

*República de Colombia
Departamento de Boyacá
Municipio de Santa Sofía
Alcaldía Municipal*



*Marco Fiscal de Mediano Plazo
2012-2021*

*Claudio Alfonso Coy Fino
Alcalde Municipal*

“Unidos Santa Sofía Progresa”

INTRODUCCIÓN

La Administración, municipal de Santa Sofía presenta al Honorable Concejo Municipal el presente documento “MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2012-2021” MFMP en concordancia con las disposiciones legales establecidas en los artículos 2° y 5° de la Ley 819 de 2003, herramienta de planificación de las finanzas en las entidades territoriales, el cual permite garantizar la sostenibilidad de la deuda en un periodo no inferior a 10 años.

Este marco fiscal hace parte integral del proyecto de presupuesto con la finalidad de estructurar las metas del comportamiento financiero de la entidad y en el se sustentan las bases fiscales y de administración financiera y presupuestal que rige la política presupuestal del municipio, por lo anterior la Administración Municipal en el esfuerzo permanente y anual de actualizar esta herramienta o instrumento de planificación financiera intenta visualizar la tendencia del ingreso y del gasto público para los próximos 10 años en un marco de consistencia que considera todo tipo de contingencia como lo sugiere la Ley 819 de 2003

En el presente documento, se plasma el Marco Fiscal de Mediano Plazo 2012-2021 del Municipio de Santa Sofía (Boyacá), como resultado de la implementación de procesos de gestión y apoyo institucional de las diferentes instancias y niveles administrativos de planeación, en búsqueda del fortalecimiento fiscal de la entidad territorial y el desarrollo regional; basado en las herramientas y elementos reglamentarios brindados por las Leyes 358 de 1997 (Endeudamiento), 550 de 1999 (Reestructuración de pasivos), 617 de 2000 (Racionalización del gasto) y 819 de 2003 (Responsabilidad Fiscal); realizando un análisis detallado de la situación fiscal de la misma, donde no solo se relacionan los gastos actuales y se estiman los ingresos para sufragarlos, sino que además se está al tanto de los pasivos que tiene la entidad, se sugiere el seguimiento de los procesos jurídicos

en contra de la Administración Municipal en todos los niveles y se establece claramente si se cumplen los límites legales al endeudamiento, a la sostenibilidad de la deuda y al gasto de funcionamiento.

Con la expedición de la Ley 819 de 2003, de responsabilidad fiscal, se fortaleció el marco normativo de la disciplina fiscal, compuesta además por las Leyes 358 de 1997, 549 de 1999, 550 de 1999 y 617 de 2000. Estas Leyes pretenden que el proceso de descentralización ordenado desde la Constitución Política, se consolide en Departamentos y Municipios fuertes desde el punto de vista fiscal, de tal manera que la autonomía territorial sea una realidad evidenciada en mejores ingresos, generación de ahorro y capacidad de pago, Marco Fiscal que junto a los recursos por transferencias de la nación, garanticen la inversión social que soporte el desarrollo regional del país.

El objetivo principal del presente Marco Fiscal de Mediano Plazo del Municipio de Santa Sofía es construir un sendero financiero factible en el mediano plazo (2012-2021), en el que el comportamiento de los ingresos y los 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).

No debemos ahorrar esfuerzos para fortalecer las finanzas Municipales aprovechando las herramientas e instrumentos de gestión financiera otorgados por la Ley, con el firme propósito de mantener un crecimiento sostenible en materia de mejorar la calidad de vida mediante la inversión en los sectores básicos: Educación, Salud, Agua Potable y Saneamiento Básico y Equipamiento Municipal, que mitigue la dependencia de los aportes Nacionales y Departamentales en la construcción de nuestro propio desarrollo.

1. MARCO LEGAL

La elaboración del Marco Fiscal de Mediano Plazo de la administración central del Municipio de Santa Sofía, se fundamentó en los lineamientos generales de la Ley 819 de 2003 por la cual se dictan normas en materia de presupuesto, responsabilidad y transparencia fiscal y se dictan otras disposiciones, Ley conocida como la Ley de responsabilidad fiscal, 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 país obtener los niveles de desarrollo necesarios.

Esta ley contiene el conjunto de reglas, procesos y procedimientos que someten la administración de las Finanzas Públicas, tanto nacionales como territoriales, a una permanente rendición de cuentas sobre el monto y la utilización de los recursos públicos a través del tiempo.

Dando cumplimiento al artículo 5 de la mencionada Ley, el Marco Fiscal de Mediano Plazo para las entidades territoriales se presentará anualmente a título informativo al Concejo municipal 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 reciente 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 Marco Fiscal de Mediano Plazo Municipio de Santa Sofía (Boyacá) 2012-2021 pretende calcular su capacidad de endeudamiento. El objetivo final de esta Ley es determinar el nivel de deuda que las entidades pueden sostener en el largo plazo, teniendo en cuenta su estructura de ingresos y costos del servicio de deuda, incorporando el análisis de solvencia y sostenibilidad de ésta.

La Ley 617 de 2000, establece normas tendientes a la racionalización del gasto público.

El objetivo principal es el de facilitar la racionalización de los gastos de funcionamiento en las administraciones centrales, sus órganos de control, asambleas y concejos y permitir el ajuste gradual de los mismos de acuerdo con el nivel de ingresos corrientes de libre destinación que, según su categoría, pueden generarse en cada entidad. En este marco normativo se ofreció como

herramienta los programas de saneamiento fiscal y financiero bajo el esquema de deuda con garantía de la Nación.

La Ley 715 de 2001, por la cual se dictan normas orgánicas en materia de recursos y competencias de conformidad con los artículos 151, 288, 356 y 357 (Acto legislativo 01 de 2001) de la constitución política y se dictan otras disposiciones para organizar la prestación de los servicios de educación y salud, entre otros. En el año 2001 surge la Ley 715 en reemplazó de la Ley 60 de 1993, como herramienta que permite la ejecución de gasto e inversión sectorial de acuerdo con las responsabilidades asignadas a las entidades territoriales. Así pues el objetivo de esta norma es la asignación de las competencias entre Nación, Departamento y Municipio en términos de los servicios de educación, salud y sectores de propósito general, tales como agua potable y saneamiento básico. De igual manera determina la destinación de los recursos de transferencias de la Nación frente a cada uno de los sectores. La ley 715 se modifico mediante la ley 1176 de diciembre 27 de 2007, en desarrollo del Acto Legislativo 04 de 2007, con referencia al monto de las transferencias. Así mismo, el Decreto 111 de 1996, que compila las normas de las Leyes 38 de 1989, 179 de 1994 y 225 de 1995 que conforman el Estatuto Orgánico del Presupuesto, el Decreto 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, por 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.

2. METODOLOGÍA

Para la elaboración del Marco Fiscal de Mediano Plazo (MFMP) contenido en este documento, se tiene como base tanto conceptual como teórica, las cartillas proporcionadas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público “Guía metodológica para la elaboración del marco fiscal de mediano plazo” y “Cartilla de aplicación para entidades territoriales - Ley 819 de 2003”.

La información primaria la constituyen las ejecuciones presupuestales tanto de ingresos como de gastos de los años 2007, 2008, 2009, 2010 y 2011 del Municipio de Santa Sofía.

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

- ❖ Compilación de información financiera del Municipio de Santa Sofía (Ejecuciones Presupuestales de ingresos y gastos de los años 2007, 2008, 2009, 2010 y 2011).
- ❖ Revisión y estudio de las finanzas municipales, y elaboración del diagnóstico financiero del municipio de Santa Sofía, mediante el análisis vertical y horizontal de ingresos y egresos según ejecuciones presupuestales 2007, 2008, 2009, 2010 y 2011.
- ❖ Revisión de resultados fiscales, indicadores de Ley 617/00 y 358/97, representación gráfica de resultados, y análisis de deuda pública y su sostenibilidad.

Formulación de conclusiones y recomendaciones.

3. MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

El MFMP es un instrumento para la toma de decisiones fiscales con que cuentan las administraciones municipales, los cuales tienen como objetivo construir un sendero factible a diez (10) años, en el que el comportamiento de los ingresos y de los gastos de la entidad territorial sea tal que garantice 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). Esta herramienta deberá orientar la elaboración de los presupuestos anuales. Debido a que este MFMP es una proyección para un periodo de diez (10) años, anualmente deberá ser revisado tanto en la parte ya ejecutada para determinar los ajustes y medidas necesarias para corregir posibles desviaciones, como en la parte futura tomando en consideración cualquier modificación que tenga un impacto dentro del mismo.

3.1 PLAN FINANCIERO

El Plan Financiero es un instrumento de planificación y gestión financiera del municipio, que proyecta los posibles escenarios futuros de las finanzas municipales: ingresos, gastos, financiamiento, y define objetivos, acciones, responsables y metas de gestión financiera municipal en el mediano plazo, relacionadas con el fortalecimiento financiero del municipio y la ejecución del Plan de Desarrollo. “Marco Fiscal de Mediano Plazo Municipio de Santa Sofía (Boyacá) 2012-2021”

3.1.1 DIAGNOSTICO

Para la elaboración del diagnostico financiero se deben tener en cuenta las variables de estructura de financiamiento y la estructura de gastos, además

proyectar el servicio de deuda con sus indicadores necesidades de financiamiento, capacidad de endeudamiento y cumplimiento de límites de gasto.

3.1.1.1 ANÁLISIS HISTÓRICO DE LA ESTRUCTURA DE INGRESOS

En la tabla No. 1 se muestra el comportamiento histórico de los ingresos de la Alcaldía Municipal de Santa Sofía, correspondientes al periodo comprendido entre los años 2007 al 2010, según la información tomada de las ejecuciones presupuestales que reposan en los archivos de la Secretaría de Hacienda Municipal y los datos del Departamento Nacional de Planeación que muestran el comportamiento de los mismos a través del tiempo.

Para efectos del análisis de la información del presente diagnóstico, se trabajó con los valores ejecutados, los cuales corresponden a los recursos realmente efectuados en los respectivos presupuestos.

| INGRESOS | | | | |
|-------------------|-------|-------|-------|-------|
| Millones de Pesos | | | | |
| Valores | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 |
| Corrientes | 3,349 | 2,784 | 3,220 | 3,371 |
| Constantes | 3,887 | 3,058 | 3,284 | 3,371 |

TABLA 1. Ingresos ejecutados valores corrientes 2007-2010; Alcaldía Municipal de Santa Sofía (Boyacá)
www.dnp.gov.co/PortalWeb/Programas/DesarrolloTerritorial/FinanzasPúblicasTerritoriales/EjecucionesPresupuestales/tabid/369/Default.aspx

La Administración Municipal de Santa Sofía obtuvo ingresos constantes para el año 2007 por la suma de \$ 3.887 millones, para 2008 \$3.058 millones presentando un decrecimiento del 21.33%; en el año 2009 se tienen ingresos del orden de \$3.284 millones, es decir un crecimiento del 7.403%, con respecto a la vigencia 2008; para la vigencia 2010 un valor de \$3.371 millones para un

incremento 2.63% con respecto a la vigencia 2009, promedio ponderado para la cuatro vigencias relacionadas es de -3.8%.



FIGURA 1. Ingresos ejecutados 2007-2010; Fuente: . Ingresos ejecutados valores constantes 2007-2010;

Alcaldía Municipal de Santa Sofía (Boyacá)

www.dnp.gov.co/PortalWeb/Programas/DesarrolloTerritorial/FinanzasPúblicasTerritoriales/EjecucionesPresupuestales/tabid/369/Default.aspx

Ingresos Vigencia 2007

| Millones de pesos | | | |
|--|--------------|------------|-----------------|
| A2007 | | | |
| CUENTA/A2007 | Corrientes * | Constantes | Participaciones |
| INGRESOS TOTALES | 3,349 | 3,887 | 100 |
| 1. INGRESOS CORRIENTES | 1,209 | 1,403 | 36 |
| 1.1 INGRESOS TRIBUTARIOS | 807 | 936 | 24 |
| 1.1.1. PREDIAL | 40 | 46 | 1 |
| 1.1.2. INDUSTRIA Y COMERCIO | 53 | 62 | 2 |
| 1.1.3. SOBRETASA A LA GASOLINA | 79 | 92 | 2 |
| 1.1.4. OTROS | 634 | 736 | 19 |
| 1.2. INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 31 | 35 | 1 |
| 1.3. TRANSFERENCIAS | 371 | 431 | 11 |
| 1.3.1. DEL NIVEL NACIONAL | 371 | 431 | 11 |
| 1.3.2. OTRAS | - | - | - |
| 2. INGRESOS DE CAPITAL | 2,140 | 2,484 | 64 |
| 2.1. REGALIAS | 170 | 197 | 5 |
| 2.2. TRANSFERENCIAS NACIONALES (SGP, etc.) | 1,491 | 1,731 | 45 |
| 2.3. COFINANCIACION | 454 | 527 | 14 |
| 2.4. OTROS | 25 | 29 | 1 |

Ingresos Vigencia 2008

| Millones de pesos A2008 | | | |
|--|--------------|------------|-----------------|
| CUENTA/A2008 | Corrientes * | Constantes | Participaciones |
| INGRESOS TOTALES | 2,784 | 3,058 | 100 |
| 1. INGRESOS CORRIENTES | 1,110 | 1,219 | 40 |
| 1.1 INGRESOS TRIBUTARIOS | 626 | 687 | 22 |
| 1.1.1. PREDIAL | 50 | 55 | 2 |
| 1.1.2. INDUSTRIA Y COMERCIO | 34 | 37 | 1 |
| 1.1.3. SOBRETASA A LA GASOLINA | 81 | 89 | 3 |
| 1.1.4. OTROS | 461 | 506 | 17 |
| 1.2. INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 33 | 36 | 1 |
| 1.3. TRANSFERENCIAS | 451 | 495 | 16 |
| 1.3.1. DEL NIVEL NACIONAL | 451 | 495 | 16 |
| 1.3.2. OTRAS | - | - | - |
| 2. INGRESOS DE CAPITAL | 1,674 | 1,839 | 60 |
| 2.1. REGALIAS | - | - | - |
| 2.2. TRANSFERENCIAS NACIONALES (SGP, etc.) | 1,620 | 1,780 | 58 |
| 2.3. COFINANCIACION | - | - | - |
| 2.4. OTROS | 54 | 59 | 2 |

Ingresos Vigencia 2009

| Millones de pesos A2009 | | | |
|--|--------------|------------|-----------------|
| CUENTA/A2009 | Corrientes * | Constantes | Participaciones |
| INGRESOS TOTALES | 3,220 | 3,284 | 100 |
| 1. INGRESOS CORRIENTES | 1,124 | 1,146 | 35 |
| 1.1 INGRESOS TRIBUTARIOS | 582 | 593 | 18 |
| 1.1.1. PREDIAL | 60 | 61 | 2 |
| 1.1.2. INDUSTRIA Y COMERCIO | 47 | 48 | 1 |
| 1.1.3. SOBRETASA A LA GASOLINA | 32 | 33 | 1 |
| 1.1.4. OTROS | 442 | 451 | 14 |
| 1.2. INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 18 | 18 | 1 |
| 1.3. TRANSFERENCIAS | 524 | 535 | 16 |
| 1.3.1. DEL NIVEL NACIONAL | 524 | 535 | 16 |
| 1.3.2. OTRAS | - | - | - |
| 2. INGRESOS DE CAPITAL | 2,096 | 2,138 | 65 |
| 2.1. REGALIAS | - | - | - |
| 2.2. TRANSFERENCIAS NACIONALES (SGP, etc.) | 2,065 | 2,106 | 64 |
| 2.3. COFINANCIACION | - | - | - |
| 2.4. OTROS | 31 | 32 | 1 |

Ingresos Vigencia 2010

| Millones de pesos A2010 | | | |
|--|--------------|------------|-----------------|
| CUENTA/A2010 | Corrientes * | Constantes | Participaciones |
| INGRESOS TOTALES | 3,371 | 3,371 | 100 |
| 1. INGRESOS CORRIENTES | 1,420 | 1,420 | 42 |
| 1.1 INGRESOS TRIBUTARIOS | 756 | 756 | 22 |
| 1.1.1. PREDIAL | 60 | 60 | 2 |
| 1.1.2. INDUSTRIA Y COMERCIO | 56 | 56 | 2 |
| 1.1.3. SOBRETASA A LA GASOLINA | 81 | 81 | 2 |
| 1.1.4. OTROS | 559 | 559 | 17 |
| 1.2. INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 42 | 42 | 1 |
| 1.3. TRANSFERENCIAS | 622 | 622 | 18 |
| 1.3.1. DEL NIVEL NACIONAL | 622 | 622 | 18 |
| 1.3.2. OTRAS | 1 | 1 | 0 |
| 2. INGRESOS DE CAPITAL | 1,951 | 1,951 | 58 |
| 2.1. REGALIAS | - | - | - |
| 2.2. TRANSFERENCIAS NACIONALES (SGP, etc.) | 1,854 | 1,854 | 55 |
| 2.3. COFINANCIACION | - | - | - |
| 2.4. OTROS | 97 | 97 | 3 |

ANALISIS HISTORICO

| Análisis Histórico | Corrientes * | | | | | | | | | | Constantes | | | | Tasa de Crecimiento | | | | Participaciones | | | |
|--------------------------------|-------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|------------|-------|-----------|-----------|---------------------|----------|-------|-------|-----------------|-------|----------|--|
| | Millones de pesos | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | A2007 | A2008 | A2009 | A2010 | A2007 | A2008 | A2009 | A2010 | A2007 | A2008 | A2009 | A2010 | 2008/2007 | 2009/2008 | 2010/2009 | Promedio | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | Promedio | |
| CUENTA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| INGRESOS TOTALES | 3,349 | 2,784 | 3,220 | 3,371 | 3,887 | 3,058 | 3,371 | 3,371 | 3,058 | 3,284 | 3,371 | 3,371 | -21.33 | 7.40 | 2.63 | -3.8 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | |
| 1. INGRESOS CORRIENTES | 1,209 | 1,110 | 1,124 | 1,420 | 1,403 | 1,219 | 1,420 | 1,420 | 1,219 | 1,146 | 1,420 | 1,420 | -13.10 | -5.97 | 23.88 | 1.6 | 36.1 | 39.9 | 34.9 | 42.1 | 38.2 | |
| 1.1 INGRESOS TRIBUTARIOS | 807 | 626 | 582 | 756 | 936 | 687 | 756 | 756 | 687 | 593 | 756 | 756 | -26.61 | -13.65 | 27.34 | -4.3 | 24.1 | 22.5 | 18.1 | 22.4 | 21.8 | |
| 1.1.1. PREDIAL | 40 | 50 | 60 | 60 | 46 | 55 | 60 | 60 | 46 | 55 | 60 | 60 | 18.42 | 11.96 | -1.86 | 9.5 | 1.2 | 1.8 | 1.9 | 1.8 | 1.7 | |
| 1.1.2. INDUSTRIA Y COMERCIO | 53 | 34 | 47 | 56 | 62 | 37 | 56 | 56 | 62 | 48 | 56 | 56 | -40.32 | 31.07 | 15.48 | 2.1 | 1.6 | 1.2 | 1.5 | 1.7 | 1.5 | |
| 1.1.3. SOBRETASA A LA GASOLINA | 79 | 81 | 32 | 81 | 92 | 89 | 81 | 81 | 92 | 33 | 81 | 81 | -3.16 | -63.09 | 146.74 | 26.8 | 2.4 | 2.9 | 1.0 | 2.4 | 2.2 | |
| 1.1.4. OTROS | 634 | 461 | 442 | 559 | 736 | 506 | 559 | 559 | 736 | 451 | 559 | 559 | -31.22 | -10.95 | 23.85 | -6.1 | 18.9 | 16.6 | 13.7 | 16.6 | 16.5 | |
| 1.2. INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 31 | 33 | 18 | 42 | 35 | 36 | 42 | 42 | 35 | 36 | 42 | 42 | 2.26 | -50.27 | 133.25 | 28.4 | 0.9 | 1.2 | 0.5 | 1.2 | 1.0 | |
| 1.3. TRANSFERENCIAS | 371 | 451 | 524 | 622 | 431 | 495 | 622 | 622 | 431 | 495 | 622 | 622 | 15.00 | 7.93 | 16.35 | 13.1 | 11.1 | 16.2 | 16.3 | 18.5 | 15.5 | |
| 1.3.1. DEL NIVEL NACIONAL | 371 | 451 | 524 | 622 | 431 | 495 | 622 | 622 | 431 | 495 | 622 | 622 | 15.00 | 7.93 | 16.23 | 13.1 | 11.1 | 16.2 | 16.3 | 18.4 | 15.5 | |
| 1.3.2. OTRAS | - | - | - | 1 | - | - | 1 | 1 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 0.0 | |
| 2. INGRESOS DE CAPITAL | 2,140 | 1,674 | 2,096 | 1,951 | 2,484 | 1,839 | 1,951 | 1,951 | 2,484 | 2,138 | 1,951 | 1,951 | -25.98 | 16.26 | -8.76 | -6.2 | 63.9 | 60.1 | 65.1 | 57.9 | 61.8 | |
| 2.1. REGALIAS | 170 | - | - | - | 197 | - | - | - | 197 | - | - | - | -100.00 | - | - | -33.3 | 5.1 | - | - | - | 1.3 | |
| 2.2. TRANSFERENCIAS NACIONALES | 1,491 | 1,620 | 2,065 | 1,854 | 1,731 | 1,780 | 1,854 | 1,854 | 1,731 | 1,780 | 1,854 | 1,854 | 2.80 | 18.36 | -11.98 | 3.1 | 44.5 | 58.2 | 64.1 | 55.0 | 55.5 | |
| 2.3. COFINANCIACION | 454 | - | - | - | 527 | - | - | - | 527 | - | - | - | -100.00 | - | - | -33.3 | 13.6 | - | - | - | 3.4 | |
| 2.4. OTROS | 25 | 54 | 31 | 97 | 29 | 59 | 32 | 97 | 29 | 59 | 32 | 97 | 106.45 | -46.77 | 206.37 | 88.7 | 0.7 | 1.9 | 1.0 | 2.9 | 1.6 | |

* Información disponible en la página del DNP:

<http://www.dnp.gov.co/PortalWeb/Programas/Desarrollo/Territorial/FinanzasPublicas/Territoriales/EjecucionesPresupuestales/tabid/359/Default.aspx>

En síntesis los ingresos de las cuatro vigencias 2007-2010 han crecido en promedio el -3.8% en particular los ingresos tributarios presentaron un 1.6% de crecimiento, los no tributarios crecieron el 28.4%.

3.1.1.2 ANÁLISIS HISTÓRICO DE LA ESTRUCTURA DE EGRESOS

La Administración Municipal de Santa Sofía, ejecutó gastos constantes para el año 2007 por valor de \$ 4.080 millones, en el año 2008 la suma de \$ 3.046 millones, presentando un decrecimiento frente al año anterior del 25.34%; en la vigencia 2009 se tiene un gasto total de \$3.490 millones, 14.57% superior al año 2008; en el año de 2010 el gasto fue de 3.968 observando un incremento del 13.70% Frente al año 2.009 Para un ponderado de 1%.

| EGRESOS | | | | |
|-------------------|-------|-------|-------|-------|
| Millones de Pesos | | | | |
| Valores | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 |
| Corrientes | 3,515 | 2,774 | 3,422 | 3,968 |
| Constantes | 4,080 | 3,046 | 3,490 | 3,968 |

Tabla 2. Egresos ejecutados valores corrientes 2007-2010; Alcaldía Municipal de Santa Sofía (Boyacá) Fuente www.dnp.gov.co/PortalWeb/Programas/DesarrolloTerritorial/FinanzasPúblicasTerritoriales/EjecucionesPresupuestales/tabid/369/Default.aspx.

Egresos Vigencia 2007

| Millones de pesos | | | |
|--|--------------|------------|-----------------|
| A2007 | | | |
| CUENTA/A2007 | Corrientes * | Constantes | Participaciones |
| GASTOS TOTALES | 3,515 | 4,080 | 100 |
| 3. GASTOS CORRIENTES | 612 | 710 | 17 |
| 3.1. FUNCIONAMIENTO | 547 | 635 | 16 |
| 3.1.1. SERVICIOS PERSONALES | 426 | 494 | 12 |
| 3.1.2. GASTOS GENERALES | 122 | 141 | 3 |
| 3.1.3. TRANSFERENCIAS PAGADAS | - | - | - |
| 3.2. INTERESES DEUDA PUBLICA | 64 | 75 | 2 |
| 3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES | - | - | - |
| 4. GASTOS DE CAPITAL (INVERSION) | 2,904 | 3,370 | 83 |
| 4.1.1.1. FORMACION BRUTAL DE CAPITAL FIC | 1,951 | 2,265 | 56 |
| 4.1.1.2. OTROS | 952 | 1,105 | 27 |

Egresos Vigencia 2008

| Millones de pesos A2008 | | | |
|---|--------------|------------|-----------------|
| CUENTA/A2008 | Corrientes * | Constantes | Participaciones |
| GASTOS TOTALES | 2,774 | 3,046 | 100 |
| 3. GASTOS CORRIENTES | 533 | 585 | 19 |
| 3.1. FUNCIONAMIENTO | 483 | 531 | 17 |
| 3.1.1. SERVICIOS PERSONALES | 393 | 432 | 14 |
| 3.1.2. GASTOS GENERALES | 83 | 92 | 3 |
| 3.1.3. TRANSFERENCIAS PAGADAS | 7 | 7 | 0 |
| 3.2. INTERESES DEUDA PUBLICA | 48 | 53 | 2 |
| 3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES | 1 | 1 | 0 |
| 4. GASTOS DE CAPITAL (INVERSION) | 2,241 | 2,461 | 81 |
| 4.1.1.1. FORMACION BRUTAL DE CAPITAL FIDC | 1,038 | 1,140 | 37 |
| 4.1.1.2. OTROS | 1,203 | 1,321 | 43 |

Egresos Vigencia 2009

| Millones de pesos A2009 | | | |
|---|--------------|------------|-----------------|
| CUENTA/A2009 | Corrientes * | Constantes | Participaciones |
| GASTOS TOTALES | 3,422 | 3,490 | 100 |
| 3. GASTOS CORRIENTES | 585 | 597 | 17 |
| 3.1. FUNCIONAMIENTO | 563 | 574 | 16 |
| 3.1.1. SERVICIOS PERSONALES | 479 | 488 | 14 |
| 3.1.2. GASTOS GENERALES | 61 | 62 | 2 |
| 3.1.3. TRANSFERENCIAS PAGADAS | 23 | 24 | 1 |
| 3.2. INTERESES DEUDA PUBLICA | 23 | 23 | 1 |
| 3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES | - | - | - |
| 4. GASTOS DE CAPITAL (INVERSION) | 2,836 | 2,893 | 83 |
| 4.1.1.1. FORMACION BRUTAL DE CAPITAL FIDC | 1,292 | 1,318 | 38 |
| 4.1.1.2. OTROS | 1,545 | 1,575 | 45 |

Egresos Vigencia 2010

| Millones de pesos | | | |
|---|--------------|------------|-----------------|
| A2010 | | | |
| CUENTA/A 2010 | Corrientes * | Constantes | Participaciones |
| GASTOS TOTALES | 3,968 | 3,968 | 100 |
| 3. GASTOS CORRIENTES | 668 | 668 | 17 |
| 3.1. FUNCIONAMIENTO | 663 | 663 | 17 |
| 3.1.1. SERVICIOS PERSONALES | 554 | 554 | 14 |
| 3.1.2. GASTOS GENERALES | 71 | 71 | 2 |
| 3.1.3. TRANSFERENCIAS PAGADAS | 38 | 38 | 1 |
| 3.2. INTERESES DEUDA PUBLICA | 5 | 5 | 0 |
| 3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES | - | - | - |
| 4. GASTOS DE CAPITAL (INVERSION) | 3,300 | 3,300 | 83 |
| 4.1.1.1. FORMACION BRUTAL DE CAPITAL FIDC | 1,621 | 1,621 | 41 |
| 4.1.1.2. OTROS | 1,679 | 1,679 | 42 |

Análisis Histórico

| Análisis Histórico | | Corrientes * | | Constantes | | | | Tasas de Crecimiento | | | | Participaciones | | | | | | |
|--|--|--------------|-------|------------|-------|-------|-------|----------------------|-------|-----------|-----------|-----------------|----------|-------|-------|-------|-------|----------|
| Millones de pesos | | A2007 | A2008 | A2009 | A2010 | A2007 | A2008 | A2009 | A2010 | 2008/2007 | 2009/2008 | 2010/2009 | Promedio | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | Promedio |
| CUENTA | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| GASTOS TOTALES | | 3,515 | 2,774 | 3,422 | 3,988 | 4,080 | 3,046 | 3,490 | 3,988 | -25.34 | 14.57 | 13.70 | 1.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 |
| 3. GASTOS CORRIENTES | | 612 | 533 | 585 | 668 | 710 | 585 | 597 | 668 | -17.59 | 2.05 | 11.98 | -1.2 | 17.4 | 19.2 | 17.1 | 16.8 | 17.6 |
| 3.1. FUNCIONAMIENTO | | 547 | 483 | 563 | 663 | 635 | 531 | 574 | 663 | -16.43 | 8.09 | 15.57 | 2.4 | 15.6 | 17.4 | 16.4 | 16.7 | 16.5 |
| 3.1.1. SERVICIOS PERSONALES | | 426 | 383 | 479 | 554 | 494 | 432 | 488 | 554 | -12.56 | 12.97 | 13.48 | 4.6 | 12.1 | 14.2 | 14.0 | 14.0 | 13.6 |
| 3.1.2. GASTOS GENERALES | | 122 | 83 | 61 | 71 | 141 | 92 | 62 | 71 | -35.17 | -32.32 | 14.64 | -17.6 | 3.5 | 3.0 | 1.8 | 1.8 | 2.5 |
| 3.1.3. TRANSFERENCIAS PAGADAS | | . | 7 | 23 | 38 | . | 7 | 24 | 38 | . | 225.88 | 61.03 | 95.6 | . | 0.2 | 0.7 | 1.0 | 0.5 |
| 3.2. INTERESES DEUDA PUBLICA | | 64 | 48 | 23 | 5 | 75 | 53 | 23 | 5 | -28.93 | -56.37 | -77.25 | -54.2 | 1.8 | 1.7 | 0.7 | 0.1 | 1.1 |
| 3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES | | . | 1 | . | . | . | 1 | . | . | . | -100.00 | . | -33.3 | . | 0.0 | . | . | 0.0 |
| 4. GASTOS DE CAPITAL (INVERSION) | | 2,904 | 2,241 | 2,836 | 3,300 | 3,370 | 2,461 | 2,893 | 3,300 | -26.97 | 17.54 | 14.06 | 1.5 | 82.6 | 80.8 | 82.9 | 83.2 | 82.4 |
| 4.1.1. FORMACION BRUTA DE CAPITAL FIJO | | 1,951 | 1,038 | 1,282 | 1,621 | 2,265 | 1,140 | 1,318 | 1,621 | -49.66 | 15.57 | 23.02 | -3.7 | 55.5 | 37.4 | 37.8 | 40.9 | 42.9 |
| 4.1.1.2. OTROS | | 952 | 1,203 | 1,545 | 1,679 | 1,105 | 1,321 | 1,575 | 1,679 | 19.53 | 19.24 | 6.56 | 15.1 | 27.1 | 43.4 | 45.1 | 42.3 | 39.5 |

* Información disponible en la página del DNP:

<http://www.dnp.gov.co/PortalWeb/Programas/Desarrollo/Territorial/Finanzas/Políticas/Territoriales/Ejecuciones/Presupuestales/tabid/359/Default.aspx>

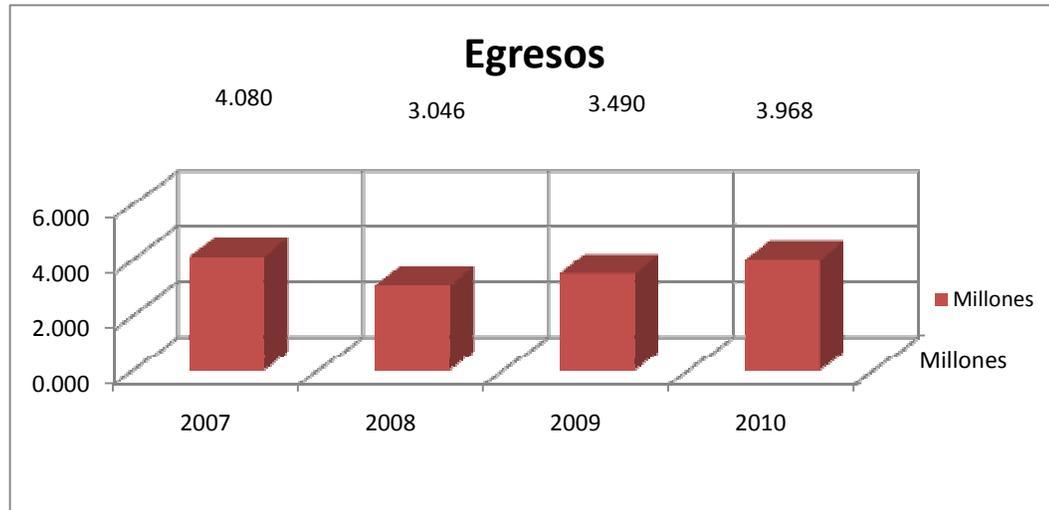


FIGURA 2. Composición gasto ejecutado 2007-2010; Fuente: [Alcaldía](http://www.dnp.gov.co/PortalWeb/Programas/DesarrolloTerritorial/FinanzasPúblicasTerritoriales/EjecucionesPresupuestales/tabid/369/Default.aspx) Municipal de Santa Sofía (Boyacá)

3.1.1.3 CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO (LEY 358 DE 1997)

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

INTERESES DEUDA / AHORRO OPERACIONAL \leq 40%

SALDO DEUDA / INGRESOS CORRIENTES $<$ 80%

Como se puede apreciar en la Tabla No. 3, los indicadores durante las vigencias anteriores presentaron una buena capacidad de endeudamiento para el municipio, creando la posibilidad de contratar un nuevo crédito en caso de ser necesario, sin tener obstáculo alguno por parte de la entidades financieras, para el cumplimiento de lo establecido en el plan de desarrollo municipal y las políticas sociales del mismo.

| Capacidad de Endeudamiento 2011 | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------------|--|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Millones de pesos | | | | | | | | | | | | |
| CUENTA | CONCEPTO | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
| 1. | INGRESOS CORRIENTES | 4,082 | 3,775 | 3,888 | 4,005 | 4,125 | 4,249 | 4,376 | 4,508 | 4,643 | 4,782 | 4,926 |
| 1.1 | (+) Ingresos tributarios | 212 | 243 | 250 | 258 | 265 | 273 | 282 | 290 | 299 | 308 | 317 |
| 1.2 | (+) Ingresos no tributarios | 796 | 549 | 566 | 583 | 600 | 618 | 637 | 656 | 676 | 696 | 717 |
| 1.3 | (+) Regalías y comensaciones monetarias | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.4 | +Propósito General) | 1,745 | 1,614 | 1,662 | 1,712 | 1,763 | 1,816 | 1,871 | 1,927 | 1,984 | 2,044 | 2,105 |
| 1.5 | (+) Recursos del balance | 1,325 | 1,365 | 1,406 | 1,448 | 1,492 | 1,536 | 1,583 | 1,630 | 1,679 | 1,729 | 1,781 |
| 1.6 | (+) Rendimientos financieros | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 |
| 1.7 | (-) Reservas 819/03 vigencia anterior | | | | | | | | | | | |
| 1.8 | (-) Ingresos que soportan las vigencias futuras | | | | | | | | | | | |
| 1.9 | (-) Rentas titularizadas | | | | | | | | | | | |
| 2. | GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 633 | 771 | 794 | 818 | 843 | 868 | 894 | 921 | 948 | 977 | 1,006 |
| 2.1 | (+) Gastos de personal | 484 | 584 | 602 | 620 | 638 | 658 | 677 | 698 | 719 | 740 | 762 |
| 2.2 | (+) Gastos generales | 94 | 111 | 114 | 118 | 121 | 125 | 129 | 133 | 137 | 141 | 145 |
| 2.3 | (+) Transferencias | 55 | 76 | 78 | 80 | 83 | 85 | 88 | 90 | 93 | 96 | 99 |
| 2.4 | (+) Pago de déficit de funcionamiento de vigencias anteriores | | | | | | | | | | | |
| 2.5 | (+) Gastos de personal presupuestados como inversión | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2.6 | (-) Indemnizaciones por programas de ajuste | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2.7 | (-) Reservas 819/03 vigencia anterior (funcionamiento) | | | | | | | | | | | |
| 3. | AHORRO OPERACIONAL (1-2) | 3,449 | 3,004 | 3,094 | 3,187 | 3,282 | 3,381 | 3,482 | 3,587 | 3,694 | 3,805 | 3,919 |
| 4. | INFLACION PROYECTADA POR EL BANCO DE LA REPUBLICA | 3.00% | 3.00% | 3.00% | 3.00% | 3.00% | 3.00% | 3.00% | 3.00% | 3.00% | 3.00% | 3.00% |
| 5. | SALDO DE DEUDA A 31 DE DICIEMBRE | 300 | 324 | 222 | 119 | 18 | - | | | | | |
| 6. | INTERESES DE LA DEUDA | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6.2 | Intereses causados en la vigencia por pagar | | | | | | - | | | | | |
| 6.3 | Intereses de los créditos de corto plazo + sobregiro + mora | | | | | | | | | | | |
| 7. | AMORTIZACIONES | 60 | 81 | 102 | 102 | 102 | 18 | | | | | |
| 8. | SITUACIÓN DEL NUEVO CREDITO | | | | | | | | | | | |
| 8.1 | Valor total del Nuevo Crédito | 100 | 100 | | | | | | | | | |
| 8.2 | Amortizaciones del nuevo crédito | 16 | 19 | | | | | | | | | |
| 8.3 | Intereses del nuevo crédito | 1 | 1 | | | | | | | | | |
| 8.4 | Saldo del nuevo crédito | 84 | 81 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 9. | CALCULO INDICADORES | | | | | | | | | | | |
| 9.1 | TOTAL INTERESES = (6 + 8.3) | 1 | 1 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 9.2 | SALDO DEUDA NETO CON NUEVO CREDITO = (5 + 8.1 - 8.2 - 7) | 324 | 324 | 222 | 119 | 18 | - | - | - | - | - | - |
| 9.3 | SOLVENCIA = INTERESES / AHORRO OPERACIONAL = (9.1 / 3); I/AO <= 40% | 0.02% | 0.02% | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 0.00% |
| 9.4 | SOSTENIBILIDAD = SALDO DEUDA / INGRESOS CORRIENTES = (9.2 / 1); SD / IC <= 80% | 7.94% | 8.57% | 5.71% | 2.97% | 0.44% | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 0.00% |
| 9.5 | ESTADO ACTUAL DE LA ENTIDAD (SEMAFORO INTERESES) | VERDE |
| 9.6 | ESTADO ACTUAL DE LA ENTIDAD (SEMAFORO SALDO DE DEUDA) | VERDE |
| 9.7 | CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO (SEMAFORO) | VERDE |

TABLA 3. Capacidad de endeudamiento Ley 358 de 1997

En este sentido se tiene que en las siguientes vigencias este indicador mantendría una tendencia positiva lo cual representa que el Municipio puede en cualquier momento asumir un endeudamiento que le permita cumplir con lo planificado en el Plan de desarrollo y Programa de Gobierno.

3.1.2 PROPUESTA DE ACTUALIZACIÓN DEL PLAN FINANCIERO.

A continuación se estipula una propuesta de actualización del Plan Financiero, ajustando los objetivos, estrategias y metas financieras al plan de desarrollo aprobado para la administración, por tal razón se redefinen el plan financiero.

3.1.2.1 REDEFINICIÓN DE OBJETIVOS, ESTRATEGIAS Y METAS FINANCIERAS (PERIODO DE GOBIERNO).

Se hace necesario redefinir los objetivos, las estrategias y las metas financieras de la administración municipal, por tal razón es fundamental actualizar la información, basados en las programaciones del plan de desarrollo.

3.1.2.1.1 OBJETIVOS

Lograr la financiación del plan de Desarrollo “Unidos Santa Sofía progresa”, dentro los indicadores de disciplina fiscal definidos en la ley 617 de 2000 y nivel de endeudamiento autónomo definidos en la ley 358 de 1997, manteniendo una buena posición dentro del ranking definido por el Departamento Nacional de Planeación y mejorando la categoría del Municipio de Santa Sofía en los términos de la misma Ley.

3.1.2.1.2 POLÍTICAS

- Aumentar la credibilidad financiera y fiscal, a nivel nacional e internacional, respecto al manejo transparente de los recursos.
- Mantener la austeridad del gasto de funcionamiento, teniendo en cuenta la inflación proyectada por el Banco de la República y normas del orden nacional que para ella se tienen establecidas, respetando los límites a los indicadores fijados por la ley 617 de 2000.
- Procurar por la implementación de una cultura financiera que mantenga la viabilidad financiera en el mediano y largo plazo.
- Contribuir a que los recursos financieros de la entidad, se distribuyan de manera eficiente en aras del cumplimiento de las políticas sociales y de inversión programadas en el Plan de Desarrollo Municipal “Unidos Santa Sofía Progresa”.

3.1.2.1.3 ESTRATEGIAS

- ❖ Mantener el sistema integrado de información tributaria, financiero administrativo y contable.
- ❖ Adoptar mecanismos eficientes de fiscalización, cobro y recaudo de cartera, adecuando y fortaleciendo el área de gestión de ingresos.
- ❖ Aplicar las normas legales que en materia financiera y de distribución de recursos, existen en el territorio nacional.
- ❖ Formar al ciudadano en el proceso de cultura tributaria, como medio para generar confianza e incrementar los ingresos del municipio.
- ❖ Fortalecer técnica y administrativamente la defensa jurídica del municipio, buscando la vía conciliatoria en los procesos con alta probabilidad de fallos en contra y ejerciendo la acción de repetición en los casos en que proceda.
- ❖ Gestionar recursos del crédito de acuerdo con la capacidad legal del municipio para los proyectos estratégicos del Plan de Desarrollo.
- ❖ Mejorar los procesos de la administración central mediante la implementación del Sistema de Gestión de Calidad en el municipio.

3.1.2.1.4 METAS

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

Los Indicadores de capacidad de pago según la Ley 358 de 1997, **INTERESES / AHORRO OPERACIONAL** debe ser inferior al 40% y al indicador **SALDO DEUDA / INGRESOS CORRIENTES** debe ser inferior al 80%.

Los Indicadores de Ley 617 de 2000 para categoría sexta deben estar por debajo del 80%.

3.2 ESTIMACIÓN DEL COSTO FISCAL DE LAS EXENCIONES TRIBUTARIAS

A continuación se describe la estimación del costo fiscal de las exenciones tributarias que tiene la administración municipal, con sus principales características y aspectos.

3.2.1 CARACTERÍSTICAS DEL FUNCIONAMIENTO DE LOS PRINCIPALES INGRESOS

Dentro del presupuesto de Rentas e Ingresos de la Administración Municipal, los ingresos tributarios más importantes están constituidos por el Impuesto Predial Unificado, y el Impuesto de Industria y Comercio.

El Impuesto Predial Unificado es un tributo municipal que grava los bienes inmuebles ubicados dentro del territorio del Municipio. La base gravable o factor que se tiene en cuenta para su liquidación es el avalúo catastral del predio, es de gran importancia que los avalúos catastrales se encuentren actualizados y clasificados en bienes del Estado y los de los particulares. En el municipio existen 3.288 predios, de los cuales se encuentran a paz y salvo por concepto de impuesto predial un número de 2.233.

El Impuesto de Industria y Comercio, es un impuesto que recae en cuanto a materia imponible, sobre todas las actividades comerciales, industriales y de servicios que se ejerzan o realicen en las respectivas jurisdicciones municipales, directa o indirectamente, por personas naturales, jurídicas o por sociedades de hecho, ya sea que se cumplan en forma permanente u ocasional, en inmuebles determinados, con establecimientos de comercio o sin ellos. Grava los ingresos brutos de los contribuyentes que provienen del desarrollo de la actividad mercantil ya sea de servicios, industrial o de comercio. La base legal es la Ley 14 de 1983 y el Decreto Extraordinario 1333 de 1986, norma municipal Acuerdo 033 de Diciembre 4 de 1995.

3.3 RELACIÓN DE LOS PASIVOS EXIGIBLES Y DE LOS CONTINGENTES QUE PUEDEN AFECTAR LA SITUACION FINANCIERA

A continuación se describen, las características y se relacionan los pasivos contingentes que tiene la administración municipal, con el fin de obtener un diagnóstico global del mismo.

3.3.1 CARACTERÍSTICA DE LOS PASIVOS CONTINGENTES

Los pasivos contingentes registrados en la Secretaría General, la cual coordina las actividades del área jurídica del Municipio de Santa Sofía se encuentra constituidos por los diferentes procesos jurídicos que cursan en los juzgados contra la Administración Central Municipal. Para el cálculo de éstos fue posible contar con la información de los procesos jurídicos a 30 de Octubre de 2011.

3.3.2 METODOLOGÍA PARA EL CÁLCULO DE LOS PASIVOS CONTINGENTES

El registro de los procesos jurídicos en contra del Municipio se encuentra especificado por las demandas que cursan en los diferentes estrados judiciales, según su duración, desde 24 hasta 36 y más meses, estableciendo a Octubre 15 de 2011, un total de 30 procesos; de los cuales se encuentran 9 procesos en etapa de pago en contra del municipio, 6 en proceso en desarrollo con probabilidad de éxito. 15 procesos fallados a favor del municipio. Se registra la deuda que el municipio tiene con el departamento de Boyacá por concepto de cuotas partes pensionales a 22 de agosto de 2011 por la suma de \$ 12.570.739 los recursos de los procesos jurídicos y de las cuentas de cobro citadas se encuentran debidamente fondeados con los valores actuales y apalancados en las proyecciones financieras a mediano plazo.

| DESPACHO DE CONOCIMIENTO | RADICACIÓN | CLASE DE PROCESO | DEMANDANTE | ESTADO ACTUAL | CUANTÍA |
|---|----------------------------|----------------------------|--|---|----------------|
| JUZGADO CUARTO ADMINISTRATIVO | 2002 – 4009 | REPARACIÓN DIRECTA | MAURO OSWALDO SUÁREZ | Sentencia ejecutoriada – trámite municipal para el pago de la condena – verificar si ya se pagó. | \$ 18'629.048 |
| TRIBUNAL CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO DE BOYACÁ | 2004 – 0400 2004 – 0574 | ACCIÓN POPULAR | FUNDEGENTE – ALCIDES RIAÑO SÁNCHEZ | Sentencia ejecutoriada – trámite municipal para el pago del incentivo y cumplimiento de obligaciones de las partes. | 10 smlmv |
| JUZGADO SÉPTIMO ADMINISTRATIVO | 2006 – 1777 | ACCIÓN POPULAR | GLORIA MARÍA ARAQUE | Sentencia ejecutoriada – trámite municipal para el pago del incentivo y cumplimiento de obligaciones de las partes. | 10 smlmv |
| JUZGADO DÉCIMO ADMINISTRATIVO | 2006 – 1735 | ACCIÓN POPULAR | DUVIER ALIRIO GÓMEZ TORO Y ALCIDES RIAÑO SÁNCHEZ | En Archivo judicial | 0 |
| JUZGADO DOCE ADMINISTRATIVO | 2005 – 0746 | NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO | LUZ BETTY GAMBOA | Sentencia a favor del municipio. | 0 |

| | | | | | |
|---|--------------|----------------------------|--------------------------------|--|---|
| CONSEJO DE ESTADO – CÁMARA DE COMERCIO – TRIBUNAL DE ARBITRAMENTO TUNJA | 2008 - 00080 | LAUDO ARBITRAL | CONALDE | Laudo condena al Municipio – Pendiente trámite municipal para el pago. | \$ 31'159.145,62 + intereses al 12% anual + costas procesales por \$ 6'073.477,00 |
| JUZGADO SEGUNDO ADMINISTRATIVO | 2008 – 0147 | ACCIÓN POPULAR | LUIS AGREDA MARTÍNEZ | Sentencia a favor del Municipio. , en Archivo 11/05/2010 | 0 |
| JUZGADO CUARTO ADMINISTRATIVO | 2008 – 0153 | ACCIÓN POPULAR | JUAN CARLOS AGREDA MARTÍNEZ | Para fallo 26/06/2010 | 0 |
| JUZGADO CIVIL DEL CIRCUITO DE MONIQUIRÁ | 2008 – 101 | ORDINARIO LABORAL | CLAUDIO HENARJO SUÁREZ NARANJO | Proceso conciliado –Pagado | \$ 3'559.600 |
| JUZGADO CIVIL DEL CIRCUITO DE MONIQUIRÁ | 2008 – 102 | ORDINARIO LABORAL | ROSALBA BOHÓRQUEZ GONZÁLEZ | Proceso conciliado – Pagado. | \$ 2'544.432 |
| JUZGADO CIVIL DEL CIRCUITO DE MONIQUIRÁ | 2008 – 103 | ORDINARIO LABORAL | FERNANDO ALEXIS VELANDIA SALAS | Proceso conciliado –Pagado. | \$ 3'559.600 |
| JUZGADO CIVIL DEL CIRCUITO DE MONIQUIRÁ | 2008 – 129 | ORDINARIO LABORAL | ANGELMIRO GONZÁLEZ NARANJO | Proceso conciliado – Pagado | \$ 3'109.392 |
| JUZGADO PRIMERO ADMINISTRATIVO | 2009 - 0090 | ACCIÓN POPULAR | JULIO ALBERTO MOLANO BOLÍVAR | Sentencia a favor del municipio, niega pretensiones 10/02/11 | 0 |
| JUZGADO QUINTO ADMINISTRATIVO | 2009 - 0199 | ACCIÓN POPULAR | JAVIER ELIAS ARIAS IDARRIAGA | Sentencia a favor del municipio, niega pretensiones, 26/10/10, en archivo Judicial | 0 |
| JUZGADO NOVENO ADMINISTRATIVO | 2009 - 0217 | ACCIÓN POPULAR | JAVIER ELIAS ARIAS IDARRIAGA | Sentencia termina proceso anticipadamente a favor del municipio | 0 |
| JUZGADO NOVENO ADMINISTRATIVO | 2009 - 0217 | ACCIÓN POPULAR | JAVIER ELIAS ARIAS IDARRIAGA | Sentencia termina proceso anticipadamente a favor del municipio | 0 |
| JUZGADO NOVENO ADMINISTRATIVO | 2009 - 0217 | ACCIÓN POPULAR | JAVIER ELIAS ARIAS IDARRIAGA | Sentencia termina proceso anticipadamente a favor del municipio | 0 |
| JUZGADO DOCE ADMINISTRATIVO | 2007-0230 | CONCILIACION EXTRAJUDICIAL | CESAR A VANEGAS | Aprueba conciliación 22/10/08. Archivo Judicial | 0 |

| | | | | | |
|--------------------------------|-------------|----------------------------|------------------------------------|---|------------|
| JUZGADO OCTAVO ADMINISTRATIVO | 2008-0123 | CONCILIACION EXTRAJUDICIAL | JOSE SARAVITA PADILLA | Aprueba conciliación 09/07/2008, en Archivo Judicial 25/07/2008. Los documentos se encuentran en el municipio | 0 |
| JUZGADO TRECE ADMINISTRATIVO | 2008-0150 | ACCIÓN POPULAR | LUIS AGREDA MARTINEZ | Rechaza demanda 16/06/2008, en archivo Judicial 02/07/2008 | 0 |
| JUZGADO APTIMO ADMINISTRATIVO | 2008-0156 | ACCIÓN EJECUTORIA | ALCIDEZ TRIAÑO SANCHEZ | Rechaza Demanda , en archivo Judicial 15/09/2008 | 0 |
| JUZGADO CUARTO ADMINISTRATIVO | 2009-0079 | ACCIÓN POPULAR | JESUS EDUARDO TENORIO PERLAZA | Rechaza Demanda, en Archivo Judicial 30/07/2009 | 0 |
| JUZGADO NOVENO ADMINISTRATIVO | 2009-0149 | ACCIÓN POPULAR | JESUS EDUARDO TENORIO PERLAZA | Sentencia a favor del Municipio, niega pretensiones, 05/05/2011, el actor apelo fallo 18/05/2001, concede recurso 23/05 | 0 |
| JUZGADO NOVENO ADMINISTRATIVO | 2009-0210 | ACCIÓN POPULAR | JAVIER ELIAS ARIAS IDARRIAGA | Rechaza Demanda, en Archivo judicial 24/09/2009 | 0 |
| JUZGADO SEPTIMO ADMINISTRATIVO | 2009 - 0297 | ACCIÓN EJECUTIVA | ALCIDES RIAÑO SANCHEZ | Sentencia seguir adelante la ejecución 24/06/2001, traslado liquidación crédito 14/09/2001. Pendiente pago de la obligación | 0 |
| JUZGADO SEGUNDO ADMINISTRATIVO | 2009 - 0320 | ACCIÓN POPULAR | JAVIER ELIAS ARIAS IDARRIAGA | Rechaza Demanda, en Archivo Judicial 26/03/2010 | 0 |
| JUZGADO CUARTO ADMINISTRATIVO | 2010-0064 | ACCIÓN EJECUTIVA | MAURO OSWALDO SUAREZ | Rechaza Demanda, en Archivo Judicial 09/07/2010 | 0 |
| JUZGADO CUARTO ADMINISTRATIVO | 2010-0121 | ACCION EJECUTIVA | MAURO OSWALDO SUAREZ | Pagado | 5.691.090 |
| JUZGADO TRECE ADMINISTRATIVO | 2010-0141 | ACCIÓN POPULAR | LESBIA ROSA URIBE CALDERON | Rechaza demanda, en Archivo judicial 15/04/2011 | 0 |
| JUZGADO SEPTIMO ADMINISTRATIVO | 2010-0275 | ACCION POPULAR | JAIRO SAENZ | Pacto de cumplimiento fallido 28/04/2011 en Pruebas 02/12/2011 | 0 |
| GOBERNACION DE BOYACA | 2010-1599 | JURISDICCION COACTIVA | FONDO PENSIONAL TERRITORIAL BOYACA | Revoco mandamiento de pago. Devolvió expediente oficina de pensiones | 12.570.739 |

TABLA 5. INFORME PARCIAL CONSOLIDADO PROCESOS JUDICIALES SANTA SOFÍA BOYACÁ

Los procedimientos aplicados por la oficina jurídica de la Secretaría General y de Gobierno, permiten concluir que su nivel de efectividad aumenta paulatinamente, haciendo fuerte al Municipio de Santa Sofía en esta área tan

sensible y costosa en un momento determinado si un proceso no se lleva con la efectividad del caso, por un lado y por el otro brindando un nivel de seguridad óptimo a la administración en la toma de decisiones que a diario el nivel directivo debe tomar, en cumplimiento de los fines estatales, regidos por nuestra Constitución Política.

Como quiera que se esta en un proceso de mejoramiento continuo, la comunidad de Santa Sofía puede estar tranquila por el accionar de esta Secretaría, que cuenta con profesionales idóneos y calificados, así mismo sus asesores externos están prestos a garantizar la defensa de los intereses del municipio dentro de un marco de legalidad y seguridad jurídica.

3.4 METAS DEL SUPERAVIT PRIMARIO

La Ley 819 de 2003 en su artículo 2, precisa que cada año se determinará para la vigencia fiscal siguiente una meta de superávit primario durante las diez vigencias fiscales siguientes, con el fin de garantizar la sostenibilidad de la deuda y el crecimiento económico de la entidad territorial.

3.4.1 PROYECCIÓN FINANCIERA A 10 AÑOS

La proyección de las metas de superávit primario para los años siguientes se realizó a partir de las proyecciones de ingresos y gastos para cada uno de los escenarios; teniéndose como referente un estudio previo del comportamiento histórico de las ejecuciones de ingresos y de gastos 2007, 2008, 2009, 2010 y 2011, igualmente, el Indicador **SUPERAVIT PRIMARIO/INTERESES** permite identificar la capacidad que tiene el municipio para cubrir con el servicio de la deuda, según los resultados obtenidos en el ejercicio fiscal y su proyección.

| LEY 819 DE 2003 | | | | | | | | | | | |
|--|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Millones de pesos | | | | | | | | | | | |
| SUPERAVIT PRIMARIO | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
| INGRESOS CORRIENTES | 3,603 | 3,066 | 3,158 | 3,252 | 3,350 | 3,451 | 3,554 | 3,661 | 3,771 | 3,884 | 4,000 |
| RECURSOS DE CAPITAL | 1,467 | 1,511 | 1,557 | 1,603 | 1,652 | 1,701 | 1,752 | 1,805 | 1,859 | 1,915 | 1,972 |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 633 | 771 | 794 | 818 | 843 | 868 | 894 | 921 | 948 | 977 | 1,006 |
| GASTOS DE INVERSION | 4,265 | 3,021 | 3,111 | 3,205 | 3,301 | 3,400 | 3,502 | 3,607 | 3,715 | 3,826 | 3,941 |
| SUPERAVIT PRIMARIO | 172 | 785 | 809 | 833 | 858 | 884 | 911 | 938 | 966 | 995 | 1,025 |
| INDICADOR (superavit primario / Intereses) > = 100 | 608.8 | 2395.3 | 2911.4 | 4129.9 | 5805.6 | 17843.9 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 |
| | SOSTENIBLE |
| Millones de pesos | | | | | | | | | | | |
| Servicio | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
| Intereses | 28 | 33 | 28 | 20 | 15 | 5 | . | . | . | . | . |

Tabla No. 5 Metas SP e indicador (Superávit Primario/Intereses) 2012-2021.

Este Superávit primario proyectado nos indica que el Municipio de Santa Sofía presenta un indicador de sostenibilidad del pago de deuda pública ampliamente favorable.

En cuanto a las metas se tiene lo siguiente:

- Los recaudos por transferencias de la Nación (S.G.P) según lo aprobado en el Acto Legislativo N° 4 de julio 11 de 2007 presentara un crecimiento de inflación causada, que para el Municipio de Santa Sofía se calcula sobre la base 3% ponderado a partir del 2012 al 2016.
- Los gastos de funcionamiento se proyectan en 3% para la vigencia 2012 y siguientes, en concordancia con la inflación proyectada por el Banco de la República.

De esta manera, dando cumplimiento al artículo 5 de la Ley 819 de 2003, se establece el Marco Fiscal de Mediano Plazo para el municipio de Santa Sofía, como instrumento de referencia con perspectiva a diez años para la toma de decisiones fiscales, que debe orientar la elaboración de los presupuestos anuales de la Administración Municipal.

3.4.2 NUEVAS DEUDAS

De acuerdo con el Plan Financiero, contenido en el Marco Fiscal de Mediano plazo, para los próximos 10 años, sobre la base de crecimientos normales ajustados a la meta de inflación, el superávit primario proyectado cubre el pago de intereses y amortización a capital; con estas proyecciones financieras, la capacidad de endeudamiento se mantiene dentro de los límites legales de la ley 358 de 1997 y 819 de 2003, durante la vigencia para nuevos créditos.

3.4.3 PROYECTO DE ENDEUDAMIENTO

Los anteriores indicadores, nos permiten pensar en la estructuración de una operación de crédito dentro del marco de la Ley 358 de 1997, para financiar importantes proyectos de inversión contenidos en el Plan de Desarrollo Atendiendo las recomendaciones del Análisis Financiero realizado por la FUNDACION PARA EL DESARROLLO TERRITORIAL FDT, en el sentido de manejar un endeudamiento moderado, se realizó un crédito por \$400 millones de pesos, pagaderos en cinco (5) años con un DTF+7EA , cuotas fijas a capital y en pagos mensuales.

3.4.4 CUMPLIMIENTO A LOS LÍMITES DE AJUSTE DE GASTOS (LEY 617 DE 2000)

Los Gastos de Funcionamiento de las entidades territoriales, deben financiarse con sus ICLD en los porcentajes máximos que establece la Ley 617 de 2000, de tal manera que estos sean suficientes para atender sus obligaciones corrientes como provisionar el pasivo pensional y prestacional y, financiar si es posible parte de la inversión pública de la entidad territorial.

Teniendo en cuenta las disposiciones de la Ley, y la categorización del Municipio de Santa Sofía en sexta categoría según lo planteado en la Ley 617 de 2000 (la cual establece que la relación gastos de funcionamiento / ICLD, no supere el 80%) y manteniendo un crecimiento sostenido de los recursos propios del Municipio tal como se propone en el Plan Financiero y sus proyecciones, se dará cumplimiento a los límites establecidos por la Ley en el mediano plazo. El indicador de Ley 617 de 2000. La categoría del Municipio para los años 2007 a 2011, ha estado en sexta. Se observa un aumento constante en los Ingresos Corrientes de Libre Destinación, en virtud a la gestión de las administraciones y las políticas del Estado. Tabla 7. Comportamiento ICLD y gastos de Funcionamiento

| VIGENCIA | GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | ICLED | GF/ICLD |
|-----------|--------------------------|-------|---------|
| 2007 | 635 | 1,403 | 45.26% |
| 2008 | 531 | 1,219 | 43.56% |
| 2009 | 574 | 1,146 | 50.09% |
| 2010 | 663 | 1,420 | 46.69% |
| Ponderado | | | 46.40% |

TABLA 7. Indicador Ley 617 de 2000 (Periodo 2007-2010)

En conclusión: Con la expedición de la ley 617 de 2000, los municipios han logrado los objetivos y las metas en cuanto a saneamiento de las entidades territoriales, entre ellas el Municipio de Santa Sofía, como se puede apreciar,

según información anexa, el municipio está generando ahorro y cumpliendo con sus obligaciones Constitucionales.

3.5 ACCIONES Y MEDIDAS PARA EL CUMPLIMIENTO DE METAS Y CRONOGRAMA DE EJECUCIÓN

A continuación se definen las acciones y medidas para dar cumplimiento a las metas propuestas, así como el respectivo cronograma de ejecución.

3.5.1 GRUPO GESTIÓN DE INGRESOS

3.5.1.1 ACCIONES DIRECTAS DE COBRO

- Envío oportuno de la facturación de impuesto predial.
- Información en línea mediante medios como la página web.
- Ampliación de formas de pago, como es el caso de cajeros automáticos, internet y tarjetas de crédito.
- Revisar los acuerdos vigentes que otorgan exoneraciones a los diversos contribuyentes.

3.5.1.2 PROCESO DE FISCALIZACIÓN

- Fortalecimiento del área con personal idóneo.
- Agilizar la implementación de procesos administrativos.
- Orientación permanente al contribuyente.
- Capacitación continua al personal del área.
- Fortalecer la plataforma de los sistemas de información.
- Utilizar herramientas modernas de auditoría.

3.5.1.2 PROCESO DE COBRO COACTIVO

- ❖ Fortalecimiento del área con personal idóneo.
- ❖ Implementar procesos administrativos más ágiles.
- ❖ Fortalecer la plataforma de los sistemas de información.
- ❖ Contratar Profesionales especializados en el área jurídica y tributaria.

3.5.2 GRUPO DE PRESUPUESTO

- Hacer uso racional del gasto, cumpliendo con los indicadores de ley 617 de 2000.
- Ejecutar debidamente el presupuesto mediante la observancia de las normas que lo regulan.

3.5.3 GRUPO FINANCIERO Y CONTABLE

- Cumplir con la normatividad vigente, en lo relacionado con la sostenibilidad del proceso contable y demás directrices que trace la Contaduría General de la Nación.

3.5.4 SECRETARIA JURIDICA

- Fortalecer el área, para proteger los intereses del Municipio de Santa Sofía.

3.6 CRONOGRAMA A MEDIANO PLAZO (10 años)

A continuación y teniendo en cuenta los componentes mencionados anteriormente, se presenta el cronograma de actividades del Marco Fiscal de Mediano Plazo, en búsqueda del mejoramiento continuo de las finanzas y el afianzamiento de la economía Municipal.

| Responsable de la Actividad | AÑOS | | | | | | | | | |
|--|------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| GRUPO GESTION DE INGRESOS | | | | | | | | | | |
| Acciones directas de cobro | | | | | | | | | | |
| Proceso de fiscalización | | | | | | | | | | |
| Proceso de cobro coactivo | | | | | | | | | | |
| GRUPO DE PRESUPUESTO | | | | | | | | | | |
| Cumplimiento (MFMP) | | | | | | | | | | |
| GRUPO FINANCIERO Y CONTABLE | | | | | | | | | | |
| Proceso de sostenibilidad contable | | | | | | | | | | |
| SECRETARIA JURIDICA | | | | | | | | | | |
| Proteger jurídicamente los intereses del municipio | | | | | | | | | | |

Tabla 8. Cronograma a mediano plazo

4. CONCLUSIONES

Se ha dado estricto cumplimiento, con los indicadores de ley 617 de 2000 y 819 de 2003; en cuanto a los indicadores de la ley 358 de 1997, durante los últimos años se ha tenido un indicador de solidez favorable, lo cual demuestra el compromiso y trabajo cuidadoso que en materia fiscal a trazado la administración actual.

Debido al pronóstico financiero del Municipio de Santa Sofía, este requiere de sus administradores, la voluntad de elaborar proyectos de inversión social, los cuales puedan ser financiados o cofinanciados en las entidades que para tal fin existan.

5. RECOMENDACIONES

Propender por la modernización del sistema tributario local, mediante la revisión, ajuste y actualización del Estatuto de Rentas, teniendo en cuenta aspectos como: la actualización de censos de contribuyentes, adopción de programas de fiscalización y control, supresión de trámites innecesarios, racionalización del régimen de exenciones y descuentos tributarios, y simplificación de tarifas.

Atender los Gastos de Funcionamiento, dentro de los límites establecidos por la ley, adoptando políticas salariales de acuerdo a la capacidad financiera municipal, revisando la planta de personal y desarrollando el uso de indicadores de gestión administrativa, que permitan lograr mantener el rumbo del saneamiento fiscal. Se requiere con suma urgencia la elaboración de proyectos de inversión social y presentarlos en las entidades que para tal fin existan.

Para el Municipio de Santa Sofía es fundamental la gestión por parte de sus administradores, para la adquisición de recursos económicos que puedan financiar los proyectos presentados.

6. ANEXOS

Anexo 1: Comportamiento histórico de los Ingresos del Municipio de Santa Sofía periodos 2005 - 2010.

Anexo 2: Comportamiento histórico de los Egresos del Municipio de Santa Sofía periodos 2005 a 2010.

Anexo 3: Plan Financiero Min Hacienda Municipio de Santa Sofía 2012 - 2021.

Anexo 4: Plan Financiero DNP Municipio de Santa Sofía 2012 - 2021.

Anexo 5: Capacidad de Endeudamiento.

Anexo 6: Superávit Primario.

Anexo 7: Indicadores de Desempeño Fiscal.

Anexo 8: Gráficos.