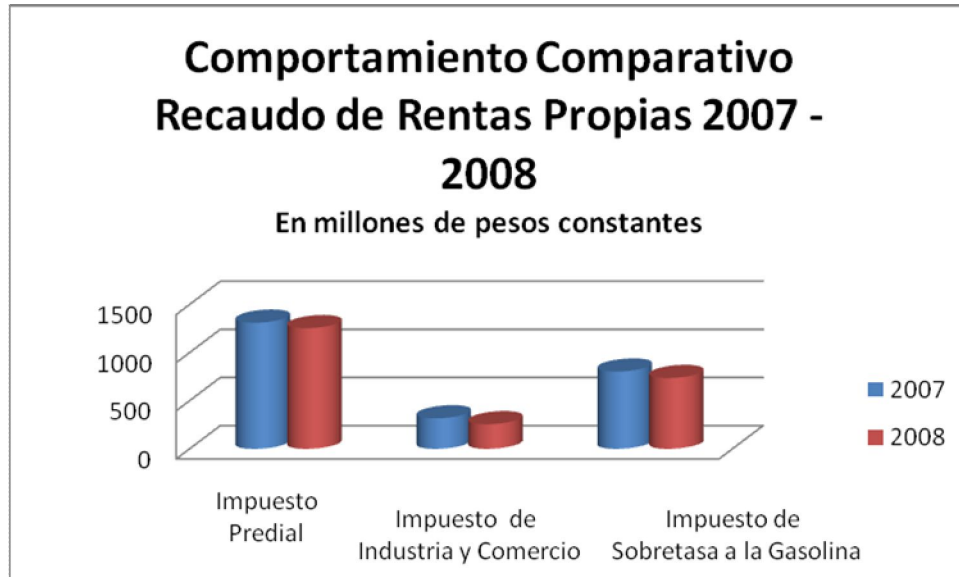
| Descripción                       | Presupuesto definitivo | Valor ejecución | %        |
|-----------------------------------|------------------------|-----------------|----------|
| T INGRESOS TOTALES                | 14.698.243             | 14.523.895      | -0,012%  |
| A INGRESOS CORRIENTES             | 12.041.275             | 11.882.637      | -0,13%   |
| 1 TRIBUTARIOS                     | 2.026.588              | 1.918.888       | -0,053%  |
| 2 NO TRIBUTARIOS                  | 1.359.935              | 1.316.066       | -0,032%  |
| 2.1 Tasas y derechos              | 622.964                | 600.330         | -0,036%  |
| 2.2 Rentas Ocasionales            | 188.836                | 183.830         | -0,0265% |
| 2.3 Rentas Contractuales          | 19.797                 | 19.797          | 0%       |
| 2.4 Venta de bienes y servicios   | -                      | -               | -        |
| 2.5 Rentas contractuales          | 25.776                 | 25.776          | 0%       |
| 2.6 TRASFERENCIAS                 | 528.338                | 512.109         | -0.03%   |
| 2.7 Otros Fondos Especiales       | 5.550.449              | 5.550.449       | 0%       |
| 2.8 Otros Ingresos No Tributarios | 2.642.332              | 2.640.186       | -0,008%  |
| B INGRESOS DE CAPITAL             | 2.656.968              | 2.641.258       | 0.059%   |

**Fuente: Ejecuciones presupuestales de La Tebaida**

Se muestra que el comportamiento es similar al año anterior, las mismas rentas sostienen la viabilidad financiera del municipio, la cual está supeditada a las transferencias del SGP y la consecución de recursos a través de la cofinanciación, para la ejecución de proyectos de inversión.

La gestión en ingresos se materializó mediante un conjunto de actividades que mejoraron los ingresos como lo fue el cobro coactivo de los impuestos predial e industria y comercio. Estas actividades están contenidas en el capítulo cuarto del presente marco fiscal de mediano plazo.

**Gráfico 8.**



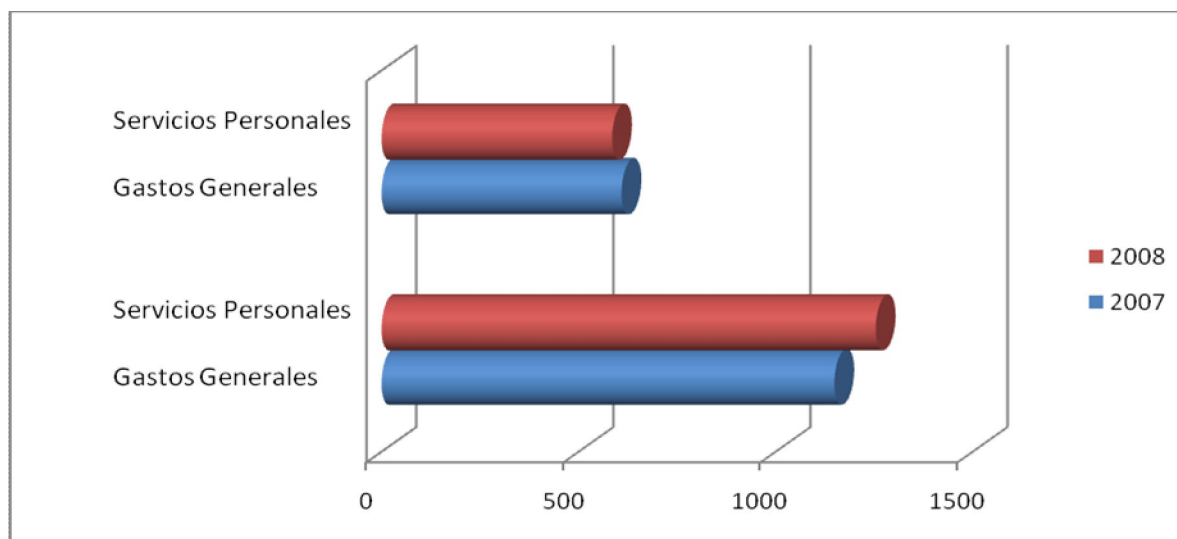
***Fuente: Ejecuciones presupuestales de La Tebaida***

Las medidas adoptadas en el recudo de los ingresos, fueron ejecutadas, sin embargo ajustando los valores a millones constantes, nos muestra una disminución real en el recaudo del impuesto predial como en los impuestos de industria y comercio y sobretasa a la gasolina.

Lo anterior implica que para obtener un mejor resultado en el recaudo teniendo en cuenta que estas rentas significan el mayor componente de los recursos propios, se deben implementar las medidas de recaudo de los impuestos las cuales se componen de los siguientes aspectos:

- ❖ Establecimiento real de la cartera de los diferentes impuestos
- ❖ Implementación del cobro persuasivo y coactivo
- ❖ Recuperación de cartera por \$600 millones de pesos

**Gráfico 9. COMPORTAMIENTO DE LOS SERVICIOS PERSONALES Y GASTOS GENERALES 2007 -2008  
(en millones de pesos constantes)**



***Fuente: Registro de Ejecuciones presupuestales del Municipio de La Tebaida reportado por el DNP***

## **1.2. ANÁLISIS PRESUPUESTO DE GASTOS**

En materia de funcionamiento los gastos por servicios personales disminuyeron en un 12,20% (a precios constantes de 2008), con respecto al año anterior, el personal se encuentra debidamente afiliado al régimen de seguridad social y afiliación a cesantías y se cumple con toda las prestaciones sociales a que tienen derecho.

### **1.3 GASTOS GENERALES**

Producto de la gestión que se realiza en la ciudad de Bogotá y con la antesala de los proyectos, los funcionarios públicos de las diferentes dependencias se tienen que trasladar por vía aérea hecho que incrementa en gran medida el servicio de transporte.

#### **INVERSIÓN CON RECURSOS PROPIOS.**

El Municipio cumple a cabalidad lo expuesto en el artículo 7 en la Ley 617 y para la presente vigencia incrementó su participación en lo referente a la destinación de sus recursos propios para inversión. Del valor total de los gastos se destinó un 74,92% para inversión que en términos constantes reflejó una disminución con respecto al año anterior del 5,17%.

#### **Ingresos Corrientes de Libre Destinación:**

Los ICLD en un 80% de libre destinación, 20% gastos de inversión.

Los ICLD proyectado a 2009, se distribuyó en Gastos para el Consejo Municipal el 1,5% y estableció un límite para el Gastos de funcionamiento de Personería de 150 SMMLV.

Los ingresos por Predial unificado, según el acuerdo No. 017 de 2004. Art. 19, se destinaron a fondos comunes, la Sobretasa a la gasolina, según acuerdo No. 018 de 2001. Art. 1 Libera el recaudo del ingreso dejándola de libre destinación, el arrendamiento de maquinaria por su parte según acuerdo 017 de 2004 Art. 187 y 189 Parágrafo, el alquiler de herramientas, equipos y maquinarias tendrá destinación específica: Apoyo al funcionamiento y actividades del sector agropecuario e industrial.

#### **LEY 617 DE 2000**

#### **LEY 715 DE 2001**

#### **Inversión destinación específica**

La extracción de arena y cascajo: según Ley 141 los ingresos por este concepto se distribuyen así, 67% Municipio, 20% Departamento, 13% Comisión Nacional de Regalías.

Los ingresos por Rifas y Apuestas: según Ley 643 de 2001 Art. 42 asigna 7% para COLCIENCIAS y 93% para el Fondo Local de Salud.

Bomberos: Acuerdo No. 72 de 199 en su Art. 22 se destinara el 100% del recaudo a el Cuerpo de Bomberos, asignados de la siguiente manera, según acuerdo No.017 de 2004 Art. 20 párrafo único de 30 de Diciembre el 15% de este recaudo se destinara para creación del Fondo Bomberil (Reposición del Parque Automotor), Acuerdo No. 017 de 2004 Art. 206 de Diciembre 30, el 85 % de este recaudo se destinara exclusivamente al funcionamiento del Cuerpo de Bomberos.

Regalías: Según Ley 141, Acuerdo No. 72/90(camino) El recaudo se destinara al mantenimiento y construcción e vías y caminos Municipales

Parque y Arborización: Acuerdo No. 72/90 Art. 23, el recaudo se destinara exclusivamente al mantenimiento y conservación de parque y zonas verdes al igual que a planes de reforestación

Fondo Nacional de Seguridad Ley 241/95, venta estampilla Pronciano, Acuerdo No. 017/97 Art. 4 El recaudo se destinara para la recuperación, ampliación, dotación y funcionamiento del hogar del anciano.

Registro de marcas y herretes: Acuerdo No. 004/20 El recaudo se destinara especialmente para proyectos de la UMATA.

SGP Educación por calidad

SGP Alimentación Escolar

SGP Propósito General

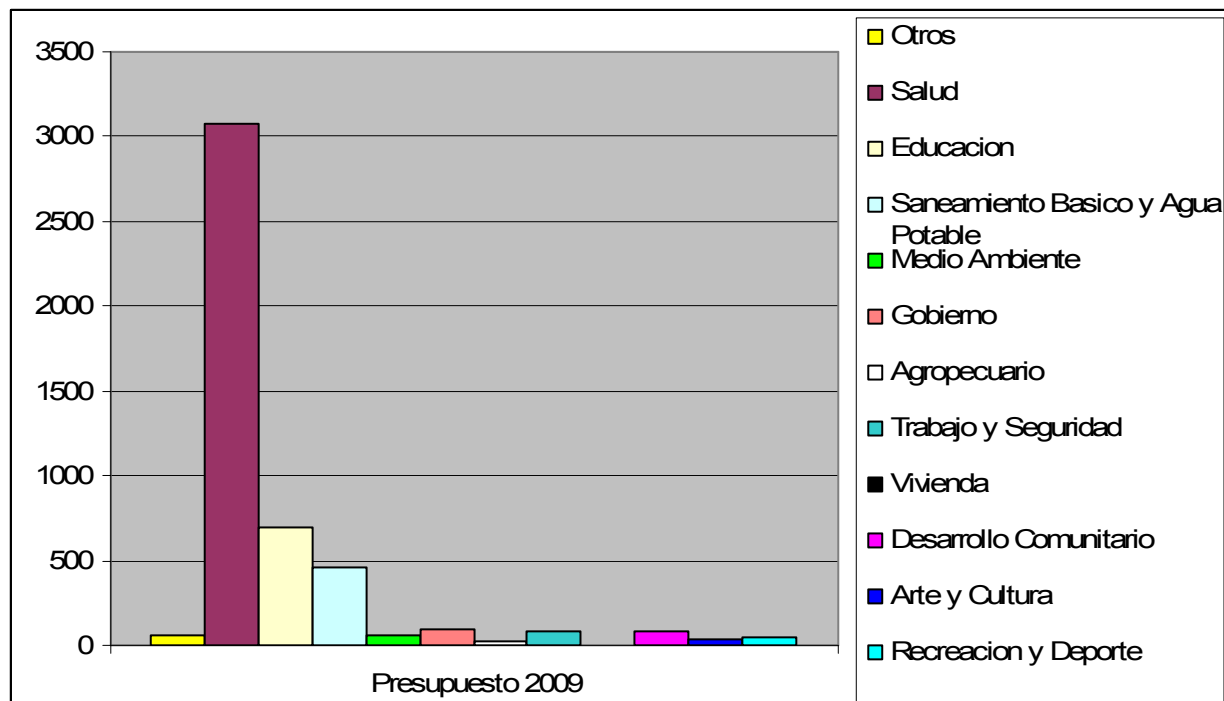
Educación: la inversión de este sector se canalizó en calidad educativa, principalmente en el rubro de educación con calidad, con una participación del 7,97% del total de la inversión, su gasto fue de \$690 millones.

Salud: en este sector el programa con más recursos fue el del régimen subsidiado con un monto de \$2.928 millones el cual representa el 33,82% del global de gastos de inversión.

Agua Potable: los recursos de este sector se encaminaron al servicio de aseo mas específicamente tratamiento y disposición final de residuos sólidos con una participación de 2,92% del total de los gastos de inversión que equivalen a \$253 millones.

### Gráfico 10. EJECUCION INVERSIÓN POR SECTORES 2009

(En millones de pesos reales)



**Fuente: Acuerdo No. 024 Noviembre 29 de 2008**

Este informe pretende darle al ejecutivo herramientas que visualicen los aciertos y errores que le permitan la toma de decisiones adecuadas con el fin de lograr el cumplimiento de las metas plasmadas en el plan de desarrollo.

## CÁP. VI

### ESTIMACIÓN DEL COSTO FISCAL DE LAS EXENCIONES/DESCUENTOS

#### 1. TRIBUTARIOS EXISTENTES EN VIGENCIA ANTERIOR

Paras efectos del Marco Fiscal de Mediano Plazo del municipio, en este capítulo se presentan las normas que establecieron las exenciones y/o descuentos tributarios, incentivos, condiciones y requisitos exigidos para su otorgamiento, los tributos que comprende, si es total o parcial y el término de duración.

#### 2. INCENTIVOS TRIBUTARIOS

En el municipio de La Tebaida, se tiene estipulado, dos tipos de descuentos tributarios, considerados como incentivos por pronto pago de los principales tributos municipales.

**Tabla 12. EXENCIONES TRIBUTARIAS VIGENCIA 2008**

| IMPUESTO                | MARCO LEGAL   | VIGENCIA | VALOR          |
|-------------------------|---|----------|----------------|
| PREDIAL                 | ACUERDO 021<br>DE 16 DE<br>DICIEMBRE DE<br>2005 ART 23  | 2008     | 53.972.623,00  |
| INDUSTRIA Y<br>COMERCIO | ACUERDO 021<br>DE 16 DE<br>DICIEMBRE DE<br>2005 ART 102 | 2008     | 346.012.900,00 |
| TOTAL                   |   |          | 180.157.120,00 |

***Fuente: Ejecuciones presupuestales, secretaria de Hacienda de La Tebaida***



En materia de exenciones tributarias, de acuerdo 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.”<sup>1</sup>

---

<sup>1</sup> Estatuto Tributario municipal de la tebaida

**Tabla 13. VALORIZACIÓN DE INCENTIVOS TRIBUTARIOS VIGENCIA 2008**

| IMPUESTO | MARCO LEGAL  | % INCENTIVO | FECHAS                                | VALOR DE INCENTIVO EN PESOS |
|----------|--|-------------|---------------------------------------|-----------------------------|
| PREDIAL  | ACUERDO 021 DE 16 DE DICIEMBRE DE 2005 ARTICULO 17 | 15%         | DEL 01 DE ENERO A 31 DE MARZO DE 2008 | 64.727.437,00               |
|          | ACUERDO 021 DE 16 DE DICIEMBRE DE 2005 ARTICULO 17 | 10%         | DEL 01 DE ABRIL A 31 DE MAYO DE 2008  | 12.911.142,00               |
| TOTAL    |  |             |                                       | 77.638.579,00               |

*Fuente: Ejecuciones presupuestales, secretaria de Hacienda de La Tebaida*

## CÁP. VII

### 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 diverso pleitos, laborales, contractuales, etc.

Tabla 14.

#### CLASE DE PASIVOS CONTINGENTES DEL MUNICIPIO

| Clase de Proceso          | Estado del Proceso         | Cuantía            |
|---------------------------|----------------------------|--------------------|
| Cuotas Partes Pensionales | Acuerdo de Pago            | \$ 77.000.000      |
| Cuotas Partes Pensionales | Acuerdo de Pago            | \$115.000.000      |
| Alumbrado publico EDEQ    | Acuerdo de pago            | \$200.000.000      |
|                           | <b>TOTAL CONTINGENCIAS</b> | <b>392.000.000</b> |

**Fuente:** *Ejecuciones presupuestales, secretaria de Hacienda de La Tebaida*

Los pasivos contingentes con riesgo más representativo a corto plazo, que se observan en detalle en la tabla No. 13 son por Cuotas Partes Pensionales de funcionarios que laboraron en el Municipio de La Tebaida y se pensionaron en otra entidad (Universidad del Quindío, seguro social).

## **CÁP. VIII**

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

Durante la vigencia fiscal de 2008, los proyectos de acuerdo sancionados sumaron \$95.795.699.00 principalmente se dieron por exenciones e incentivos tributarios que se pueden observar al detalle en las tablas 11 y 12 respectivamente.

## **CÁP. IX**

### **INDICADORES DE GESTIÓN PRESUPUESTAL Y DE RESULTADO**

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

En primer lugar se define como fundamental realizar un seguimiento al cumplimiento de los límites de gasto de funcionamiento definidos por la Ley 617 de 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 los indicadores de participación y composiciones de la estructura de ingresos y gastos del municipio.

#### **1. INDICADORES DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LA LEY 617 DE 2000**

Con la expedición de la Ley 617 de 2000, o 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 corrientes de libre destinación, de tal manera que estos sean suficientes para atender sus obligaciones corrientes, aprovisionar 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.

## 1.1 INDICADORES DE DESEMPEÑO 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 se estiman, así:

**Tabla 15. INDICADORES DE DESEMPEÑO FISCAL**

| <b>INDICADOR</b>   | <b>2007<br/>%</b> | <b>2008<br/>%</b> |
|--|-------------------|-------------------|
| 1. % de Ingresos Corrientes Destinados a funcionamiento  | 49,11             | 49,55             |
| 2. <b>Magnitud de la Deuda:</b> Saldo de deuda / Ingresos totales  | 13,71             | 6,34              |
| 3. % de ingresos que corresponden a transferencias: Transferencias Nal. / Ingresos Totales (no incluyen regalías ni cofinanciación). | 62,14             | 61,78             |
| 4. % de ingresos que corresponden a recursos propios: Ingresos Tributarios / Ingresos Totales  | 26,82             | 22,50             |
| 5. % del gasto total destinado a inversión: Inversión / Gasto Total  | 81,22             | 80,06             |
| 6. <b>Capacidad de Ahorro:</b> Ahorro corriente/ Ingresos Corrientes   | 48,87             | 47,84             |
| 7. Indicador de desempeño Fiscal   | 69,49             | -                 |
| 8. Posición a nivel nacional   | 218               | -                 |
| 9. Posición a nivel departamental  | 2                 | -                 |

**Fuente: DPN Ranking de desempeño Fiscal de La Tebaida Quindío**

## **ANEXOS**

1. TASA DE CRECIMIENTO REAL EN EL PERIODO 2002 - 2008

2. TASA DE PARTICIPACION REAL EN EL PERIODO 2002 - 2008

3. COPIA EN CD DE:

- Ejecuciones presupuestales del Municipio de La Tebaida Reportados por el DNP
- Presentación Marco Fiscal de Mediano Plazo

## BIBLIOGRAFÍA

- ❖ Constitución Política de Colombia
- ❖ Ley 358 de 1997
- ❖ Ley 617 de 2000
- ❖ Ley 819 de 2003, por la cual se dictan las normas en materia de presupuesto, responsabilidad y transparencia fiscal y se dictan otras disposiciones.
- ❖ Técnicas para el análisis de la gestión económica y financiera de las entidades territoriales (DNP).
- ❖ Bases para la gestión del sistema presupuestal local (DNP).
- ❖ Presentación Marco Fiscal de Mediano Plazo (DNP).
- ❖ Registro de ejecuciones presupuestales reportado por el DNP
- ❖ LEY 550 1999: reestructuración económica (complementar).
- ❖ LEY 80 DE 1993: por la cual se expide el Estatuto General de Contratación de la Administración Pública.
- ❖ Decreto 111 de 1996: Por el cual se compilan la Ley 38 de 1989, la Ley 179 de 1994 y la Ley 225 de 1995 que conforman el Estatuto Orgánico del Presupuesto.
- ❖ Ley 448 de 1998: Por medio de la cual se adoptan medidas en relación con el manejo de las obligaciones contingentes de las entidades estatales y se dictan otras disposiciones en materia de endeudamiento público.
- ❖ 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.
- ❖ DECRETO NÚMERO 130 DE 2007: Por medio del cual se liquida el presupuesto general del Municipio de La Tebaida Quindío, para la vigencia Fiscal del año 2008, se determinan los ingresos y se clasifican los gastos
- ❖ CIRCULAR EXTERNA 25 DE PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA: Bogotá D.C., 10 de mayo de 2004, Trámite solicitud vigencias futuras.
- ❖ ACUERDO No. 024 NOVIEMBRE 29 DE 2008: Por medio del cual se adopta el presupuesto municipal de ingresos y gastos para la vigencia fiscal del año 2009
- ❖ ACUERDO No. 021 DICIEMBRE 16 DE 2005: por medio del cual se adopta el estatuto de rents para el Municipio de La Tebaida Quindío.
- ❖ PROYECTO: Evaluación Financiera del Municipio de La Tebaida a Través de la Ley 819 e 2003, en el periodo 2000 – 2006

## **CAPITULO I**

### **PRESENTACION DEL DOCUMENTO**

1. PROBLEMA
2. OBJETIVOS
  - 2.1. OBJETIVO GENERAL
  - 2.2. OBJETIVOS ESPECIFICOS
3. JUSTIFICACION
4. METODOLOGIA
5. MARCO TEORICO
  - 5.1. MARCO CONTEXTUAL
  - 5.2. MARCO JURIDICO

## **CAPITULO II**

### **EVALUACIÓN FINANCIERA DEL MUNICIPIO DE LA TEBAIDA A TRAVÉS DE LA LEY 819 DE 2003, EN EL PERIODO 2002 – 2008**

1. INTRODUCCION
2. PLAN FINANCIERO
  - 2.1. INGRESOS
  - 2.2. GASTOS
  - 2.3. DESAHORRO O AHORRO CORRIENTE
  - 2.4. DEFICIT O SUPERAVIT TOTAL
  - 2.5. FINANCIAMIENTO
3. PROYECCIONES
  - 3.1. CRITERIOS PARA LA PROGRAMACION DE INGRESOS VIGENCIA 2009
  - 3.2. CRITERIOS PARA LA PROGRAMACION DE GASTOS VIGENCIA 2009

## **CAPITULO III**

### **METAS DE SUPERAVIT PRIMARIO**

1. METAS DE DEUDA PÚBLICA Y ANÁLISIS DE SU SOSTENIBILIDAD



## **CAPITULO IV**

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

## **CAPITULO V**

1. INFORME DE RESULTADOS FISCALES DE LA VIGENCIA FISCAL ANTERIOR
  - 1.1. ANALISIS PRESUPUESTO DE RENTAS 2009
  - 1.2. ANALISIS PRESUPUESTO DE GASTOS 2009
  - 1.3. GASTOS GENERALES

## **CAPITULO VI**

### **ESTIMACION DEL COSTO FISCAL DE LAS EXENCIONES/DESCUENTOS**

1. TRIBUTARIOS EXISTENTES EN LA VIGENCIA FISCAL ANTERIOR
2. INCENTIVOS TRIBUTARIOS

## **CAPITULO VII**

### **RELACION DE LOS PASIVOS EXIGIBLES Y DE LOS CONTINGENTES**

## **CAPITULO VIII**

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

## **CAPITULO IX**

### **INDICADORES DE GESTION PRESUPUESTAL Y DE RESULTADO**

1. INDICADORES DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LA LEY 617 DEL 2000
  - 1.1. INDICADORES DE DESEMPEÑO FISCAL

## **ANEXOS**

CD.