

**MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2012-2022**

**AJUSTE ANUAL 2013**

**OSCAR QUINTERO ADARVE**

**Alcalde Municipal**

**Corinto Cauca**

**PLAN DE DESARROLLO**

**“Gobierno Para Todos”**

Octubre 09 de 2012

## INTRODUCCION

El Marco Fiscal de Mediano Plazo es una técnica de planeación financiera, que rige a partir de la vigencia de la Ley 819 de 2.003 y es un instrumento de referencia con perspectiva a diez años para la definición de políticas fiscales y financieras orientadas a garantizar la viabilidad y sostenibilidad de las finanzas públicas de la entidad territorial y para soportar la toma de decisiones en la elaboración de los presupuestos anuales.

El presente documento, contiene el Marco Fiscal de Mediano Plazo del Municipio de Corinto Cauca, el cual se presenta a título informativo al Honorable Concejo Municipal y acorde con las disposiciones legales vigentes presenta el siguiente contenido temático:

1. Plan Financiero.
2. Metas de superávit primario.
3. Metas de deuda pública y análisis de sostenibilidad.
4. Acciones y medidas específicas para el cumplimiento de las metas, con los cronogramas de ejecución.
5. Informe de resultados fiscales de la vigencia fiscal anterior.
6. Estimación del costo fiscal de las exenciones tributarias existentes en la vigencia anterior.
7. Relación de los pasivos exigibles y de los contingentes.
8. Costo fiscal de los proyectos de ordenanza sancionados en la vigencia fiscal anterior.

Los ítems anteriormente nombrados están desarrollados y analizados tomando como base datos de comportamiento históricos, tendencias y proyecciones recopiladas de los archivos del Municipio y de la base de datos del Departamento Nacional de Planeación.

Como resultado lógico del estudio y análisis de la temática expuesta se obtienen unos resultados, los cuales permiten hacer unas recomendaciones con acciones específicas para subsanar deficiencias o problemas, con el objetivo de mejorar la situación fiscal del Municipio.

## DATOS DEL NIVEL MUNICIPAL

### CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACION

Departamento	CAUCA
Municipio	CORINTO
Código DANE:	19212
Vigencia Fiscal:	2013
Categoría:	6
Nit:	891501283-0
Habitantes	29.956
Urbano	12.480
Rural	17746
Corregimientos	6
Veredas	47
Barrios	13
Urbanizaciones	3
NBI	53.58%

## 1- PLAN FINANCIERO.

El plan financiero es un instrumento de planificación y gestión financiera del sector público, que tiene como base las operaciones efectivas de las entidades cuyo efecto cambiario, monetario y fiscal sea de tal magnitud que amerite incluirlas en el plan. Este plan es un programa de ingresos y gastos de caja, con sus posibilidades de financiamiento como base para medir el déficit y las necesidades de financiamiento del sector público, es así como el plan financiero define las metas máximas de pagos a efectuarse durante el periodo de un año, las cuales servirán de base para elaborar el Plan Operativo Anual de Inversiones, el Presupuesto y el Programa Anual de Caja.

La siguiente tabla presenta el Plan financiero de los últimos cuatro años para el Municipio de Corinto, según datos suministrados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público:

**Tabla N° 01**

Cuenta	Corrientes *				Constantes				Tasas de Crecimiento			Promedio
	A2008	A2009	A2010	A2011	2008	2009	2010	2011	2009/ 2008	2010/ 2009	2011/ 2010	
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>9.204</b>	<b>11.810</b>	<b>11.499</b>	<b>13.602</b>	<b>9.688</b>	<b>12.188</b>	<b>11.499</b>	<b>13.602</b>	<b>25,8</b>	<b>(5,7)</b>	<b>18,3</b>	<b>12,8</b>
<b>1. INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>2.441</b>	<b>2.963</b>	<b>3.085</b>	<b>3.795</b>	<b>2.569</b>	<b>3.058</b>	<b>3.085</b>	<b>3.795</b>	<b>19,0</b>	<b>0,9</b>	<b>23,0</b>	<b>14,3</b>
1.1 INGRESOS TRIBUTARIOS	1.724	1.983	2.129	2.223	1.815	2.046	2.129	2.223	12,8	4,1	4,4	7,1
1.1.1. PREDIAL	778	861	1.068	908	819	889	1.068	908	8,5	20,1	(15,0)	4,6
1.1.2. INDUSTRIA Y COMERCIO	125	127	137	122	131	131	137	122	(0,3)	4,7	(10,9)	(2,2)
1.1.3. SOBRETASA A LA GASOLINA	678	781	762	807	713	806	762	807	12,9	(5,4)	5,9	4,5
1.1.4. OTROS	144	214	162	386	151	221	162	386	46,0	(26,6)	138,3	52,6
1.2. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	100	102	149	269	105	106	149	269	0,7	41,1	80,3	40,7
1.3. TRANSFERENCIAS	617	878	807	1.303	650	906	807	1.303	39,5	(11,0)	61,5	30,0
1.3.1. DEL NIVEL NACIONAL	566	666	747	698	596	687	747	698	15,3	8,8	(6,6)	5,8
1.3.2. OTRAS	51	213	59	605	54	219	59	605	306,5	(72,9)	918,5	384,0
<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>8.072</b>	<b>13.299</b>	<b>11.637</b>	<b>13.606</b>	<b>8.497</b>	<b>13.724</b>	<b>11.637</b>	<b>13.606</b>	<b>61,5</b>	<b>(15,2)</b>	<b>16,9</b>	<b>21,1</b>
<b>3. GASTOS CORRIENTES</b>	<b>1.714</b>	<b>2.102</b>	<b>2.319</b>	<b>2.658</b>	<b>1.804</b>	<b>2.169</b>	<b>2.319</b>	<b>2.658</b>	<b>20,2</b>	<b>6,9</b>	<b>14,6</b>	<b>13,9</b>
3.1. FUNCIONAMIENTO	1.714	2.075	2.277	2.632	1.804	2.141	2.277	2.632	18,7	6,4	15,6	13,5
3.1.1. SERVICIOS PERSONALES	1.172	1.227	1.276	1.435	1.234	1.266	1.276	1.435	2,6	0,7	12,5	5,3
3.1.2. GASTOS GENERALES	387	613	729	828	408	633	729	828	55,3	15,2	13,6	28,0
3.1.3. TRANSFERENCIAS PAGADAS	154	234	273	369	162	242	273	369	48,9	12,6	35,4	32,3
3.2. INTERESES DEUDA PUBLICA	-	27	42	26	-	28	42	26	-	53,1	(38,4)	4,9
DESAHORRO / AHORRO CORRIENTE (1 - 3)	727	862	766	1.137	765	889	766	1.137	16,2	(13,9)	48,5	16,9
<b>2. INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>6.763</b>	<b>8.847</b>	<b>8.414</b>	<b>9.807</b>	<b>7.119</b>	<b>9.130</b>	<b>8.414</b>	<b>9.807</b>	<b>28,2</b>	<b>(7,8)</b>	<b>16,6</b>	<b>12,3</b>

Plan Financiero

Millones de pesos

CORINTO - CAUCA

A2008 A2009 A2010 A2011

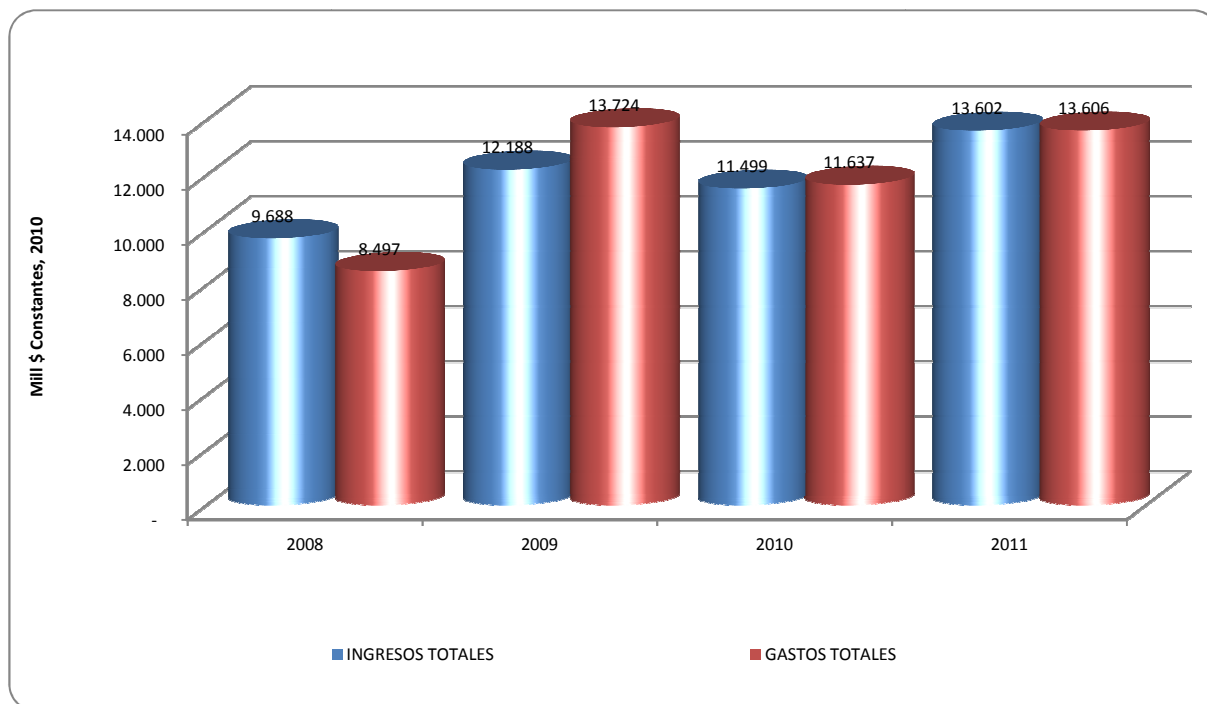
0,95 0,97 1,00 1,00

2.1. REGALIAS	-	-	22	-	-	-	22	-	-	-	(100,0)	(33,3)
2.2. TRANSFERENCIAS NACIONALES (SGP, etc.)	6.480	8.609	8.259	8.073	6.821	8.884	8.259	8.073	30,2	(7,0)	(2,3)	7,0
2.3. COFINANCIACION	265	213	74	246	279	219	74	246	(21,4)	(66,4)	234,1	48,7
2.4. OTROS	18	26	59	1.488	19	26	59	1.488	41,3	124,8	2.414,7	860,2
<b>4. GASTOS DE CAPITAL (INVERSION)</b>	<b>6.358</b>	<b>11.197</b>	<b>9.318</b>	<b>10.948</b>	<b>6.693</b>	<b>11.556</b>	<b>9.318</b>	<b>10.948</b>	<b>72,7</b>	<b>(19,4)</b>	<b>17,5</b>	<b>23,6</b>
4.1.1.1. FORMACION BRUTA DE CAPITAL FIJO	1.588	3.350	2.431	1.856	1.672	3.457	2.431	1.856	106,8	(29,7)	(23,7)	17,8
4.1.1.2. OTROS	4.770	7.847	6.887	9.092	5.021	8.098	6.887	9.092	61,3	(15,0)	32,0	26,1
<b>DEFICIT O SUPERAVIT TOTAL (1 - 3 + 2 - 4)</b>	<b>1.132</b>	<b>(1.489)</b>	<b>(139)</b>	<b>(4)</b>	<b>1.192</b>	<b>(1.537)</b>	<b>(139)</b>	<b>(4)</b>	<b>(228,9)</b>	<b>(91,0)</b>	<b>(97,1)</b>	<b>(139,0)</b>
5. FINANCIAMIENTO (5.1 + 5.2)	-1.132	1.442	318	415	(1.191)	1.488	318	415	(224,9)	(78,6)	30,5	(91,0)
5.1. CREDITO INTERNO Y EXTERNO (5.1.1 - 5.1.2.)	- 99	427	-	146	(105)	441	-	146	(521,0)	(100,0)	-	(207,0)
5.1.1. DESEMBOLSOS (+)	-	427	-	-	-	441	-	-	-	(100,0)	-	(33,3)
5.1.2. AMORTIZACIONES (-)	99	-	107	146	105	-	107	146	(100,0)	-	36,4	(21,2)
5.2. RECURSOS BALANCE, VAR. DEPOSITOS, OTROS	-1.032	1.015	318	269	(1.086)	1.048	318	269	(196,4)	(69,6)	(15,5)	(93,8)
<b>SALDO DE DEUDA</b>	<b>-</b>	<b>427</b>	<b>320</b>	<b>213</b>	<b>-</b>	<b>441</b>	<b>320</b>	<b>213</b>	<b>-</b>	<b>(27,4)</b>	<b>(33,4)</b>	<b>(20,3)</b>

La anterior tabla, presenta el comportamiento histórico en los últimos cuatro años de las finanzas del Municipio. Haciendo un análisis pormenorizado de cada una de las fuentes de ingresos y gastos, se puede concluir que:

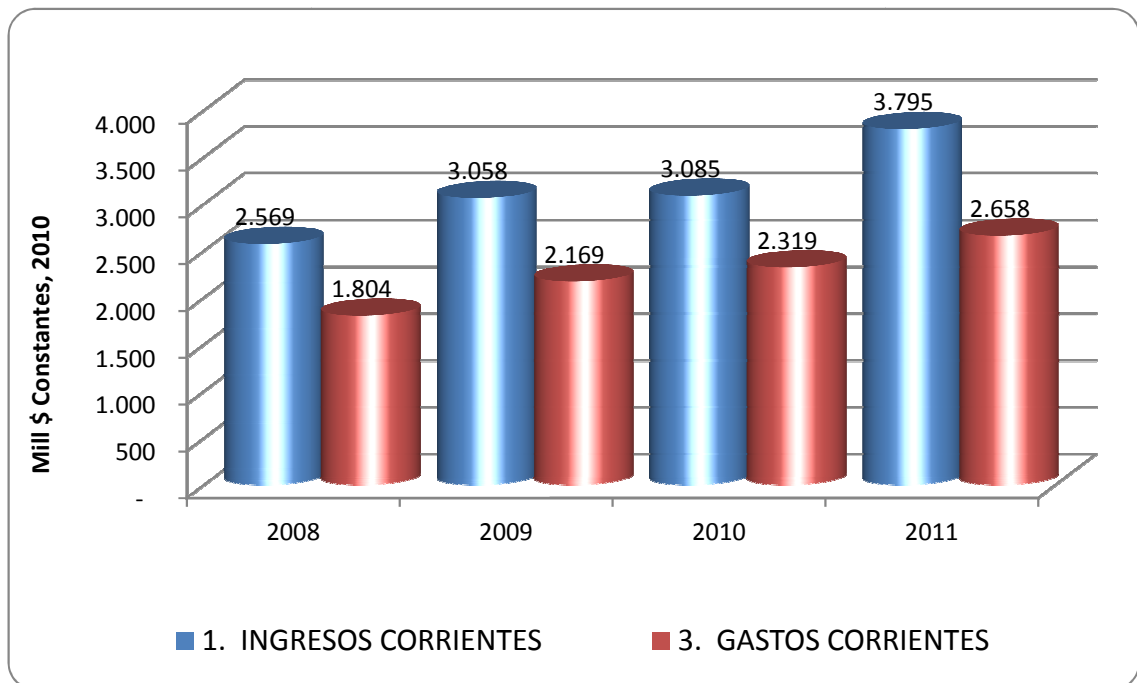
- Tanto los ingresos totales como los gastos totales se han ido incrementando paulatinamente. Los ingresos totales crecieron en el cuatrienio en un 47.8% mientras que los gastos totales crecieron en un 68.6%; Las variaciones de estos dos ítems se observan a continuación en la grafica 1.

**GRAFICA 1**



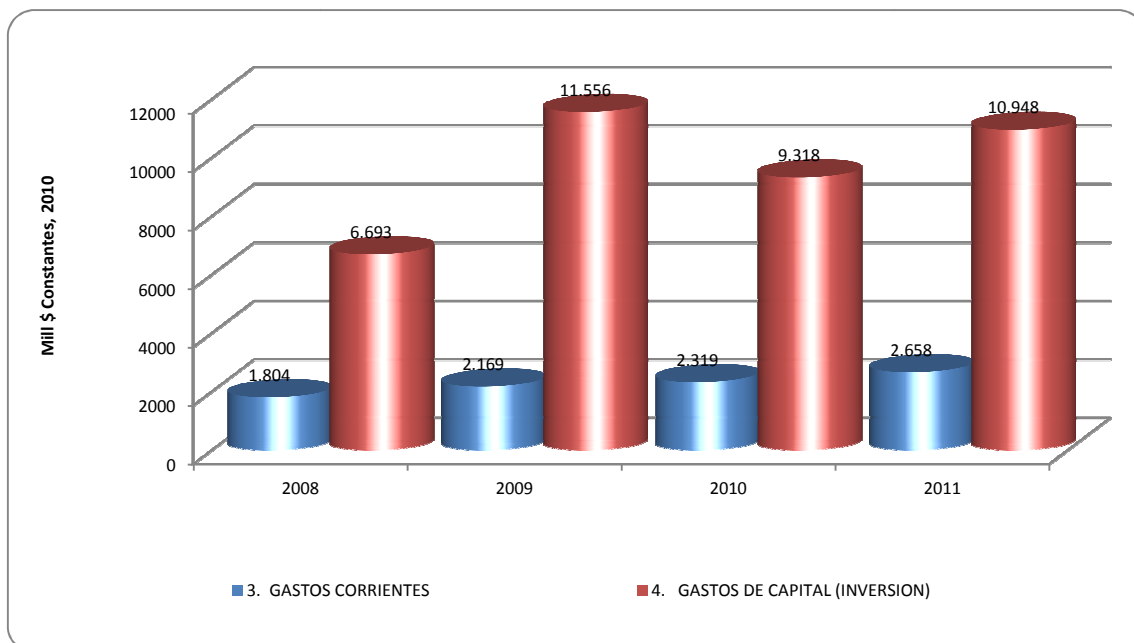
- Tanto los ingresos corrientes como los gastos corrientes se han ido incrementando paulatinamente. Los ingresos corrientes crecieron en el cuatrienio en un 55.5% mientras que los gastos corrientes crecieron en un 55.1% por lo tanto se evidencia que la diferencia entre ingresos totales y gastos totales no ha sido consecuencia de la variación entre ingresos y gastos corrientes. En la grafica 2 se puede ver la comparación año por año entre los ingresos y gastos corrientes.

**GRAFICA 2**

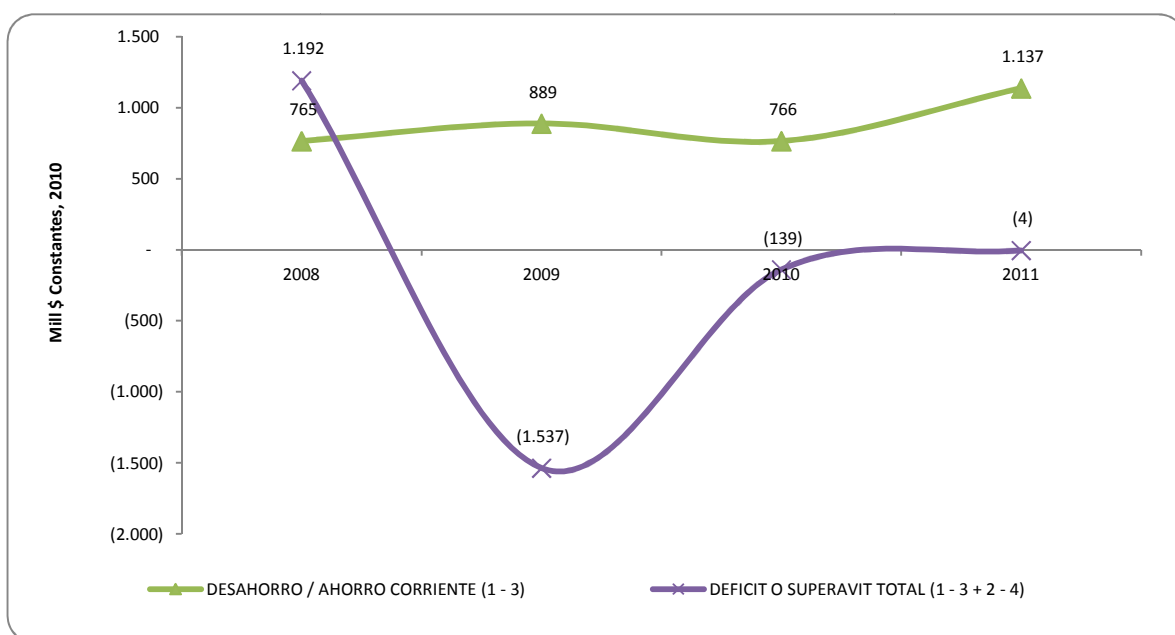


- Los ingresos de capital se incrementaron en un 45% durante este periodo, mientras que los gastos de capital tuvieron un incremento del 72.1% en el mismo periodo. Lo anterior permite deducir que la variación entre ingresos totales y gastos totales es consecuencia directa del comportamiento de los ingresos y gastos de capital.
- Los gastos corrientes presentaron un incremento del 47.3% mientras que los gastos de capital aumentaron en un 63.6% lo que evidencia cual es factor de mayor incidencia en los gastos (grafica 3).

**GRAFICA 3**

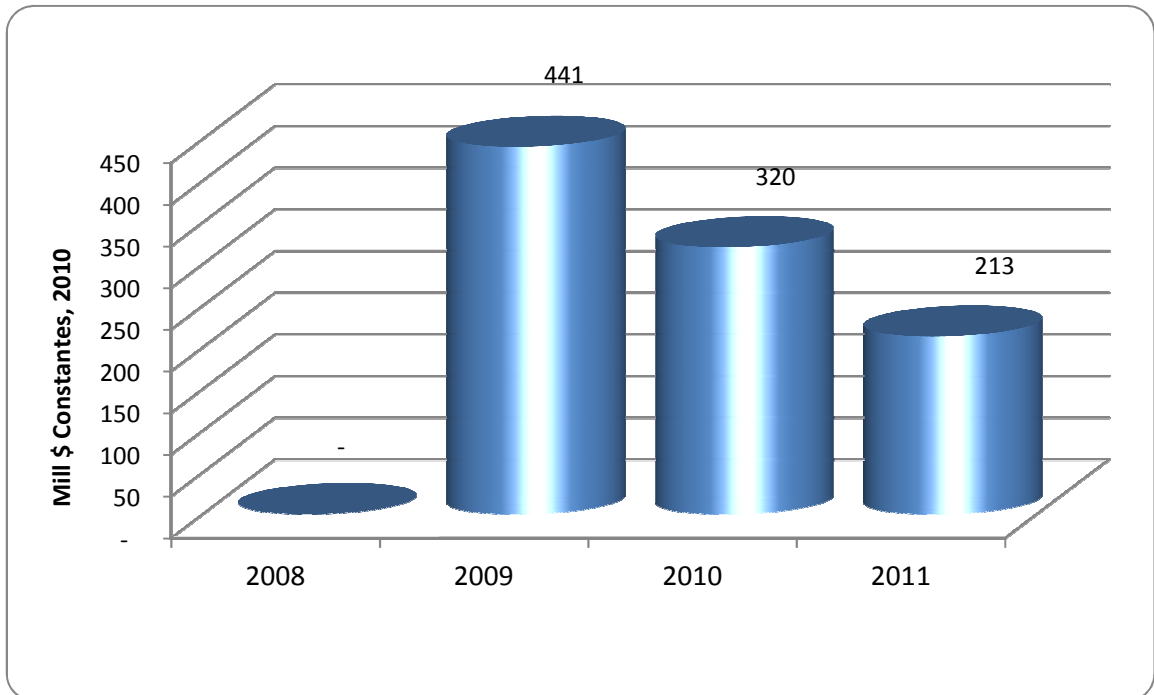


- El ahorro corriente (ingresos corrientes – gastos corrientes) ha tenido una evolución positiva, puesto que tuvo un aumento del 56.4% en los cuatro años (grafica 4).
- Como consecuencia lógica que en el cuatrienio los gastos totales crecieron en mayor proporción que los ingresos totales, en los últimos tres años se ha presentado una situación de déficit total pero que ha mejorado y tiende a cambiar según el comportamiento que se observa en la grafica 4.



- Al finalizar este periodo, la capacidad de endeudamiento del Municipio es muy buena, puesto que la deuda pública es mínima, lo que le permite una gran oportunidad de financiación con crédito externo (Grafica 5).

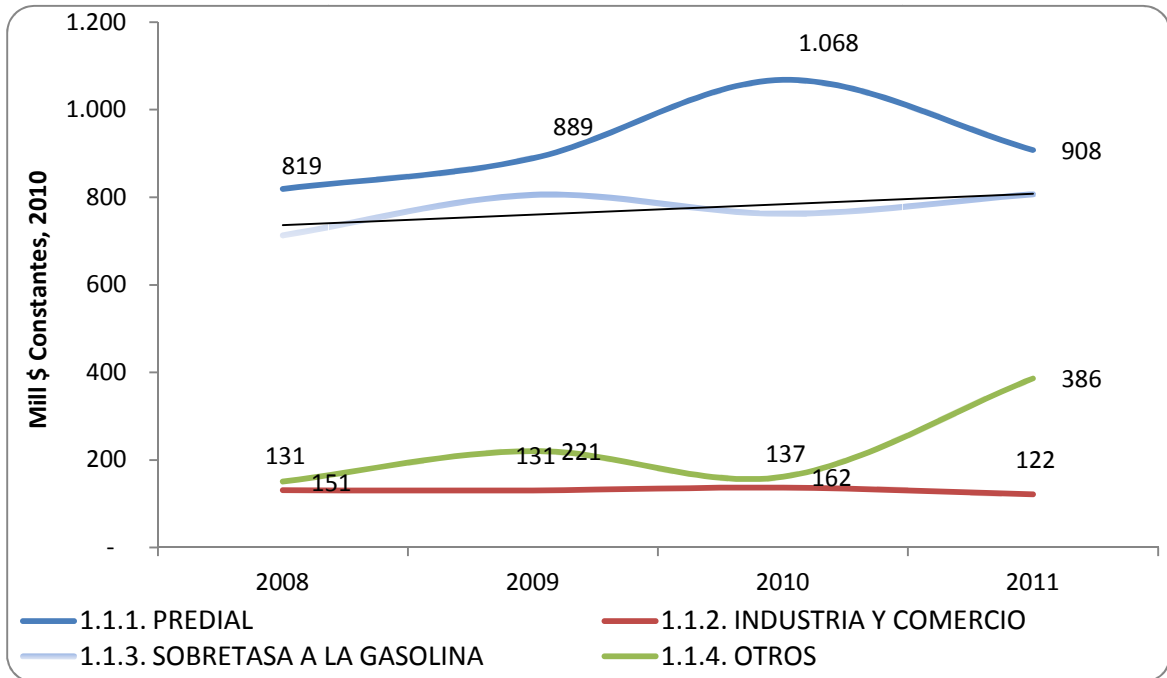
**GRAFICA 5**



- Durante esto cuatro años, las mayores fuentes de ingresos corrientes tributarios para el Municipio fueron en su orden: Impuesto Predial, Sobretasa a la Gasolina, Impuesto de Industria y Comercio y Otros, tal como se observa en la grafica 6.

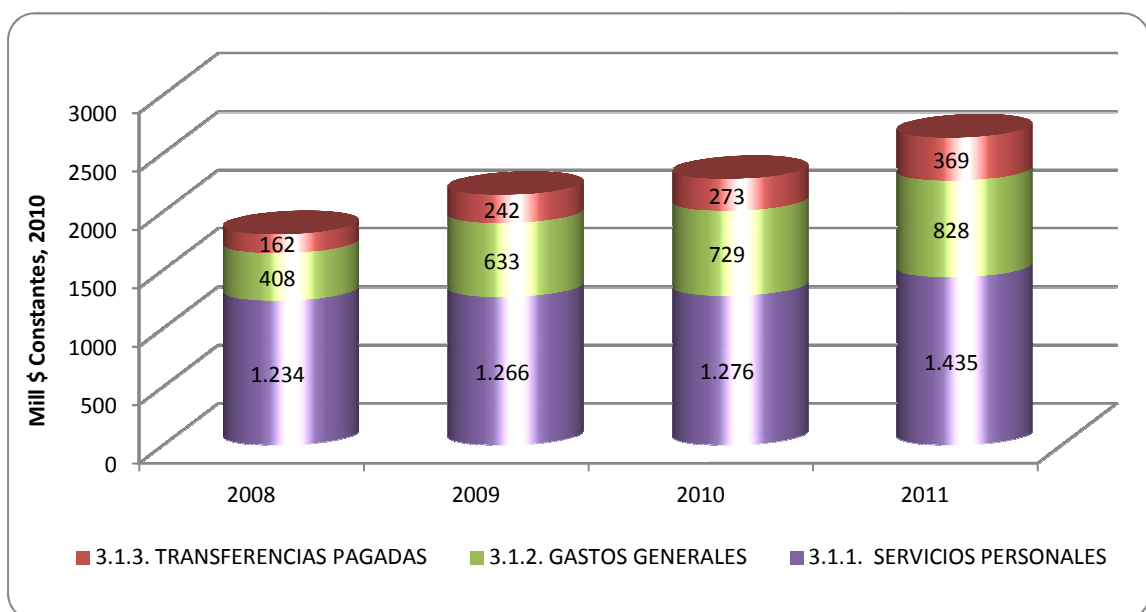


**GRAFICA 6**



- En cuanto a los gastos de funcionamiento, se observa que los servicios personales aumentaron en un 16.3% mientras que los gastos generales se incrementaron en un 102.9% y las transferencias pagadas en un 127.7%; La variación de estos dos últimos ítems, afecta directamente el aumento presentado por los gastos de funcionamiento (grafica 7).

**GRAFICA 7**





	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.4. OTROS	1.383	2.458	23	24	25	26	26	27	28	29	30
<b>5. GASTOS DE CAPITAL (INVERSION)</b>	<b>13.447</b>	<b>13.850</b>	<b>14.266</b>	<b>14.694</b>	<b>15.135</b>	<b>15.589</b>	<b>16.056</b>	<b>16.538</b>	<b>17.034</b>	<b>17.545</b>	<b>18.072</b>

5.1.1.2. OTROS	13.447	13.850	14.266	14.694	15.135	15.589	16.056	16.538	17.034	17.545	18.072
<b>6. DEFICIT O SUPERAVIT TOTAL (3+4-5)</b>	<b>148</b>	<b>991</b>	<b>(1.083)</b>	<b>(668)</b>	<b>(211)</b>	<b>293</b>	<b>848</b>	<b>1.456</b>	<b>2.124</b>	<b>2.855</b>	<b>3.640</b>
<b>7. FINANCIAMIENTO</b>	<b>(148)</b>	<b>(991)</b>	<b>1.083</b>	<b>668</b>	<b>211</b>	<b>(293)</b>	<b>(848)</b>	<b>(1.456)</b>	<b>(2.124)</b>	<b>(2.855)</b>	<b>(3.640)</b>
<b>7.1. CREDITO NETO</b>	<b>(107)</b>	<b>(107)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
7.1.1. DESEMBOLSOS (+)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7.1.2. AMORTIZACIONES (-)	107	107	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>7.3. VARIACION DE DEPOSITOS, RB Y OTROS</b>	<b>(41)</b>	<b>(884)</b>	<b>1.083</b>	<b>668</b>	<b>211</b>	<b>(293)</b>	<b>(848)</b>	<b>(1.456)</b>	<b>(2.124)</b>	<b>(2.855)</b>	<b>(3.640)</b>
<b>SALDO DE DEUDA</b>											

CUENTAS DE FINANCIAMIENTO	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1. CREDITO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. RECURSOS DEL BALANCE + VENTA DE ACTIVOS	1.109	917	946	976	1.007	1.039	1.072	1.106	1.141	1.177	1.215

RESULTADO PRESUPUESTAL	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>17.291</b>	<b>18.418</b>	<b>16.856</b>	<b>17.811</b>	<b>18.825</b>	<b>19.902</b>	<b>21.048</b>	<b>22.265</b>	<b>23.559</b>	<b>24.936</b>	<b>26.386</b>
<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>16.141</b>	<b>16.617</b>	<b>16.992</b>	<b>17.503</b>	<b>18.028</b>	<b>18.570</b>	<b>19.128</b>	<b>19.702</b>	<b>20.294</b>	<b>20.904</b>	<b>21.532</b>
<b>DEFICIT O SUPERAVIT PRESUPUESTAL</b>	<b>1.150</b>	<b>1.802</b>	<b>(137)</b>	<b>308</b>	<b>796</b>	<b>1.332</b>	<b>1.920</b>	<b>2.562</b>	<b>3.265</b>	<b>4.032</b>	<b>4.855</b>

## **ANALISIS DE LOS INGRESOS Y GASTOS**

Al cierre de la vigencia fiscal 2.012, la proyección de los ingresos del Municipio alcanzaran los \$16.182 millones, de los cuales los ingresos corrientes representan el 18.2% y los ingresos del capital el 81.2% lo cual comparativamente con los años anteriores muestra una menor participación porcentual de los ingresos corrientes en el total de los ingresos.

La relación ingresos totales/gastos totales, mantiene su comportamiento histórico, pero en esta vigencia los ingresos superan a los gastos en 148 millones de pesos.

La relación ingresos corrientes/gastos corrientes, también conserva la misma tendencia de años anteriores, teniendo los ingresos corrientes un mayor valor de 355 millones respecto a los gastos corrientes; Este mismo valor corresponde al ahorro corriente (ingreso corriente – gasto corriente).

Los gastos corrientes representan un 16.1% de los gastos totales, mientras que los gastos de capital (inversión) son el 83.9% de los mismos; El promedio histórico de la participación de los gastos corrientes es del 19%, lo cual no muestra una diferencia significativa.

El resultado presupuestal del año 2.012, arroja un superávit de 1.150 millones, siguiendo con la tendencia que viene desde el año 2.010.

Los ítems con mayor participación en los ingresos corrientes del Municipio, siguen siendo el impuesto predial con un 28.5%, la sobretasa a la gasolina con el 23.4% y el impuesto de industria y comercio con un 3.9%.

Con base en las anteriores consideraciones, se puede concluir que el panorama financiero actual del Municipio es bueno, conservando la tendencia de los últimos años y con una proyección a mediano plazo que evidencia las grandes posibilidades y oportunidades de desarrollo y progreso del ente territorial.

## 2. METAS DE SUPERAVIT PRIMARIO

El superávit primario, desde la estructura presupuestal es entendido como el cálculo de:

(Ingresos corrientes+recursos de capital) – (Gastos de funcionamiento+gastos de inversión+gastos de operación comercial)

$$\text{TOTAL INGRESOS} - \text{TOTAL GASTOS} = \text{META DE SUPERAVIT PRIMARIO}$$

Para el Municipio de Corinto, acorde con la proyección realizada, la meta de superávit primario hasta el año 2.022 se determina tal como lo muestra la siguiente tabla:

**TABLA N° 3**

**SUPERAVIT PRIMARIO  
LEY 819 DE 2003  
(millones de pesos)**

SUPERAVIT PRIMARIO	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
INGRESOS CORRIENTES	16.060	17.350	15.830	16.752	17.730	18.771	19.879	21.056	22.310	23.645	25.052
RECURSOS DE CAPITAL	1.231	1.043	1.025	1.060	1.095	1.131	1.169	1.208	1.249	1.291	1.334
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2.569	2.646	2.726	2.809	2.894	2.981	3.071	3.164	3.260	3.358	3.460
GASTOS DE INVERSION	13.447	13.850	14.266	14.694	15.135	15.589	16.056	16.538	17.034	17.545	18.072
SUPERAVIT PRIMARIO	1.275	1.897	-137	308	796	1.332	1.920	2.562	3.265	4.032	4.855
INDICADOR (superávit primario / Intereses) > = 100	7.083,3	14.588,9	-	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
	sostenible	sostenible	insostenible	sostenible	sostenible	sostenible	sostenible	sostenible	sostenible	sostenible	sostenible

Millones de pesos

Servicio	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Intereses	18	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Como se puede deducir de los resultados de la tabla anterior, la meta de superávit primario es sostenible a lo largo de la proyección del Marco Fiscal de Mediano Plazo, lo cual garantiza la sostenibilidad de la deuda.



#### **4. ACCIONES Y MEDIDAS ESPECÍFICAS PARA EL CUMPLIMIENTO DE LAS METAS.**

En cuanto las acciones y medidas a tomar para el cumplimiento de las metas, se deben considerar de acuerdo si están relacionadas con los ingresos o con los gastos. Para ello se plantea el siguiente esquema:

##### **ACCION 1**

OBJETIVO: Aumentar el recaudo de los ingresos corrientes.

ESTRATEGIAS: -Campañas de concientización sobre la importancia del pago.

- Promoción de las exenciones tributarias existentes.
- Visitas personalizadas a deudores morosos.
- Aplicación de las instancias de cobro, acorde con lo estipulado en la ley.

META: Incrementar el recaudo de los ingresos corrientes en un 20% cada vigencia fiscal.

TIEMPO EJECUCION: Permanente a lo largo del MFMP.

RESPONSABLE: Tesorería, Oficina Jurídica, Planeación, Despacho Alcalde, Inspección Policía.

##### **ACCION 2**

OBJETIVO: Disminuir los gastos corrientes.

ESTRATEGIAS: -Establecer un efectivo control en la utilización de elementos de consumo.

- Racionalizar al máximo el recurso humano.
- Gestión para traslado pensionados al ISS o Colpensiones.

META: Disminuir los gastos corrientes en un 20% en cada vigencia fiscal.

TIEMPO EJECUCION: Permanente a lo largo del MFMP.

RESPONSABLE: Tesorería, Oficina Jurídica, Planeación, Despacho Alcalde, Control Interno.

#### **5. INFORME DE RESULTADOS DE LA VIGENCIA FISCAL ANTERIOR**

Para hacer informe, se toma la proyección que se hizo para el año 2.011 y se compara con los datos reales al cierre de la vigencia, para luego calcular el porcentaje de cumplimiento. La siguiente tabla evidencia este comparativo.

**Tabla Nº 5**

CUENTA	2011 Proyectado	2011 Real	% Cumplimiento
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>11.456</b>	<b>12.241</b>	<b>106.8%</b>
<b>1. INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>3.006</b>	<b>3.726</b>	<b>123.9%</b>
<b>1.1 INGRESOS TRIBUTARIOS</b>	<b>1.980</b>	<b>2.223</b>	<b>112.3%</b>
1.1.1. PREDIAL	907	1.044	115%
1.1.2. INDUSTRIA Y COMERCIO	122	138	113.1%
1.1.3. SOBRETASAS A LA GASOLINA	807	807	100%
1.1.9. OTROS	144	233	161.8%
1.2. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	268	799	298.1%
<b>1.3. TRANSFERENCIAS</b>	<b>758</b>	<b>705</b>	<b>93%</b>
1.3.1. DEL NIVEL NACIONAL	683	698	100.7%
1.3.2. OTRAS	75	7	9.3%
<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>13.606</b>	<b>13.431</b>	
<b>2. GASTOS CORRIENTES</b>	<b>2.658</b>	<b>2.658</b>	<b>100%</b>
<b>2.1. FUNCIONAMIENTO</b>	<b>2.632</b>	<b>2.632</b>	<b>100%</b>
2.1.1. SERVICIOS PERSONALES	1.435	1.437	100.1%
2.1.2. GASTOS GENERALES	828	839	101.3%
2.1.3. TRANSFERENCIAS PAGADAS Y OTROS	369	357	96.7%
2.2. INTERESES DEUDA PUBLICA	26	26	100%
<b>3. DEFICIT O AHORRO CORRIENTE (1-2)</b>	<b>348</b>	<b>1.069</b>	<b>306.8%</b>
<b>4. INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>9.807</b>	<b>8.515</b>	<b>86.8%</b>
4.1. REGALÍAS	-	27	
4.2. TRANSFERENCIAS NACIONALES (SGP, etc.)	8.073	8.071	99.9%
4.3. COFINANCIACION	246	246	100%
4.4. OTROS	1.488	171	11.5%
<b>5. GASTOS DE CAPITAL (INVERSION)</b>	<b>10.948</b>	<b>10.773</b>	<b>98.4%</b>
5.1.1.1. FORMACION BRUTAL DE CAPITAL FIJO	1856	3.245	174.8%
5.1.1.2. OTROS	9.092	7.528	82.8%
<b>6. DEFICIT O SUPERAVIT TOTAL (3+4-5)</b>	<b>(-793)</b>	<b>(-1.189)</b>	
<b>7. FINANCIAMIENTO</b>	<b>415</b>	<b>(-1.189)</b>	
<b>7.1. CREDITO NETO</b>	<b>(146)</b>	<b>(146)</b>	<b>-</b>

7.1.2. AMORTIZACIONES (-)	146	146	-
<b>7.3. VARIACION DE DEPOSITOS, RB Y OTROS</b>	<b>(8.900)</b>	<b>(-1.335)</b>	
<b>SALDO DE DEUDA</b>		<b>213.5</b>	
<b>CUENTAS DE FINANCIAMIENTO</b>			
	2011	2011	
1. CREDITO	-	-	-
2. RECURSOS DEL BALANCE + VENTA DE ACTIVOS	269	917	340.8%
<b>RESULTADO PRESUPUESTAL</b>			
	2011	2011	
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>11.725</b>	<b>18.418</b>	<b>157%</b>
<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>13.606</b>	<b>16.617</b>	<b>122.1%</b>
<b>DEFICIT O SUPERAVIT PRESUPUESTAL</b>	<b>(-1.881)</b>	<b>1.802</b>	

En términos generales se puede concluir que tanto los ingresos como los gastos tuvieron un porcentaje de cumplimiento muy aceptable, inclusive sobrepasando la meta proyectada.

## 6. ESTIMACIÓN DEL COSTO FISCAL DE LAS EXENCIONES TRIBUTARIAS EXISTENTES EN LA VIGENCIA ANTERIOR

Durante la vigencia fiscal anterior, solamente se aplicaron dos exenciones tributarias sobre el valor a pagar del Impuesto Predial Unificado. Estas exenciones son:

- Descuento del 10% para pagos hasta el 31 de Marzo: El valor recaudado fue de \$301.656.712 y el valor que se recaudaría sin el descuento es de \$330.692.642 por lo que se deduce que el costo fiscal es de \$29.035.930
- Descuento del 5% para pagos entre el 01 de Abril hasta el 15 de Junio: El valor recaudado fue de \$408.598.454 y el valor que se recaudaría sin el descuento es de \$426.904.388 por lo que se deduce que el costo fiscal es de \$18.305.934

Por lo tanto, el costo total de las exenciones tributarias en la vigencia 2011 es de \$47.341.864

## 7. RELACIÓN DE LOS PASIVOS EXIGIBLES Y DE LOS CONTINGENTES.

- a. PASIVOS EXIGIBLES:** Actualmente el Municipio de Corinto posee los siguientes pasivos de este tipo:
  - Deuda con el Banco Agrario por valor de \$107.000.000
  - Deuda con el ISS por valor de \$36.619.000
  - Deuda con el Fondo de Prestaciones Sociales del magisterio por valor de \$365.751.366
  - Deuda con la Superintendencia de Notariado y Registro por valor de \$63.239.856
- b. PASIVOS CONTINGENTES:** Actualmente el Municipio de Corinto posee los siguientes pasivos de este tipo:



- Pasivo laboral del cual se está esperando el cálculo actuarial que realizara el Ministerio de Hacienda para determinar la cuantía, pero se estima que esta alrededor de los cinco mil millones de pesos.
- Proceso en curso de cobro coactivo por parte de la Gobernación del Valle por valor de \$101.000.000 por concepto de deuda de cuotas partes pensionales.
- Proceso judicial en curso con CEDELCA por deuda de alumbrado público por valor de \$2.067.851.190

## **8. COSTO FISCAL DE LOS PROYECTOS DE ORDENANZA SANCIONADOS EN LA VIGENCIA FISCAL ANTERIOR.**

Los proyectos de ordenanza sancionados en la vigencia anterior no estuvieron relacionados con temas tributarios o fiscales, por tal razón no tienen costo fiscal.

**DIEGO RAMIREZ QUINTERO**  
**Tesorero General**

