

DEPARTAMENTO DE CORDOBA
MUNICIPIO DE MONTELIBANO

MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO
2011 – 2020

ALVARO VIDAL OROZCO
ALCALDE MUNICIPAL

JOANINA ARRAZOLA SALAS
SECRETARIO DE HACIENDA

JESUS EDUARDO GODIN
JEFE DE PRESUPUESTO

FABIO HOYOZ
CONTADOR

MONTELIBANO,NOVIEMBRE DE 2011

PRESENTACION

El régimen Presupuestal Colombiano contenido en el Decreto 111 de 1996, ajustado y modificado mediante las leyes 617 de 2000 y 819 de 2003, normas que debe aplicarse en los municipios por mandato expreso de los artículos 352 y 353 de la Constitución Política, dispone que el Sistema Presupuestal esta conformado por el Marco Fiscal de Mediano Plazo, el Plan Operativo Anual de Inversiones y el Presupuesto Anual.

En ese orden de ideas, la actual administración ha procedido a actualizar, el Marco Fiscal de Mediano Plazo, no solamente para dar cumplimiento a lo ordenado en el artículo 5º de la Ley 819 “Por la cual se dictan normas orgánicas en materia de presupuesto, responsabilidad y transparencia fiscal y se dictan otras disposiciones”, sino que es una herramienta fundamental del proceso de planificación financiera, no solamente para que el Concejo Municipal, sino también la ciudadanía en general, conozca la situación real de las finanzas, y vislumbre el futuro fiscal del municipio y la sostenibilidad de la deuda pública en el mediano plazo (años 2011 a 2020).

Debe destacarse que este instrumento es de carácter técnico, que ha elaborado la administración municipal y se entrega junto con el proyecto de Presupuesto para la vigencia 2012, a la Corporación a título informativo, para que se tengan los elementos de juicio en el proceso de estudio y consideración del citado proyecto de acuerdo y además todas las decisiones que se tomen en el futuro con implicaciones fiscales, sea coherentes con el contenido del Marco Fiscal.

CONCEPTO DE MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

El Marco Fiscal de Mediano Plazo, es uno de los componentes del Sistema Presupuestal, acorde con el ordenamiento legal citado, que tiene como objetivo fundamental garantizar la viabilidad financiera y la sostenibilidad de la deuda pública del Municipio de Montelíbano en el mediano plazo (10 años). Es decir, desde el contexto de la política fiscal y económica, se conozca el escenario de las finanzas del ente municipal, de manera que los diferentes actores en la toma de decisiones entiendan su realidad y comprendan las implicaciones de tales medidas, en la búsqueda de la situación ideal o apropiada que permita que el Municipio cumpla con las competencias legales y constitucionales, garantizando el desarrollo integral de sus habitantes.

CONTENIDO DEL MARCO FISCAL

Atendiendo lo establecido en el artículo 5º de la Ley 819, el Marco se presentará en el mismo período en el cual se deba presentar el proyecto de presupuesto y debe contener:

- a) El Plan Financiero contenido en el artículo 4º de la Ley 38 de 1989, modificado por el inciso 5 de la Ley 179 de 1994;*
- b) Las metas de superávit primario, así como el nivel de deuda pública y un análisis de su sostenibilidad;*
- c) Las acciones y medidas específicas en las que se sustenta el cumplimiento de las metas, con sus correspondientes cronogramas de ejecución;*
- d) Un informe del resultado fiscal de la vigencia fiscal anterior.*
- e) Una estimación del costo fiscal de las exenciones y beneficios tributarios aplicados en la vigencia anterior;*
- f) Una relación de los pasivos exigibles y de los pasivos contingentes que pueden afectar la situación financiera del Municipio.*
- g) El costo fiscal de los proyectos de acuerdo sancionados en la vigencia fiscal anterior.*

Teniendo en cuenta lo anterior, el presente documento contiene todos los elementos que legalmente lo conforman.

I. PLAN FINANCIERO

Es un instrumento del sistema presupuestal que permite planear y hacer seguimiento a las finanzas municipales, enmarcándolas dentro de un contexto más amplio y haciéndolas consistentes con la política económica de manera que garanticen la estabilidad financiera y macroeconómica. Su base principal son las proyecciones de ingresos y gastos y la determinación de las metas de déficit y la manera en que se prevé su financiación, de manera que también se constituye en un elemento que define las metas máximas de pagos en un horizonte de mediano plazo.

El Plan Financiero se estructura a partir de un diagnóstico de las finanzas del municipio, bajo el esquema de operaciones efectivas de caja, y teniendo en cuenta su comportamiento y algunos indicadores financieros, donde se realizan proyecciones de ingresos y gastos para el período 2011 – 2020.

1.1. DIAGNOSTICO DE LAS FINANZAS

Análisis de la estructura Financiera del Municipio

La administración de los recursos financieros del Municipio esta a cargo de la Secretaria de Hacienda Municipal, cuya función fundamental es la de recaudar todos los conceptos de ingreso que legalmente le corresponden y aplicarlos al pago de las obligaciones adquiridas en cumplimiento de los planes y programas incluidos en el Plan de Desarrollo Municipal.

La estructura funcional actual de la Secretaria es:

- *Despacho del Secretario de Hacienda*
- *Presupuesto*
- *Contabilidad*
- *Tesorería*
- *Recaudo*

La planta de personal es de nueve (9), con perfil profesional, asistencial y Técnico.

Los recursos financieros del Municipio provienen principalmente de los impuestos, de las tasas y derechos, de las estampillas, de las participaciones y transferencias y de las regalías (hoy suspendidas dese el año 2008), las principales fuentes de ingresos son:

- *Impuesto Predial*
- *Impuesto de Industria y Comercio*
- *Impuesto de Avisos y tableros*
- *Sobretasa a la Gasolina*
- *Sistema General de Participaciones*
- *Estampillas Pro electrificación, Pro educación, Pro cultura y pro ancianato*
- *Regalías*
- *Tasas y derechos*

1.1.2. Contribuyentes actuales

La plataforma tecnológica de las diferentes dependencias de la Tesorería, recientemente se ha implementado con el fin de garantizar la efectividad en el recaudo y administración de los recursos financieros.

El registro de los contribuyentes se hace sólo para los impuestos de predial unificado e industria y comercio. En predial se encuentran registrados 24.921 predios, de los cuales en el área urbana hay 16.008 en el área rural 8.913, del total de predios cumplen con la obligación de pago aproximadamente el 7% en industria y comercio se encuentran inscritos como contribuyentes 1.615 establecimientos de comercio o servicios, los cuales en la vigencia 2010, cumplieron solo el 18% con la obligación de declarar y pagar.

1.1.3. Régimen tributario municipal

La normatividad existente en materia tributaria es el acuerdo 027 de 2010, pero se le debe analizar al régimen tributario existente una revisión y análisis y por ende debería estar actualizado, para introducir algunas modificaciones que le permitan al municipio fortalecer sus ingresos propios, a fin de incluir algunas actividades económicas al estatuto de rentas, modificar y ajustar algunos conceptos que en el acuerdo vigente no se aplican.

1.1.4. ANALISIS DE INGRESOS

Estructura de los Ingresos

El análisis se realiza teniendo en cuenta las ejecuciones reales de los años 2009 y 2010. El Municipio de Montelíbano, durante todo el periodo analizado, se ha caracterizado porque los ingresos no tributarios, es decir los provenientes de las tasas, transferencias y regalías de níquel y oro, tienen el mayor peso en su estructura de ingresos, estos representaron en el 2009 el 87.84% y para el año 2010 representaran el 77.55%. Del Total de los Ingresos las participaciones en el SGP son el 5.43% en el 2.009 y el 62.07% en el 2.010. Lo anterior indica que el municipio de Montelibano soporta sus finanzas en gran parte con los recursos provenientes del SGP, cambiando así el panorama de las vigencias anteriores donde predominaban las regalías provenientes del níquel hoy suspendidas desde el año 2008, lo cual ha mermado las finanzas del municipio y por ende la inversión social..

En el 2009, el recaudo tributario es inferior al ejecutado en el año anterior, originado especialmente por la incertidumbre y desconfianza entre los ciudadanos contribuyentes por la inestabilidad política y administrativa derivada de la suspensión del alcalde electo y los continuos cambios de mandatarios. Para el caso de las regalías hubo un ingreso para el año 2010 de \$432.351 millones producto del convenio de subsidios a los servicios públicos

Según la ejecución de los ingresos a Diciembre de 2010, esta vigencia obtuvo un recaudo de \$20.525 millones de pesos, con un decrecimiento del 36.41%, con respecto a la vigencia anterior, todo ello ligado a la disminución de los Ingresos por concepto de Regalías de níquel para los años 2.008, 2009 y 2010. Los Ingresos tributarios representan el 16.64% del total de ingresos de ese año, disminuyendo en un 26.10% con relación al año 2009 Los ingresos no tributarios en este año, representaron el 83.29%, es decir, disminuyeron porcentualmente en un 39.6% comparativamente con el año 2009, se mantiene la dependencia del municipio de las transferencias nacionales con un 83.29% del total de ingresos para el año 2010.

De la estructura de los ingresos recaudados en los últimos dos años se observa que los ingresos tributarios, es decir los impuestos directos e indirectos que legalmente se cobran en el Municipio, representan en promedio 14.4% del total de los ingresos, con lo cual se refleja que el municipio debe fortalecer sus ingresos propios dado que cuenta con la suficiente base tributaria, para dejar de depender de las transferencias del nivel central, puesto que ambas están condicionadas (SGP) y las regalías corresponden a recursos no

renovables que se agotan en el tiempo y mas aun estando en un proceso de saneamiento de pasivos debemos mejorar nuestra estructura de ingresos y austeridad en el gasto a fin de generar ahorro operacional que permita reorientar esas rentas excedentes al programa de saneamiento fiscal y financiero.

TABLA No. 1
COMPOSICION PORCENTUAL DE LOS INGRESOS 2009 - 2010
PRECIOS REALES DE 2009

CONCEPTO	AÑO 2009	AÑO 2010
INGRESOS CORRIENTES	100.00%	100.00%
INGRESOS TRIBUTARIOS	12.16%	22.45%
Impuestos directos	2.44%	2.92%
Impuestos indirectos	9.72%	12.56%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	87.84%	77.55%
Tasas y derechos	0.05%	0.06%
Multas		
Rentas contractuales		
Contribuciones	0.00%	0.00%
Otros ingresos no tributarios		
TRANSFERENCIAS NACIONALES	87.79%	77.49%
Sistema General de Participaciones	52.43%	62.07%
Convenios de Cofinanciación	7.79%	0.00%
Regalías y compensaciones	0.00%	1.96%
RECURSOS DE CAPITAL		
RENDIMIENTOS FINANCIEROS		
RECURSOS DEL BALANCE		
RECURSOS DEL CREDITO	0.00%	0.00%
FONDO LOCAL DE SALUD	27.57%	13.46%
TOTAL PPTO DE INGRESOS	100.00%	100.00%

Comportamiento del Recaudo

Es necesario precisar que para efectos de evaluar el comportamiento de los ingresos durante un período, debe realizarse la evaluación a precios reales de un año base, con el propósito de tener un criterio real si hay o no crecimiento, en el caso particular del municipio, se decidió tomar como base el 2010 para lo cual se deflactaron los recaudos del año 2009. Con esta anotación se muestra el comportamiento del período 2009 a 2010.

Los ingresos totales del Municipio recaudados en el año 2009 son del orden de \$32.279 millones y para la vigencia fiscal de 2010 se recaudó solo \$20.525 millones de pesos, con lo cual se presentará un decrecimiento del 36.41%, debido a la caída de los ingresos por concepto de regalías de níquel y disminución de recaudos por concepto de ICLD para el año 2.010..

TABLA No. 2
COMPORTAMIENTO INGRESOS 2009 - 2010

PRECIOS REALES DE 2010 EN MILES DE PESOS

CONCEPTO	AÑO 2009	AÑO 2010
INGRESOS CORRIENTES	32,279,000	22,062,133
INGRESOS TRIBUTARIOS	3,925,000	4,953,133
Impuestos directos	786,000	644,000
Impuestos indirectos	3,139,000	2,772,000
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	28,354,000	17,109,000
Tasas y derechos	15,420	14,177
Multas		
Rentas contractuales		
Contribuciones	0	
Otros ingresos no tributarios	15,420	14,177
TRANSFERENCIAS NACIONALES	28,339,000	17,095,351
Sistema General de Participaciones	16,925,000	13,693,000
Convenios de Cofinanciación	2,515,000	

Regalías y compensaciones	0	432,351
RECURSOS DE CAPITAL		
RENDIMIENTOS FINANCIEROS		
RECURSOS DEL BALANCE		
RECURSOS DEL CREDITO	0	0
FONDO LOCAL DE SALUD	8,899,000	2,970,000
TOTAL PPTO DE INGRESOS	32,279,000	22,062,133

Para el periodo 2010 el municipio no mostró recursos gestión por conceptos de convenios de cofinanciación, consecuencia tal vez de la inestabilidad política y administrativa del municipio, lo que obliga a partir de este nuevo periodo agilizar la formulación de proyectos y gestionar los convenios proyectados con las distintas entidades del estado, en especial acudiendo a los recursos que van a provenir del nuevo sistema de regalías que iniciara a partir del 1º de enero de 2012 con aplicación y reglamentación de la nueva ley de regalías derivada del acto legislativo No 05 de 2011.

Las regalías y compensaciones, muestran cero recaudo en la vigencia 2009, producto de la suspensión que recae sobre el municipio, en el 2010 solo se recaudaron \$432.351 millones producto del convenio de subsidio con la empresa jaguazul.

Finalmente es importante y necesario destacar que el Fondo Local de Salud a partir de la vigencia de la Ley 715 de 2001, muestra un crecimiento grande producto de la gestión administrativa del Municipio y que los recursos del sector provenientes del Sistema General de Participaciones, se manejan presupuestal y contablemente, mediante dicho fondo.

1.1.5. ANÁLISIS DE LOS GASTOS

Estructura de los Gastos

De conformidad con las normas en materia presupuestal, los gastos se clasifican en: Gastos de Funcionamiento, Servicio de la Deuda y Gastos de Inversión. Igualmente, para los gastos se tendrá en cuenta las ejecuciones definitivas del año 2009 y 2010.

Antes de abordar el análisis debe precisarse que el mismo se realiza teniendo en cuenta que los gastos al igual que los ingresos, se deflactan para llevarlo a precios de 2010, y garantizar que el diagnóstico sea real.

Es así como en el año 2009, con una ejecución de \$41.404 millones, la participación de los gastos de funcionamiento es del 7.88%, con respecto al total ejecutado, el servicio de la deuda representa el 2.20% y los gastos de inversión fueron el 89.92%. En el año 2010, se tuvo una ejecución de gastos por valor de \$38.702 millones, donde la participación de los gastos de funcionamientos fueron del 8.94%, con respecto al total ejecutado; el servicio de la deuda representa el 1.28%, y los gastos de inversión fueron del 89.78%.

TABLA No. 4
COMPOSICION PORCENTUAL DE LOS GASTOS
2009 – 2010
PRECIOS REALES DE 2010

CONCEPTO	2009	2010
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	7.88%	8.94%
SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA	2.20%	1.28%
DEFICIT FISCAL	0.00%	0.00%
GASTOS DE INVERSIÓN	89.92%	89.78%
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS	100.00%	100.00%

De la anterior tabla se puede observar que son los gastos de inversión los que mayor participación tienen en porcentajes cercanos al 90%, para los años 2009 y 2010

Los gastos de funcionamiento, en los años 2009 y 2010, muestran un crecimiento del 6.03%, que para nosotros es materia de análisis ya que el ingreso tuvo decrecimiento en estas vigencias y no se adoptaron las medidas para superar esta situación.

El servicio de la deuda pública tiene un comportamiento de acuerdo con los saldos del crédito adquirido, se ha cesado en el pago de la misma con recursos de regalías por motivo de la suspensión, se plantea la inclusión de esta en el programa de saneamiento fiscal, pero esta esta generando unos costos adicionales de intereses moratorios por el incumplimiento del pago.

La actual administración viene cumpliendo con los indicadores de la ley 617 del 2.000, tanto en la programacion presupuestalmente como en su ejecución definitiva. Teniendo en cuenta que el municipio, después de la expedición de la Ley 617 de 2000, debió adoptar

un plan de saneamiento fiscal, durante el año 2008, efectuó pagos por este concepto de \$3.571 millones de pesos.

Comportamiento del Gastos

Los gastos totales ejecutados en el año 2009 es de \$41.404 y para el año 2010 es de \$38.702, lo que representa un descenso significativo respecto a los dos vigencias anteriores por falta de inversión con recursos de regalías.

TABLA No. 5
EJECUCION DE GASTOS 2009 – 2010
PRECIOS REALES DE 2010
(MILES DE PESOS)

CONCEPTO	2009	2010
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	3,262,600	3,459,622
SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA	909,500	496,318
DÉFICIT FISCAL	0	0
GASTOS DE INVERSIÓN	37,232,338	34,746,741
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS	41,404,438	38,702,681

Los Gastos de Funcionamiento crecen en el 2009-2010 en el 8.94%, debe destacarse que estos gastos de funcionamiento incluyen los asignados para el concejo municipal, la personería y la administración central, que se ajustan a los determinados por la ley 617 de 2000.

El servicio de la deuda en el periodo 2009-2.010 muestra un crecimiento del 1.28%..

Los Gastos de Inversión durante el periodo 2009-2010, analizado, muestran un comportamiento de decrecimiento del -6.68%, debido al congelamiento de los giros de regalías por el Departamento Nacional de Planeación, por al incumplimiento de coberturas mínimas en salud, educación, agua potable y saneamiento básico y mortalidad infantil, durante las vigencias fiscales 2001 a 2007.

TABLA No. 7
CRECIMIENTO DE GASTOS 2009 – 2010
PRECIOS REALES DE 2010

CONCEPTO	2010/2009
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	6.03%
SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA	-45.43%
DEFICIT FISCAL	
GASTOS DE INVERSIÓN	-6.68%
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS	-6.53%

Como conclusión se puede resaltar que la inversión pública Municipal en términos generales en el periodo analizado es significativa muy a pesar del sacrificio de la inversión en pos de sanear las finanzas municipales y que esto se reflejará en los años venideros. Donde se deberá dar fiel cumplimiento a las directrices emanadas del Departamento Nacional de Planeación, para dar cumplimiento a la nueva ley de regalías por aplicación del acto legislativo 05 de 2011. A la vez se hace urgente, inversiones que generen un desarrollo económico sostenible, tanto del gobierno local como de los habitantes, que se deben dirigir hacia la asignación de recursos en desarrollo empresarial, generación de empleo, especialmente, en programas de gran impacto social, ya que de esta forma se alcanzan indicadores en el mejoramiento de la calidad de vida de la población; para buscar la autosostenibilidad del Municipio de Montelíbano.

1.1.6. CUMPLIMIENTO LIMITES DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO LEY 617 DE 2000

Debe destacarse que la actual administración del Municipio de Montelíbano en periodo analizado, ha cumplido y a pesar de la situación fiscal y de inversión, con los límites establecidos en la norma, tanto en los gastos de funcionamiento del Concejo Municipal, como la Personería y la Administración Central.

Los gastos de funcionamiento ejecutados por la Administración Central, se ajustan a los topes fijados en la Ley, como se observa en la siguiente tabla:

TABLA No. 8
CUMPLIMIENTO LEY 617 DE 2000
VALORES CORRIENTES EN MILES DE PESOS

AÑO	ICLD	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	RELACION FTO/ICLD (%)	LIMITE LEGAL
2009	4,468,961.00	3,262,600.00	73.01%	80%
2010	4,549,076.00	3,459,622.00	76.05%	80%

Como se puede observa el municipio de Montelíbano, ha venido mostrando un manejo moderado en la participación de los gastos de funcionamiento con respecto a los Ingresos Corrientes de Libre Destinación.

Con esta situación financiera, el Municipio de Montelíbano, aunque le permite garantizar el cumplimiento de indicadores de la ley 617 de 2000, para medir su eficiencia administrativa y fiscal, deberá aplicar reingeniería administrativa con el propósito de tener una estructura organizacional más liviana, eficiente y productiva, capaz de enfrentar los retos de la nueva gerencia pública, para mejorar sus procesos administrativos y buscar constantemente el mejoramiento de la calidad de vida de sus asociados de lo que estamos seguros la nueva administración afrontara el reto ya que se recuperara la estabilidad política y administrativa, generando nuevamente entre la ciudadanía y contribuyentes y gobierno central la confianza y apoyo a la gestión del nuevo gobernante.

1.2. PROYECCIONES FINANCIERAS PERIODO 2011 - 2020

En el anexo No. 1 del presente documento, se realizan las proyecciones de ingresos y gastos para el período 2011 – 2020. Para la realización de tales proyecciones se tuvieron

en cuenta, entre otros, los siguientes supuestos: En el caso del impuesto Predial Unificado se estima que su comportamiento histórico no es creciente y por lo tanto, con base en la ejecución histórica, se proyecta un crecimiento igual al 80% de la meta de inflación para cada uno de los años, adicionalmente se plantea un recaudo correspondiente a la recuperación de la actual cartera del y la actualización catastral para el año 2012, acorde con lo establecido en la Ley 44 de 1990 y actualización del estatuto de rentas del municipio, para así dotar a la administración de herramientas que permitan mejorar os niveles de recaudo financiar el funcionamiento y reorientar rentas a inversión y al saneamiento ya que hoy el municipio tiene un potencial de recaudo solo en predial e industria y comercio cercano a los \$18.000 millones

El impuesto de industria y comercio se proyecta teniendo en cuenta el crecimiento esperado en el Producto Interno Bruto (crecimiento real de la economía) según los supuestos económicos determinados por Planeación Nacional, el impuesto sobre vehículos automotores, se estima con un crecimiento igual a la meta de inflación para cada uno de los años, los recaudos correspondientes a las estampillas Pro cultura, y Pro electrificación rural y sobretasa deportiva, se proyecta teniendo en cuenta el monto anual de contratación a la que se aplica dicho tributo y al mismo se aplica el porcentaje autorizado en el actual Estatuto de Rentas del Municipio.

La Sobretasa a la Gasolina se proyecta sobre la ejecución en el 2010, con un incremento no superior al 50% de la meta de inflación proyectada por la junta directiva del Banco de la República, teniendo en cuenta que con el incremento mensual de los precios, el consumo tiende a disminuir.

Los recursos del Sistema General de Participaciones se proyectan, teniendo en cuenta lo establecido en el Acto Legislativo 01 de 2001 y la Ley 715 de 2001, sin embargo a partir del 2012, se debe presentar un crecimiento en este concepto del ingreso porque se entiende que el municipio hará siempre los mayores esfuerzos para aumentar el recaudo de sus Ingresos Corrientes de Libre Destinación y ejecutar con austeridad sus gastos de funcionamiento acorde con las metas de inflación a partir del año 2012, con lo cual deberá recibir mayores ingreso en el concepto propósito general por eficiencia administrativa y fiscal.

Los recursos de regalías se proyectan teniendo en cuenta el nuevo acto legislativo 05 de 2011 que refirma la ley de regalías y propone asignaciones específicas de un nuevo sistema que redistribuye en todo el país los recursos que venían siendo asignados a municipios productores de área de influencia y puertos de embarque.

Para la proyección de los gastos se tuvieron en cuenta los siguientes supuestos: funcionamiento, los límites máximos según lo dispuesto en la Ley 617 de 2000, con respecto a los Ingresos Corrientes de Libre Destinación; la inversión, se proyecta teniendo en los límites fijados en la Ley, con un crecimiento igual al IPC proyectado para el período.

Debe anotarse, que los gastos de funcionamiento para la administración central se estiman, teniendo en cuenta la proyección de Ingresos Corrientes de Libre destinación, aplicando el cumplimiento de la Ley 617 de 2000, en el mismo sentido, se proyectan los montos para financiar los gastos de funcionamiento del Concejo Municipal y la Personería.

II. INFORME SOBRE LOS RESULTADOS DE LA VIGENCIA ANTERIOR

En análisis aquí efectuado está acorde a los lineamientos de la Ley 819 de 2003, dispone que el I Marco Fiscal de mediano plazo, se efectúa con base a los resultados observados en la vigencia anterior, por lo que se tuvo en cuenta las ejecuciones de Ingresos y Gastos de la vigencia fiscal del año 2.010.

Este informe corresponde al Diagnóstico de las finanzas que se desarrolló para el municipio en el primer componente del Plan Financiero, y que contiene entre otros elementos la determinación del déficit/superávit; análisis del comportamiento de los ingresos; de los gastos; indicadores Ley 617/00; capacidad de endeudamiento; análisis de los estados financieros; evaluación de la estructura organizacional, planta de personal y régimen tributario actual.

Por lo tanto, no se incluye un nuevo análisis, puesto que en el capítulo primero del presente documento, se presenta un pormenorizado informe sobre la situación de las finanzas en los últimos años..

III. META DEL SUPERÁVIT PRIMARIO Y SOSTENIBILIDAD DE LA DEUDA PÚBLICA

De acuerdo con las proyecciones establecidas según la metodología anterior, se determinó para el municipio el superávit primario.

El municipio de Montelíbano presentó en la vigencia 2008 superávit primario negativo, ocasionado por los grandes recursos comprometidos en regalías de níquel en los años 2007 y 2008, los cuales no se recaudaron en su totalidad ante la suspensión del giro de este recurso en el año 2008, para las vigencias siguientes 2009 y 2010 se recupero este superávit, ya que se ejecuto con mejor planificación el presupuesto y el municipio empezó

a asumir algunos compromisos en virtud de la gestión realizada ante el DNP y la DAF ministerio de hacienda para el levantamiento de la suspensión de los recursos de regalías y saneamiento fiscal y financiero del Municipio. La inversión debe ajustarse hasta nivelarla con los excedentes de ahorro que se generan por la diferencia entre ingresos corrientes y gastos corrientes (ver cuadro de determinación del superávit fiscal Anexo No. 2). La meta de superávit primario para el municipio busca lograr el equilibrio entre ingresos y gastos, aunque existe un margen para adquirir nuevos empréstitos una vez se cumpla la tarea de sanear el municipio.

La Deuda Pública actual del Municipio, esta en el orden de los por valor de \$10.450.078.867, esta será cancelada dentro del proceso de saneamiento fiscal en que se someterá el municipio.

IV PLAN SOBRE LAS ACCIONES Y EL CRONOGRAMA PARA CUMPLIR CON DICHAS METAS PROPUESTAS

Este componente determina que la viabilidad del Marco Fiscal de Mediano Plazo está basada en la ejecución de un Plan de Desempeño que contenga los objetivos, acciones y medidas en las cuales se sustenta el cumplimiento de las metas establecidas. Como todo plan debe partir de un diagnóstico (planteado en los capítulos anteriores), establecer los principales problemas, identificar los objetivos, actividades, resultados esperados, recursos necesarios, condiciones de éxito, responsables y cronograma, (anexo No. 3).

Debe destacarse que las acciones de gestión que garantizan el cumplimiento de las metas, tanto las establecidas en las proyecciones financieras, como las fijadas en el superávit primario se pueden resumir así:

- *Sanear el Déficit fiscal existente mediante la aplicación de un programa de saneamiento fiscal y financiero serio.*
- *Fortalecer los planes de fiscalización y cobro de los tributos municipales, especialmente el predial unificado e Industria y Comercio.*
- *Ejecutar el proceso de cobro persuasivo y coactivo en los términos señalados en la ley, de los procesos que se iniciaron en la actual vigencia.*
- *Efectuar control sobre las construcciones en curso y las futuras que se desarrollen tanto en sector rural como el urbano, para verificar el cumplimiento de los requisitos legales establecidos en el POT y en el régimen tributario.*
- *Actualizar el régimen tributario, consolidar la implementación del sistema de retención del impuesto de industria y comercio y afianzar el control fiscal y el recaudo de todas las rentas.*
- *Implementar los manuales de programación y ejecución presupuestal*
- *Fortalecer los instrumentos de planificación y ejecución presupuestal como son el Plan Financiero, el Plan Operativo Anual de Inversiones, el Plan Anual Mensualizado de Caja PAC, el Plan de Compras, entre otros.*
- *Implementar los manuales de procesos y procedimientos en toda la gestión municipal.*
- *Fortalecer el Banco de Proyectos de Inversión y la oficina de contratación administrativa.*
- *Formar y Capacitar permanentemente a los funcionarios municipales.*
- *Digitalizar e implementar el Gobierno On Line, especialmente, el flujo grama del proceso de pagos y recaudos del Municipio de Montelíbano.*
- *Completar la implementación del software que involucre todos los procesos que ejecuta la administración municipal, incluyendo a todas las dependencias.*

- *Programar los recursos y ejecutar la actualización catastral en los términos establecidos en la Ley 44 de 1990, especialmente en los predios urbanos en el año 2012.*
- *Desarrollar un ejercicio juicioso en la defensa de los intereses del municipio en las demandas y demás acciones judiciales que actualmente cursan en su contra.*
- *Aplicar reingeniería al proceso administrativo integral del Municipio de Montelíbano, con el propósito de aplicar una estrategia de reducción de gastos de funcionamiento, y una maximización de la calidad de los servicios que presta el Municipio a sus clientes internos y externos.*

V. COSTOS DE PASIVOS EXIGIBLES Y CONTINGENTES QUE PUEDAN IMPACTAR EL FISCO MUNICIPAL

Resulta importante que el municipio conozca los riesgos financieros a los cuales están expuestos. La identificación, valoración y presupuestación de los pasivos tiene como objetivo prever una senda fiscal dentro de la cual cada administración podrá asumir sus compromisos y prepararse para eventualidades difíciles.

En este documento, se incluyen una relación de los pasivos exigibles con corte a septiembre de 2011, el cual incluye fundamentalmente, las cuentas por pagar de las vigencias anteriores, las reservas presupuestales constituidas y que aun no se han cumplido, el pasivo prestacional que corresponde a las cesantías de los empleados municipales que se encuentran en el régimen de retroactividad y las vacaciones causadas y no disfrutadas, el pasivo pensional y otros pasivos como aportes parafiscales, de seguridad social, obligaciones financieras, proveedores y otros el monto total de los mismos es de \$ 29.099 millones aproximadamente.

Igualmente se incluye una relación que contiene una discriminación de las demandas y demás acciones judiciales en contra del municipio, con el monto total de las pretensiones, con el fin de analizar su posible incidencia en caso de fallar contra la administración municipal, pues afecta su viabilidad financiera, el calculo de este pasivo contingentes es de \$47.102. millones,)

Metodología de Cálculo de Pasivos Contingentes:

Se recoge la información disponible, los pasivos contingentes se calcularon de conformidad con los documentos encontrados en ellos, teniendo en cuenta igualmente la información de los respectivos apoderados, haciendo las estimaciones de conformidad con la clase de proceso, el tiempo de causación de la prestación debida.

Debe tenerse en cuenta que adicional a los valores establecidos, los mismos generarán intereses moratorios, los cuales pueden ser del 24% anual, promedio del último año, pero esa tasa está sujeta a las variaciones que realice la Superintendencia Bancaria con excepción de un caso en que la rama judicial adoptó tasa superior.

En procesos laborales por salarios o prestaciones sociales debe calcularse un día de salario por cada día de mora, lo que equivale a 14 salarios al año, en una tasación conservadora.

Para procesos ordinarios de responsabilidad no se calculan incrementos toda vez que después de la sentencia la entidad no puede ser ejecutada sino año y medio después, y en ese lapso el pasivo es corriente.

En acciones populares en que no esté comprometida la moralidad pública se estima la cuantía en diez salarios mínimos mensuales legales vigentes, por ser esa la fijación promedio en estrados judiciales

Se desecharon los procesos que de perderse, afectarían el activo fijo del municipio, pues ellos no constituyen pasivo contingente que deba provisionarse.

Se toman los datos de demandas efectivamente notificadas, como también las contenciones en estado prejurídico.

Debe llamarse la atención con relación a un pasivo exigible a mediano y largo plazo, como es el pensional, el cual de conformidad con la información que posee el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, a través del Viceministerio Técnico, mediante el programa PASIVOCOL, el Municipio de Montelíbano posee un pasivo provisionado.

Una vez se haya establecido el pasivo pensional, se recomienda empezar a gestionar las reclamaciones ante el ministerio a fin de conseguir el reintegro de los saldos a favor una vez provisionando el pasivo del municipio, para que así estos recursos a favor entren a engrosar las finanzas municipales.

VI. COSTO FISCAL DE EXENCIONES Y BENEFICIOS TRIBUTARIOS OTORGADOS

Para su determinación se debe contar con un inventario de los posibles beneficios tributarios por tipo de impuesto, tales como rentas exentas, deducciones especiales, exoneración de tarifas y descuentos tributarios. Para ello se analiza la base de datos de contribuyentes de los impuestos de predial unificado e industria y comercio, desagregados a nivel de cada contribuyente, identificando las variables que se han tenido en cuenta para la liquidación del impuesto respectivo.

Para el Municipio de Montelíbano se analizó el actual régimen tributario, adoptado mediante Acuerdo No 027 de 2010, que establece exención parcial a contribuyentes.

Después de analizar el recaudo, tanto del impuesto predial, como el de industria y comercio, se pudo establecer que el valor de los beneficios y exenciones tributarios aplicados en el municipio durante la actual vigencia ascendió a \$45.617 millones aproximadamente.

Es necesario llamar la atención, tanto a la Administración Municipal, como a los honorables concejales, que no es posible legal ni financieramente, seguir aprobando cada año, acuerdo que establecen beneficios y descuentos a los contribuyentes que no han pagado oportunamente sus obligaciones con el fisco municipal, porque se está desconociendo los principios que regulan la tributación en Colombia, establecidos en el artículo 363 de la Constitución Nacional¹

Además, es importante acotar que el costo fiscal de estos beneficios tributarios es muy alto, lo que conlleva a recomendar para fortalecer los Ingresos Corrientes de Libre Destinación, se proponga una reducción en los descuentos vigentes, sin eliminarlos, con el fin de estimular el pronto pago a los contribuyentes de Montelíbano.

VII. COSTO FISCAL DE LOS ACUERDOS EXPEDIDOS EN LAS ÚLTIMAS VIGENCIAS

Para este punto, se hizo un estudio de cada uno de los Acuerdos aprobados en los últimos cinco años, teniendo especial cuidado de identificar los nuevos gastos o aquellos que incrementan los ya existentes. También se identifican si corresponden a gastos permanentes o esporádicos con el fin de determinar su posible impacto dentro del Marco Fiscal de mediano Plazo.

Para ello se incluye como anexo al presente documento una relación (Anexo No. 6) que contiene los datos que indican el No., de Acuerdo, el No. del artículo, el título del mismo y el estimativo del costo fiscal. En la gran mayoría de los casos, no es posible cuantificar los costos, porque depende de la acción que pretenda desarrollar la respectiva administración municipal, pero se estiman en un valor de \$25.800 millones.

Finalmente es importante señalar que en la revisión y ajustes del Marco Fiscal de las vigencias siguientes, este análisis solo se hará de la última vigencia.

Como se podrá observar en los documentos que acompañan el Marco Fiscal de Mediano Plazo del Municipio de Montelíbano, presenta una situación en sus ingresos es inestable, se sustentan en rentas exógenas, es decir, diferentes a las propias, razón por la cual la viabilidad de sus finanzas no está garantizada, si no se actúa con responsabilidad, pasa sanear inicialmente el saldo existente del déficit fiscal de vigencias anteriores, que se estima en \$76.201 millones y empezar a provisionar recursos destinados a financiar los posibles fallos en contra del municipio, por las acciones judiciales en su contra, además se hace necesario que se desarrolle una acción puntual y juiciosa defendiendo los intereses municipales en estas acciones y se adopte un programa de saneamiento serio y objetivo que permita alcanzar la viabilidad administrativa y financiera del municipio.

Con la implementación de las anteriores recomendaciones y cumpliendo estrictamente con los postulados de la Ley 819 de 2003, en lo referente a que cualquier acto administrativo que se apruebe en el futuro debe ser consistente con el Marco Fiscal de Mediano Plazo del Municipio, y que no será posible aprobar acuerdos que impliquen nuevos gastos o reducción en los ingresos, si no se cuenta con la fuente sustitutiva, el municipio podrá ser viable y sostenible.

ANEXOS