

*DEPARTAMENTO DEL HUILA
ALCALDÍA MUNICIPAL
MUNICIPIO DE PALERMO*

**MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO - MFMP
2011 – 2021
(LEY 819 DE 2003)**

HELBER YESID PINZÓN SAAVEDRA
Alcalde Municipal

Octubre 2011

"Por el Camino del Progreso"

*Carrera 8 No. 8-54 Teléfonos: 8784011 – 8783815 – fax 8784116
Correo Electrónico alcaldia@palermo-huila.gov.co*

*DEPARTAMENTO DEL HUILA
ALCALDÍA MUNICIPAL
MUNICIPIO DE PALERMO*

CONTENIDO

	Pág.
INTRODUCCIÓN	6
LINEAMIENTOS PARA DEFINIR EL MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO	8
1. PLAN FINANCIERO	10
DIAGNÓSTICO	10
1.1 Estructura de los Ingresos Municipales (2008, 2009, 2010)	10
1.1.1 Estimación	11
a. Impuestos	11
b. Ingresos No Tributarios	11
c. Sistema General de Participaciones	12
d. Otros	13
1.1.2 Diferencias de usos posibles	13
a. Ingresos de libres destinación	13
b. Ingresos con destinación específica	13
b.1 Con destinación forzosa a inversión	14
b.2 Reasignables	14
c. Otros ingresos	14
1.1.3 Estructura de los Ingresos Corrientes del Municipio	16
1.2 Estructura de los Gastos Municipales (2008, 2009, 2010)	18
1.2.1 Incorporación de Pasivos Acumulados de Vigencias Anteriores y Contingencias	18
1.2.2 Establecer la composición de los pasivos	18
1.2.3 Tipos de gastos y estimación de pasivos	20
a. Asociados a la nomina	20
b. Generales	20
c. Transferencias	21
d. Servicio de la deuda	22
e. Inversión	22
1.2.4 Estructura de los Gastos de Funcionamiento	23

"Por el Camino del Progreso"

Carrera 8 No. 8-54 Teléfonos: 8784011 – 8783815 – fax 8784116

Correo Electrónico alcaldia@palermo-huila.gov.co

*DEPARTAMENTO DEL HUILA
ALCALDÍA MUNICIPAL
MUNICIPIO DE PALERMO*

1.2.5	Relación entre la estructura de ingresos y la estructura de gastos	24
1.3	Capacidad de endeudamiento	32
1.3.1	Financiamiento del gasto corriente	33
1.3.2	Análisis del cumplimiento de la Ley 617 de 2000	34
1.4	Composición de la deuda pública actual	35
1.5	Resultados o Conclusiones del Plan Financiero	36
1.5.1	Matriz DOFA	36
1.5.2	Análisis y estrategias- Matriz DOFA	37
1.6	Proyecciones	38
1.6.1	Criterios para la programación de los gastos	39
2.	DEFINICIÓN DE OBJETIVOS, ESTRATEGIAS Y METAS DEL PLAN FINANCIERO	40
2.1.	OBJETIVOS A MEDIANO PLAZO	40
2.2.	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	40
2.3.	METAS DEL SUPERÁVIT PRIMARIO, EL NIVEL DE DEUDA PÚBLICA Y SOSTENIBILIDAD DE LA DEUDA	40
2.3.1.	Metas del Superávit Primario	41
2.3.2.	Metas de la Deuda Pública y análisis de sostenibilidad	41
2.4.	ACCIONES Y MEDIDAS ESPECÍFICAS EN LAS QUE SE SUSTENTA EL CUMPLIMIENTO DE LAS METAS	41
2.4.1.	Cronograma de ejecución de las acciones y metas	42
3.	ESTIMACIÓN DEL COSTO FISCAL DE LAS EXENCIONES DEDUCCIONES O DESCUENTOS TRIBUTARIOS EXISTENTES	43
3.1.	INCENTIVOS TRIBUTARIOS	44
4.	RELACIÓN DE LOS PASIVOS CONTINGENTES QUE PUDIERAN AFECTAR LA SITUACIÓN FINANCIERA DEL MUNICIPIO	45
4.1.	PASIVOS EXIGIBLES (PASIVOS PENSIONALES)	46
4.2.	PROCESOS JUDICIALES CONTRA LA ADMINISTRACIÓN (SENTENCIAS Y CONCILIACIONES)	46

"Por el Camino del Progreso"

Carrera 8 No. 8-54 Teléfonos: 8784011 – 8783815 – fax 8784116

Correo Electrónico alcaldia@palermo-huila.gov.co

*DEPARTAMENTO DEL HUILA
ALCALDÍA MUNICIPAL
MUNICIPIO DE PALERMO*

5.	RESULTADOS FISCALES VIGENCIA ANTERIOR	54
5.1.	SUPERAVIT O DEFICIT PRESUPUESTAL	54
5.2.	CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO	55
5.3.	INDICADORES LEY 617 DE 2000	56
6.	CONCLUSIONES	57

"Por el Camino del Progreso"

*Carrera 8 No. 8-54 Teléfonos: 8784011 – 8783815 – fax 8784116
Correo Electrónico alcaldia@palermo-huila.gov.co*

*DEPARTAMENTO DEL HUILA
ALCALDÍA MUNICIPAL
MUNICIPIO DE PALERMO*

INDICE DE CUADROS

	DESCRIPCIÓN	Pág.
1	Comportamiento de los Ingresos - análisis vertical	15
2	Ingresos Corrientes de Libre Destinación - variación anual	17
3	Estructura de los Gastos	22
4	Gastos de Funcionamiento	23
5	Capacidad de Endeudamiento - Vigencia 2011	33
6	Balance Financiero - Años 2009 y 2010	33
7	Comparativo Indicadores Ley 617 de 2000	34
8	Deuda Pública Actual (composición del capital e intereses)	35
9	Matriz DOFA	36
10	Estrategias matriz DOFA	38
11	Proyección Plan Financiero de Ingresos y Gastos, financiamiento 2011-2021	39
12	Programa de ejecución de acciones y medidas específicas para el cumplimiento de las metas.	43
13	Relación de acuerdos sancionados en la vigencia 2009-2010	44
14	Incentivos Tributarios	44
15	Resumen de la proyección de pagos contingentes	54
16	Superávit o Déficit Presupuestal	55
17	Indicadores de la Ley 617 de 2000	56

"Por el Camino del Progreso"

Carrera 8 No. 8-54 Teléfonos: 8784011 – 8783815 – fax 8784116

Correo Electrónico alcaldia@palermo-huila.gov.co

*DEPARTAMENTO DEL HUILA
ALCALDÍA MUNICIPAL
MUNICIPIO DE PALERMO*

INTRODUCCIÓN

A la expedición de la Ley 819 de 2003 de responsabilidad fiscal, que fortaleció el marco normativo de la disciplina fiscal compuesto además por las Leyes 358 de 1997, 549 de 1999, 550 de 1999 y 617 de 2000, se han sumado nuevas normativas y reglamentaciones que ameritan una actualización de la versión impresa en 2004.

Entre otras y en orden cronológico, el marco legal dejó vigente para las entidades territoriales la posibilidad de acudir a la figura de la reestructuración de pasivos para recuperar su viabilidad fiscal (Ley 1116 de 2006); reglamentó las Leyes 448 de 1998 y 819 de 2003 sobre pasivos contingentes de operaciones de crédito público (Decreto 3800 de 2005); asignó al sector central de los municipios de categorías 4, 5 y 6 la responsabilidad de financiar las pólizas de vida y de salud para sus concejales y cambió los límites al gasto de los concejos en los municipios de dichas categorías (Ley 1148 de 2007); modificó el límite de gastos para las contralorías departamentales (Ley 1151 de 2007); definió los porcentajes de cobertura de riesgo de tasa de interés y de tasa de cambio para calcular la capacidad de endeudamiento; reglamentó el artículo 19 de la Ley 617 de 2000 sobre la certificación de cumplimiento de límites al gasto y adopción de programas de saneamiento fiscal y financiero (Decreto 4515 de 2007); reformó el Sistema General de Participaciones (Acto Legislativo 04 de 2007, Ley 1176 de 2007 y Decreto 028 de 2008); y reglamentó el artículo 17 de la Ley 819 de 2003 sobre la inversión de los recursos de las entidades estatales y territoriales (Decreto 538 de 2008).

Todas estas normas buscan que el proceso de descentralización ordenado desde la Constitución Política se consolide, con departamentos y municipios fuertes desde el punto de vista fiscal, de tal manera que la autonomía territorial sea una realidad evidenciada en mejores ingresos, ahorro y capacidad de pago que junto a los recursos transferidos desde la Nación, garanticen la inversión social que soporte el desarrollo de cada región del país.

Este marco fiscal se sustenta en la siguiente premisa: “Los Programas de Gobierno y los Planes de Desarrollo deben partir de considerar la situación fiscal de la entidad, so pena de profundizar la problemática de ingresos, gastos y acumulación de pasivos que pueda estar enfrentando la entidad”.

Así, explica de manera didáctica y resumida los elementos básicos para construir un Marco Fiscal de Mediano Plazo teniendo en cuenta los lineamientos de la política de disciplina fiscal que se han materializado en los planes y convenios de desempeño reglados por la Ley 358 de 1997, los acuerdos de reestructuración de pasivos de la Ley 550 de 1999, los programas de saneamiento fiscal y financiero de la Ley 617 de 2000 y en la Ley 819 de 2003.

La Administración Municipal de Palermo – Huila, presenta al Honorable Concejo del Municipio el Marco Fiscal de Mediano Plazo (MFMP), y a la Contraloría Departamental,

“Por el Camino del Progreso”

Carrera 8 No. 8-54 Teléfonos: 8784011 – 8783815 – fax 8784116

Correo Electrónico alcaldia@palermo-huila.gov.co

*DEPARTAMENTO DEL HUILA
ALCALDÍA MUNICIPAL
MUNICIPIO DE PALERMO*

atendiendo las disposiciones legales establecidas en los artículos 2ª y 5ª de la Ley 819 de 2003.

El presente documento recoge y sintetiza los factores integrantes del MFMP en siete capítulos de conformidad con lo establecido en la Ley 819 de 2003, como instrumento de referencia de planificación financiera con una perspectiva de 10 años, para la acertada planificación y toma de decisiones a nivel financiero.

Este MFMP es la línea de base del análisis de la estructura financiera de la Administración Municipal, el cual conforme a la ley, debe ser revisado anualmente en la ejecución de sus metas, para determinar los ajustes y medidas necesarias para corregir los posibles incumplimientos y en sus proyecciones futuras realizando las previsiones de cualquier situación endógena y exógena que pueda afectar directamente la situación y el desempeño financiero del municipio de Palermo.

En términos generales, el municipio se encuentra clasificado en sexta categoría conforme a los criterios de Ingresos Corrientes de Libre Destinación (ICLD) y población, señalados en la Ley 617 de 2000 y en consecuencia debe presentar en cada vigencia desde el año 2005 los ajustes al MFMP, el cual se mostrará al Concejo Municipal a título informativo y conforme a los contenidos señalados por la ley en el MFMP.

"Por el Camino del Progreso"

Carrera 8 No. 8-54 Teléfonos: 8784011 – 8783815 – fax 8784116

Correo Electrónico alcaldia@palermo-huila.gov.co

*DEPARTAMENTO DEL HUILA
ALCALDÍA MUNICIPAL
MUNICIPIO DE PALERMO*

**LINEAMIENTOS PARA DEFINIR EL MARCO FISCAL DE
MEDIANO PLAZO**

En general, diseñar un Marco Fiscal de Mediano Plazo tiene como objetivo construir un sendero factible a diez años en el que el comportamiento de los ingresos y de los gastos de la entidad territorial 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). Obviamente, encaminar las finanzas municipales dentro de los límites de las leyes de disciplina fiscal significa autonomía fiscal y esta última es uno de los pilares que sustenta el proceso de descentralización.

Un Marco Fiscal de Mediano Plazo realista se construye a partir del conocimiento detallado de la situación fiscal del municipio. No se trata solamente de relacionar los gastos actuales y estimar unos ingresos que permitan sufragarlos en el tiempo. El diseño de esta herramienta es un proceso que demanda estar al tanto de los pasivos que tiene la entidad, hacer seguimiento a los procesos jurídicos en contra de la administración en todos los niveles, conocer al detalle la estructura actual de ingresos y gastos y establecer claramente si se cumplen los límites legales al endeudamiento, a la sostenibilidad de la deuda y al gasto de funcionamiento.

El entorno macroeconómico a nivel que sirve de fundamento para la elaboración del marco fiscal es la tendencia económica nacional en los últimos tres años, en especial la observada en el año 2010, así como las proyecciones efectuadas a nivel nacional, permiten prever una recuperación general, incremento de la inversión tanto pública como privada y saneamiento del déficit fiscal.

De las proyecciones efectuadas a corto plazo, se espera un aumento del consumo final de los hogares, baja del consumo del Gobierno influenciado por las medidas de austeridad en el gasto como política nacional y una estabilización para los próximos dos años en el crecimiento global del Producto Interno Bruto, PIB, en el 3,5% porcentaje altamente satisfactorio si se compara con la década pasada que alcanzó en el año 1999, decrecimiento hasta del -4%. A nivel global, la recuperación de impuestos viene presentando incrementos importantes motivados por las Reformas Tributarias y las medidas de control a la evasión y a la elusión de impuestos emprendidos a todos los niveles de la administración pública, además por presentarse una mayor actividad económica que favorece los niveles de recaudo.

El entorno económico a mediano plazo en el cual se desarrolló el marco fiscal, consulta en sus aspectos fundamentales, el escenario previsto por el nivel nacional caracterizado por crecimiento sostenido del PIB en el 3,5%, reducción de la inflación en un 5% y mantenimiento sostenido de esta tendencia. A continuación se presentan algunos lineamientos generales que se consideran útiles para diseñar una proyección creíble a diez años.

"Por el Camino del Progreso"

Carrera 8 No. 8-54 Teléfonos: 8784011 – 8783815 – fax 8784116

Correo Electrónico alcaldia@palermo-huila.gov.co

*DEPARTAMENTO DEL HUILA
ALCALDÍA MUNICIPAL
MUNICIPIO DE PALERMO*

El Gobierno Nacional según los criterios de evaluación establecidos por la Dirección de Desarrollo Territorial Sostenible del Departamento Nacional de Planeación (DNP) y en coordinación con la Secretaria de Planeación Departamental, en cumplimiento a lo dispuesto en: el Artículo 49, numerales 1° y 2° y en el artículo 79 de la Ley 617/2000, ha desarrollado una metodología para evaluar los resultados del desempeño fiscal de los municipios y para clasificarlos de acuerdo a la eficacia y eficiencia en la utilización de los recursos en el “RANKING” Nacional. Dicha clasificación es muy importante al momento de distribuir los recursos del Sistema General de Participaciones en sus componentes de Eficiencia Fiscal y Administrativa.

La evaluación la realiza el DNP, fundamentados en los informes financieros y contables a los Organismos de Control Administrativo y Fiscal, los informes presentados por las Empresas Prestadoras de los Servicios Públicos de Acueducto, Alcantarillado y Saneamiento Básico, los presentados por las Unidades Ejecutoras de Saneamiento y los informes del Departamento Administrativo de la función pública, que a diario los entes territoriales deben reportar.

La clasificación del municipio de Palermo ha sido la siguiente¹:

<p>MUNICIPIO DE PALERMO DESEMPEÑO FISCAL 2007 – 2010 CLASIFICACIÓN NACIONAL Y DEPARTAMENTAL</p>
--

1

<http://www.dnp.gov.co/PortalWeb/Programas/DesarrolloTerritorial/EvaluaciónySeguimientodelaDescentralización/DesempeñoFiscal/tabid/386/Default.aspx>

“Por el Camino del Progreso”

Carrera 8 No. 8-54 Teléfonos: 8784011 – 8783815 – fax 8784116

Correo Electrónico alcaldia@palermo-huila.gov.co

*DEPARTAMENTO DEL HUILA
ALCALDÍA MUNICIPAL
MUNICIPIO DE PALERMO*

Año	Porcentaje de ingresos corrientes destinados a funcionamiento	Magnitud de la Deuda	Porcentaje de ingresos que corresponden a transferencias	Porcentaje de ingresos que corresponden a recursos propios	Porcentaje del gasto total destinado a Inversión	Capacidad de Ahorro	Indicador de Desempeño Fiscal	Posición a nivel Nacional	Posición a nivel Departamental
2007	43,23	3,64	22,12	11,33	94,82	57,16	78,88	37	2
2008	48,64	2,84	20,55	10,64	93,97	54,66	79,03	31	1
2009	52,38	9,84	69,83	13,96	92,85	55,33	64,91	191	2
2010	52,53	5,08	62,99	88,64	90,40	36,10	75,67	170	4

1. PLAN FINANCIERO

El Plan Financiero del Municipio de Palermo, es un instrumento de planificación y gestión financiera del sector público, que tiene como base las operaciones efectivas de caja. Este Plan, toma en consideración la previsión de ingresos, gastos, déficit y su financiación compatibles con el programa anual de caja.

Este Plan, puede utilizarse como un instrumento de planificación, que partiendo de un diagnóstico, determina objetivos, estrategias y metas de ingresos y gastos, para sanear las finanzas territoriales y lograr las metas del Plan de Desarrollo.

También al definir las metas máximas de pagos a efectuarse durante una vigencia fiscal, sirve de base para elaborar el Presupuesto Anual y el Plan Operativo Anual de Inversiones; por lo tanto es un componente fundamental del sistema presupuestal.

"Por el Camino del Progreso"

Carrera 8 No. 8-54 Teléfonos: 8784011 – 8783815 – fax 8784116

Correo Electrónico alcaldia@palermo-huila.gov.co

*DEPARTAMENTO DEL HUILA
ALCALDÍA MUNICIPAL
MUNICIPIO DE PALERMO*

Por lo anterior, el Plan Financiero debe estar regulado en el Estatuto de Presupuesto Municipal, siguiendo las disposiciones de la Ley orgánica de presupuesto. Mientras se expiden estas normas, se aplicará la ley orgánica de presupuesto en lo que fuere pertinente (artículo 109 del decreto 111 de 1996).

DIAGNOSTICO

Como todo proceso de planeación, se parte de un diagnóstico que permita detectar la problemática financiera, las oportunidades, amenazas, fortalezas y debilidades, en este sentido es necesario hacer un análisis de:

1.1 Estructura de los Ingresos Municipales

Se comienza con el análisis de ingresos porque se considera vital entender que la posibilidad de financiar determinado nivel de gasto sea de funcionamiento o de inversión depende de la capacidad para generar ingresos propios (impuestos principalmente), del monto de transferencias (Sistema General de Participaciones) y otros recursos que realmente puedan entrar a las arcas públicas.

La estructura de los ingresos de los municipios, se conforma de la siguiente manera:

INGRESOS TOTALES: Ingresos corrientes + ingresos de capital

INGRESOS CORRIENTES: Ingresos tributarios + ingresos no tributarios

INGRESOS TRIBUTARIOS: Impuestos directos + impuestos indirectos

INGRESOS NO TRIBUTARIOS: Tasas, multas, arriendos, alquiler de maquinaria y equipo, contribuciones, transferencias, fondos especiales, otros ingresos no tributarios.

INGRESOS DE CAPITAL: Fondo Nacional de Regalías, cofinanciación, regalías recursos del crédito, recursos del balance, rendimiento de inversiones financieras, donaciones, excedentes financieros, aprovechamientos, fondo de ahorro, estabilización petrolera, otros ingresos de capital.

1.1.1 Estimación

La estimación a diez años de los ingresos dependerá del tipo de recurso que entra a las arcas del municipio.

a. Impuestos

"Por el Camino del Progreso"

Carrera 8 No. 8-54 Teléfonos: 8784011 – 8783815 – fax 8784116

Correo Electrónico alcaldia@palermo-huila.gov.co

*DEPARTAMENTO DEL HUILA
ALCALDÍA MUNICIPAL
MUNICIPIO DE PALERMO*

El procedimiento mínimo es realizar la proyección del ingreso con un criterio conservador; es decir, asumiendo que la renta mantendrá el comportamiento de las últimas vigencias o como mínimo se incrementará al ritmo de la inflación esperada que es del 3,5%. Además, es importante conocer su comportamiento estacional, es decir, como se ha distribuido mensualmente el recaudo dentro de las tres últimas vigencias.

Revisada esta parte, se observa que la situación de estos tributos hace necesario establecer plenamente el potencial de contribuyentes y desde ahí identificar a aquellos que están cumpliendo plenamente con sus obligaciones. Al contar con la base potencial y con la parte que efectivamente paga el impuesto, es posible conocer a los evasores y morosos para definir la mejor manera a que contribuyan efectivamente y de esta forma recuperar cartera no cancelada en vigencias anteriores. Igualmente, es posible analizar la estructura de tarifas de los impuestos y comparar los resultados con la situación de otras entidades en condiciones socio – económicas similares.

Otra tarea que muestra excelentes resultados es revisar la bondad del proceso de discusión y cobro de cada impuesto; ello, para definir si el costo del recaudo es eficiente o si es posible fortalecer de alguna manera dicho proceso en la entidad.

Hay que tener en cuenta que aunque la reforma de estatutos tributarios o el establecimiento de programas de fiscalización son las medidas por excelencia para el mejoramiento de los ingresos, el solo compromiso de la administración o la simple promulgación de las reformas no modifican los supuestos de la estimación de los impuestos. Estos últimos tan solo cambian como consecuencia de los resultados alcanzados en el nivel efectivo de recaudos.

b. Ingresos no Tributarios

Se trata de ingresos como las tasas, las multas o los arrendamientos, que tienen libre destinación y generalmente participan con un porcentaje bastante pequeño de los ingresos propios del municipio.

Esta situación es lamentable, pues se entiende que la primera justificación para iniciar un proceso de descentralización es la posibilidad de conseguir mayores niveles de eficiencia en la prestación de los servicios y los bienes públicos.

La principal manera de aumentar el financiamiento propio del municipio, debiera ser a través de los pagos requeridos a quienes se favorecen directa e indirectamente - en algunos casos - con la prestación de los bienes y servicios públicos. Precisamente, son estos ingresos, los que se obtienen a través del cobro de tasas y tarifas.

Respecto a la estimación de estas fuentes de ingresos, se recomienda un procedimiento similar al de los ingresos tributarios. Las proyecciones deben ser conservadoras o hacerse con la meta de inflación que es aproximadamente del 3,5%; es importante tener en cuenta la

"Por el Camino del Progreso"

Carrera 8 No. 8-54 Teléfonos: 8784011 – 8783815 – fax 8784116

Correo Electrónico alcaldia@palermo-huila.gov.co

*DEPARTAMENTO DEL HUILA
ALCALDÍA MUNICIPAL
MUNICIPIO DE PALERMO*

estacionalidad del recaudo y de manera adicional la puesta en marcha de procesos de fiscalización y cobro de los ingresos tributarios.

c. Sistema General de Participaciones

Los recursos que el nivel nacional transfiere y que hacen parte del sistema general de participaciones son una entrada externa, cuyos criterios de distribución están establecidos en la Constitución Política, en la Ley 715 de 2001 y en la Ley 1176 de 2007. Con dichos criterios el Departamento Nacional de Planeación anualmente realiza la distribución de los recursos. Por ello, la mejor alternativa para estimar estos ingresos la constituye conocer las reglas básicas contenidas en las normas mencionadas e indagar por las estimaciones que al respecto haga el DNP.

Aunque proyectar con la inflación esperada siempre es un recurso, puede afinarse la estimación tomando en cuenta que los criterios de distribución del sistema están determinados por elementos estructurales. Por ejemplo, la población atendida, la población por atender, la equidad en el caso de la participación de educación; la pobreza relativa, la proporción entre población urbana y rural, la eficiencia fiscal y eficiencia administrativa en el caso de la participación de propósito general.

Finalmente, es importante tener en cuenta que el Acto Legislativo 04 de 2007 modificó los artículos 356 y 357 de la Constitución Política y que la Ley 1176 de 2007 desarrolló dicho acto legislativo, lo que implica cambios frente a la Ley 715 de 2001. Las reformas traen nuevos elementos como atención integral a la primera infancia, participación específica para agua potable y saneamiento básico.

En esta parte, es importante tener cuidado respecto a establecer la categoría sexta del municipio y enviar el decreto a través del cual se asume la misma al Ministerio del Interior para constituir el monto de la asignación de los recursos del sistema general de participación en la cuenta del FONPET. Al respecto, el artículo 22 de la Ley 1176 de 2007 establece:

“En caso de que la categoría de un Distrito o Municipio no pueda ser certificada por el Ministerio del Interior y Justicia y no se encuentre en la categorización expedida por la Contaduría General de la Nación, se considerará la categoría certificada por dichas entidades para la vigencia anterior, y en última instancia, el Departamento Nacional de Planeación procederá a estimar dicha categoría, la cual, en este caso, solo tendrá efectos para la distribución del porcentaje destinado al Fonpet de que trata el artículo anterior”.

d. Otros

No se debe proyectar ingresos provenientes de contrapartidas cuyos desembolsos no hayan sido plenamente aprobados. Los recursos por este concepto dependen de la gestión que se

“Por el Camino del Progreso”

Carrera 8 No. 8-54 Teléfonos: 8784011 – 8783815 – fax 8784116

Correo Electrónico alcaldia@palermo-huila.gov.co

*DEPARTAMENTO DEL HUILA
ALCALDÍA MUNICIPAL
MUNICIPIO DE PALERMO*

haga, misma que comienza por la inscripción de los proyectos en el Banco de Proyectos de inversión.

Una fuente de ingresos que es necesario explorar es el cobro de cuotas partes pensionales. Al respecto, se pide al municipio tener en cuenta que la gestión que hagan en este sentido está directamente relacionada con la financiación de mesadas pensionales hoy a su cargo. El efecto más importante de hacerlo es la liberación de una porción de los ingresos corrientes de libre destinación, porcentaje que pueden orientar a sanear sus finanzas o a complementar la financiación de gastos que garanticen el desarrollo de sus comunidades.

1.1.2 Diferenciar Usos Posibles

Es importante tener en cuenta que salvo los ingresos corrientes de libre destinación, las otras fuentes de ingreso del municipio tienen una destinación específica dada desde la Constitución Política en algunos casos o desde las leyes, ordenanzas o acuerdos en otros.

a. Ingresos de libre destinación

Son aquellos recursos cuyo uso no está direccionado desde la Constitución, la Ley o acto administrativo de la entidad territorial. Normalmente están constituidos por los ingresos propios (generados autónomamente) de origen tributario y no tributario. En los municipios de categorías 5ª se puede contar además con el 42% de la participación de propósito general.

Estos ingresos se pueden utilizar para financiar el gasto de funcionamiento en los porcentajes establecidos por la Ley 617 de 2000, límites que dependen de la categoría del municipio.

La parte de estos ingresos que no se emplean en sufragar gasto de funcionamiento, se puede utilizar para financiar la cancelación de pasivos acumulados de vigencias anteriores y / o gastos de inversión.

b. Ingresos con Destinación Específica

Se trata de aquellas fuentes de ingresos cuyo recaudo ha sido destinado desde la Constitución, las Leyes de la República y en algunos casos desde Acuerdos, a financiar sectores específicos normalmente en inversión. Entre éstos tenemos:

b.1. Con destinación forzosa a inversión

Es el caso de los recursos del Sistema General de Participaciones que han sido orientados exclusivamente a sufragar gasto social en educación y salud, agua potable y saneamiento básico, cultura, recreación, deporte y FONPET y cuya utilización y porcentajes de

"Por el Camino del Progreso"

Carrera 8 No. 8-54 Teléfonos: 8784011 – 8783815 – fax 8784116

Correo Electrónico alcaldia@palermo-huila.gov.co

*DEPARTAMENTO DEL HUILA
ALCALDÍA MUNICIPAL
MUNICIPIO DE PALERMO*

destinación está claramente reglamentada en las Leyes 549 de 1999, 715 de 2001, 863 de 2003 y 1176 de 2007.

Se incluyen aquí los recursos que se puedan obtener por el esquema de contrapartida (los provenientes del Fondo Nacional de Regalías), las donaciones, los que tienen destinación exclusiva a financiar gastos en el sector salud (por ejemplo, los recursos del monopolio de juegos de suerte y azar, el porcentaje del impuesto al consumo de la cerveza, las transferencias de Etesa, etc.) últimos que se consideran como pertenecientes al Sistema de Seguridad Social en Salud y el 51% de los recursos del monopolio de licores que de acuerdo con el Decreto 4692 de 2005 deben ser destinados a la financiación de los servicios de salud y educación. En este apartado también es posible incluir el cobro de cuotas partes pensionales.

b.2 Reassignables

Son aquellos recursos como las estampillas, el componente de libre inversión de la participación de propósito general del sistema general de participaciones o el producto de la venta de activos, entre otros, que han sido destinados por la Ley a financiar gastos en inversión social y otro tipo de gasto específico, pero que se diferencian de los de forzosa inversión porque el artículo 12 de la Ley 617 de 2000 autorizó a reorientarlos para financiar saneamiento fiscal de las entidades territoriales siempre y cuando se cumpla con ciertas reglas que tienen que ver con la adopción formal de un programa de saneamiento fiscal y financiero en el que sustente la necesidad y conveniencia de reorientar dichas rentas.

El recaudo obtenido por la sobretasa a la gasolina, que es un ingreso de libre destinación, eventualmente también puede ser reorientado a financiar el saneamiento de la entidad territorial.

c. Otros ingresos

En esta parte se quiere resaltar la existencia de recursos de capital que son producto de la gestión financiera de la entidad territorial y que están sujetos a factores externos que impiden que su estimación sea cierta. Se trata básicamente de los rendimientos financieros, la venta de activos, los excedentes financieros y las utilidades de las empresas municipales.

Estos recursos por su naturaleza no son recurrentes y aunque pueden ser de libre destinación no deben soportar gasto corriente. La práctica fiscal no los acepta como soportes válidos de una estimación de gasto a mediano plazo, por lo que se recomienda no proyectarlos como fuente del marco fiscal de mediano plazo. Una vez estén en caja se podrán vincular a la financiación del gasto de inversión, pero no antes.

En el cuadro No.1 se puede observar el comportamiento de los ingresos del municipio durante las vigencias 2008, 2009 y 2010.

"Por el Camino del Progreso"

Carrera 8 No. 8-54 Teléfonos: 8784011 – 8783815 – fax 8784116

Correo Electrónico alcaldia@palermo-huila.gov.co

DEPARTAMENTO DEL HUILA
ALCALDÍA MUNICIPAL
MUNICIPIO DE PALERMO

CUADRO No. 1
COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS
ANALISIS VERTICAL

(en miles de pesos)

	Año	Año	Año
CONCEPTO	2008	2009	2010
TOTAL INGRESOS	33.965	28.103	31.839
INGRESOS CORRIENTES	4.627	5.260	5.229
Ingresos Tributarios	3.615	3.923	4.219
Ingresos No Tributarios	489	756	417
INGRESOS DE CAPITAL	29.338	22.842	26.610
Recursos del Crédito	34	1.318	2.285
Recursos de Balance	846	3.465	692

Fuente. Ejecuciones presupuestales presentadas a la Contraloría Deptal.

Gráfica No. 1

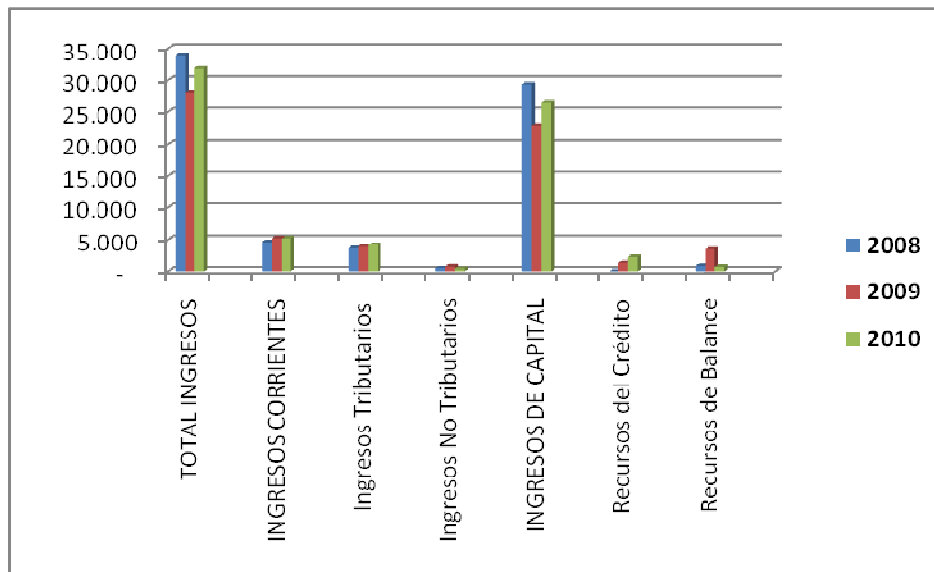
Comportamiento de los Ingresos

"Por el Camino del Progreso"

Carrera 8 No. 8-54 Teléfonos: 8784011 – 8783815 – fax 8784116

Correo Electrónico alcaldia@palermo-huila.gov.co

*DEPARTAMENTO DEL HUILA
ALCALDÍA MUNICIPAL
MUNICIPIO DE PALERMO*



1.1.3 Estructura de los Ingresos Corrientes del Municipio

En las rentas propias se puede observar que durante el 2010, su composición está determinada así, en orden de participación.

- | | | |
|----|-------------------------|---------|
| 1. | Transferencias | (61,1%) |
| 2. | Ingresos Tributarios | (11,3%) |
| 3. | Ingresos No Tributarios | (1,3%) |

En el listado anterior se nota claramente que las transferencias son las que mayor porcentaje de participación tienen dentro de los ingresos; mientras que los ingresos no tributarios son los menos significativos en el total de los ingresos corrientes del Municipio.

Lo podemos observar en el siguiente cuadro:

**CUADRO No. 2
INGRESOS CORRIENTES
VARIACIONES ANUALES**

"Por el Camino del Progreso"

Carrera 8 No. 8-54 Teléfonos: 8784011 – 8783815 – fax 8784116

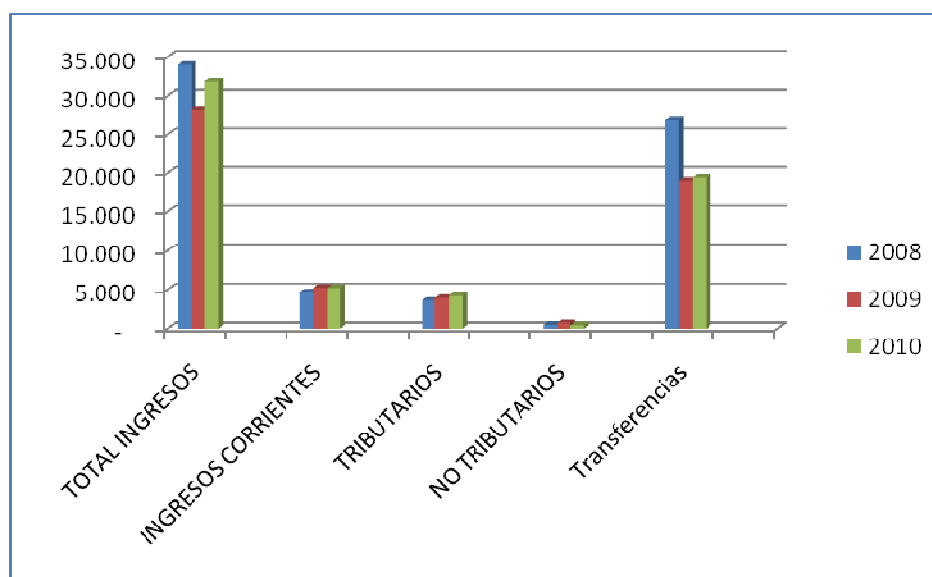
Correo Electrónico alcaldia@palermo-huila.gov.co

*DEPARTAMENTO DEL HUILA
ALCALDÍA MUNICIPAL
MUNICIPIO DE PALERMO*

CONCEPTO	Año	Año	Año
	2008	2009	2010
TOTAL INGRESOS	33.965	28.103	31.839
INGRESOS CORRIENTES	4.627	5.260	5.229
TRIBUTARIOS	3.615	3.923	4.219
NO TRIBUTARIOS	489	756	417
Transferencias	26.804	19.043	19.461

A continuación, se presenta la gráfica No. 2, correspondiente a los ingresos corrientes del municipio de Palermo durante los años 2008, 2009 y 2010.

**Gráfica No. 2
Ingresos Corrientes**



1.2 Estructura de los Gastos Municipales

"Por el Camino del Progreso"

Carrera 8 No. 8-54 Teléfonos: 8784011 – 8783815 – fax 8784116

Correo Electrónico alcaldia@palermo-huila.gov.co

*DEPARTAMENTO DEL HUILA
ALCALDÍA MUNICIPAL
MUNICIPIO DE PALERMO*

Los gastos se analizan en segundo lugar, porque como se dijo en el apartado de ingresos, las erogaciones dependen fundamentalmente de las posibilidades efectivas de ingresos que tiene el municipio. Este principio que se conoce como “el de la restricción presupuestal” es primordial para evitar descalabros financieros soportados en un cálculo poco serio de las posibilidades fiscales de la entidad territorial. Al respecto, ya hay una regla formal, por lo menos para el gasto de funcionamiento y la constituye el límite que de acuerdo con la categoría de la entidad territorial ha establecido la Ley 617 de 2000.

La estructura de los Gastos del municipio, se conforma de la siguiente manera:

GASTOS TOTALES: Gastos de funcionamiento + gastos de inversión + servicio de la deuda + organismos de control + transferencias a resguardos indígenas.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO: Gastos de personal + gastos generales + transferencias + déficit fiscal (funcionamiento).

GASTOS DE INVERSION: Con recursos del SGP + con recursos de regalías y fondo de cofinanciación + con recursos propios y otros + déficit fiscal (por inversión).

SERVICIO DE LA DEUDA: Deuda interna + deuda externa.

ORGANISMOS DE CONTROL: Transferencia a concejo + transferencia a personería.

1.2.1 Incorporación de Pasivos Acumulados de Vigencias Anteriores y Contingencias.

Se hace necesario diagnosticar la situación fiscal del municipio a partir de un corte. Esto no solo significa saber cuánto se debe, también significa identificar las contingencias que se podrían hacer reales en el futuro inmediato. Para lograrlo, los responsables de la información financiera y jurídica deben contar con el apoyo del resto de la administración e implementar mecanismos y procedimientos para garantizar que la información contable pública cumpla las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad, de acuerdo con lo señalado por el Régimen de Contabilidad Pública.

1.2.2 Establecer la composición de los pasivos.

Una vez identificados el pasivo cierto y las contingencias contractuales, jurídicas y financieras, los resultados se deben valorar teniendo en cuenta que la mayor desagregación posible permitirá definir un esquema financiero más cercano a la realidad. Una descomposición básica es determinar qué porcentaje del pasivo es de funcionamiento y qué porcentaje es de inversión. Esto es fundamental para establecer las fuentes legales de financiación del pasivo, dada la destinación específica que tiene una buena parte de las rentas territoriales.

“Por el Camino del Progreso”

Carrera 8 No. 8-54 Teléfonos: 8784011 – 8783815 – fax 8784116

Correo Electrónico alcaldia@palermo-huila.gov.co

*DEPARTAMENTO DEL HUILA
ALCALDÍA MUNICIPAL
MUNICIPIO DE PALERMO*

Una vez hecha esta primera clasificación, se debe proceder a descomponer el pasivo de funcionamiento por un lado y el pasivo de inversión por el otro. De esta manera, es posible identificar las prioridades de pago reconociendo la capacidad de presión de las acreencias. Por ejemplo, no es lo mismo que la mayor parte de los pasivos de funcionamiento corresponda a bonos pensionales o a proveedores del municipio. Si se trata de lo primero, el costo social de mantener esta situación puede ser insostenible y derivar rápidamente en pérdida de gobernabilidad y por qué no decirlo, de legitimidad ante la comunidad. Además, la cancelación vía procesos de tutela será algo inmanejable desde el punto de vista financiero. En este caso, la administración que diseña el Marco Fiscal de Mediano Plazo debe construir un flujo financiero que asegure el pago de esas acreencias de manera prioritaria y en un tiempo tal que los procesos jurídicos no paralicen a la entidad.

Si se presenta la segunda situación, es posible tener un manejo un poco más holgado para enfrentar a los acreedores en la medida que se pueden negociar acuerdos de pago que garanticen la cancelación de las deudas sin perder la relación comercial. Una circunstancia intermedia entre las dos descritas anteriormente se podría presentar si la mayor parte del pasivo se tuviera con entidades de seguridad social, aquellas que manejan los llamados recursos parafiscales o la DIAN. Aunque las normas reglan la forma de cancelar los pasivos con estos entes, sus acreencias están protegidas de tal manera que un manejo arbitrario y unilateral de la acreencia podría desencadenar procesos de negociación de difícil maniobra para la administración territorial.

Un análisis similar debe hacerse con el pasivo de inversión, por cuanto no es lo mismo deber recursos a las administradoras del régimen subsidiado, aportes a los contratistas que construyeron o hicieron mantenimiento a una vía pública.

De manera paralela a la identificación detallada del pasivo, es necesario investigar y relacionar los procesos jurídicos en curso en cada uno de los juzgados locales, regionales o nacionales de todos los niveles. Este trabajo permitirá, no solo establecer la mejor alternativa de defensa de los intereses de la administración, también ayudará a definir el verdadero pasivo exigible y establecer las posibles contingencias que podrían afectar el marco fiscal de mediano plazo a través de su vigencia. Por ejemplo, este proceso puede permitir establecer que parte de la deuda reconocida en la contabilidad ha aumentado por los costos de una demanda mal atendida, que hay pasivos que ya no lo son en la medida que a través de procesos ejecutivos, conciliaciones o tutelas estos ya fueron cancelados total o parcialmente. Además, se podrá cuantificar y valorar la probabilidad de que procesos ordinarios como los de reparación directa sean fallados en contra del municipio.

Un trabajo adicional e inevitable, lo constituye el análisis de la situación financiera de las entidades descentralizadas del municipio. Normalmente se trabaja el sector central bajo el entendido que las empresas descentralizadas son entes ajenos que en nada pueden afectar la estabilidad de las finanzas locales. Sin embargo, cada vez es más frecuente que el riesgo en el mediano plazo no lo constituya el sector central, sino su sector descentralizado. Empresas mal administradas, creadas sin suficientes estudios de mercado o tomadas por la

"Por el Camino del Progreso"

Carrera 8 No. 8-54 Teléfonos: 8784011 – 8783815 – fax 8784116

Correo Electrónico alcaldia@palermo-huila.gov.co

*DEPARTAMENTO DEL HUILA
ALCALDÍA MUNICIPAL
MUNICIPIO DE PALERMO*

corrupción, algunas veces deben ser liquidadas, procesos, que en no pocas ocasiones culminan con la necesidad para el sector central de asumir nuevos pasivos y gastos.

Por esta razón, el Marco Fiscal de Mediano Plazo debe contar con un anexo que indique que empresas están en liquidación, cual es el estado de dicha liquidación, cual es la probabilidad de asumir pasivos y nuevos gastos y en que montos, cual es la situación financiera de otras entidades descentralizadas para identificar cuales están en causal de liquidación y como podrán afectar las finanzas locales en los próximos años.

1.2.3 Tipos de gasto y su estimación

Al igual que sucede con los ingresos, la estimación de los gastos a diez años dependerá del tipo de gasto que se requiera proyectar.

a. Asociados a la Nómina

Todos aquellos gastos que se relacionan con el pago de los emolumentos a los que tienen derecho los servidores públicos, deben tener en cuenta el tipo de vinculación del servidor y el perfil profesional en el que se desempeña.

Hay que tener especial cuidado con proyectar adecuadamente el valor del salario y las contribuciones a la seguridad social y parafiscales inherentes a la nómina de los empleados públicos, pues el incremento de éstos está supeditado al decreto anual que expide el Gobierno Nacional. En este caso, la estimación (más no el incremento) debe hacerse como máximo con la proyección que hace el Banco de la República de la inflación esperada.

Si bien la estimación real de todos los ítems reviste sumo cuidado, es necesario tener bien presente la proyección de los gastos por cesantías. Aquí debe identificarse si el servidor está cobijado por el régimen retroactivo o el régimen anualizado.

La estimación del costo de la planilla de trabajadores oficiales debe tener en cuenta todas las contraprestaciones acordadas en la convención colectiva de trabajo. No sobra advertir que los compromisos de la convención tan solo cobijan a los trabajadores oficiales para lo cual debe identificarse plenamente la veracidad del tipo de vinculación del servidor.

b. Generales

La estimación de los gastos de este tipo puede hacerse soportada en el comportamiento histórico y teniendo en cuenta la inflación esperada. Sin embargo, a mediano plazo es importante diagnosticar el procedimiento presupuestal y contractual que se utiliza para realizar este tipo de erogaciones. Los resultados de los estudios normalmente demuestran ineficiencia y sobrecostos que pueden ser eliminados mediante su centralización y el diseño por ejemplo de planes generales de compra para toda una vigencia o estableciendo prioridades en el consumo de los servicios públicos.

"Por el Camino del Progreso"

Carrera 8 No. 8-54 Teléfonos: 8784011 – 8783815 – fax 8784116

Correo Electrónico alcaldia@palermo-huila.gov.co

*DEPARTAMENTO DEL HUILA
ALCALDÍA MUNICIPAL
MUNICIPIO DE PALERMO*

Es importante tener en cuenta que en determinadas circunstancias el gasto de inversión puede generar gastos generales asociados que eventualmente no podrían ser financiados con rentas de destinación específica al sector que los causa.

c. Transferencias

El cálculo de las transferencias a los organismos de control político, fiscal y disciplinario está reglado en las Leyes 617 de 2000, 1148 de 2007 y 1151 de 2007, artículo 134. Cuando se necesite, es importante tener en cuenta la inflación esperada como elemento adicional en su estimación.

La estimación de las transferencias hechas para financiar las nóminas de pensionados debe basarse en el costo de la nómina actual. Es así porque a partir de la expedición de la Ley 100 de 1993 las entidades territoriales no pueden asumir directamente nuevos pensionados, salvo en los casos previstos por el régimen de transición.

Aunque el artículo 51 de la Ley 863 de 2003 establece que:

“Para el cubrimiento de las obligaciones por concepto de bonos pensionales y cuotas partes de bonos pensionales, los entes territoriales podrán utilizar hasta el cincuenta por ciento (50%) del saldo disponible en la cuenta del Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales, Fonpet, creado por la Ley 549 de 1999, aun cuando la reserva constituida no haya alcanzado el ciento por ciento (100%) del pasivo pensional. Conforme al reglamento que establezca el Gobierno Nacional, estos recursos podrán transferirse directamente a las entidades administradoras en nombre de los entes territoriales emisores, previa autorización del representante legal respectivo”.

Para que esto sea posible debe conocerse el monto del pasivo y ello solo es posible con el cálculo del pasivo actuarial. Sin perjuicio de la posibilidad de acceder a los recursos del Fonpet, es fundamental conocer el monto de la deuda actuarial para definir las alternativas más convenientes para provisionarla.

Un aspecto fundamental a estimar por parte de la administración y que puede influir grandemente en el flujo normal de pagos del municipio lo constituye el cobro de las cuotas partes pensionales y la necesidad de emitir bonos pensionales. Aunque en el mediano plazo se define la estrategia para darle solución a las contingencias que se presenten por esta razón mediante la identificación del pasivo actuarial, se hace necesario analizar cómo ha sido el comportamiento reciente de estos cobros, identificando el tipo de funcionarios, el tiempo en que fueron vinculados, hasta qué fecha trabajaron allí, etc., todo ello para establecer y prever posibles nuevos cobros en las siguientes vigencias.

La Ley 100 de 1993 y el Decreto 1296 de 1994 establecieron la obligatoriedad de constituir los fondos de pensiones territoriales cuando se necesiten. El Decreto 810 de 1998 señaló de

“Por el Camino del Progreso”

Carrera 8 No. 8-54 Teléfonos: 8784011 – 8783815 – fax 8784116

Correo Electrónico alcaldia@palermo-huila.gov.co

*DEPARTAMENTO DEL HUILA
ALCALDÍA MUNICIPAL
MUNICIPIO DE PALERMO*

qué manera deben fondearse los patrimonios autónomos que respalden esos fondos, los que no pueden ser solo de papel o para justificar estructuras organizacionales. Además, la existencia de patrimonios autónomos permite pagar mesadas, bonos y cuotas partes contra recursos distintos a los ingresos corrientes.

d. Servicio de la Deuda

Corresponde este gasto al pago del capital, los intereses y algunos gastos asociados a la cancelación de la deuda pública que mantiene la entidad territorial. Su estimación depende de las condiciones contractuales en que se pactó cada crédito tales como la tasa de interés, el plazo, la gracia y las fechas de los desembolsos.

e. Inversión

La estimación de estos gastos está directamente relacionada con la puesta en práctica del programa de gobierno a través del Plan de Desarrollo. Aunque el objetivo de esta metodología no es profundizar en los procesos de identificación y formulación de proyectos que harán realidad el programa de gobierno, si se considera prudente advertir que previa a esta etapa es necesario identificar la restricción presupuestal que existe para encaminar los proyectos.

Al respecto, se recuerda que no basta con identificar la destinación de las rentas, también es fundamental conocer sus vínculos contractuales con proyectos de inversión anteriores, con el servicio de la deuda o con el saneamiento fiscal.

Una vez conocidas y estimadas las fuentes reales de inversión, será posible definir mediante el proceso social, técnico y político establecido en la Ley 152 de 1994, el gasto de inversión para los próximos diez años.

A continuación, en el cuadro No.3 se puede observar el comportamiento de los diversos Gastos del Municipio durante las vigencias de 2008, 2009 y 2010.

CUADRO No. 3

ESTRUCTURA DE LOS GASTOS

CONCEPTO	Año	Año	Año
	2008	2009	2010
TOTAL GASTOS	34.777	32.886	34.817
FUNCIONAMIENTO	1.938	2.234	2.364
SERVICIO LA DEUDA	966	2.766	4.569
INVERSIÓN	32.679	30.536	31.475

Gráfico N. 3

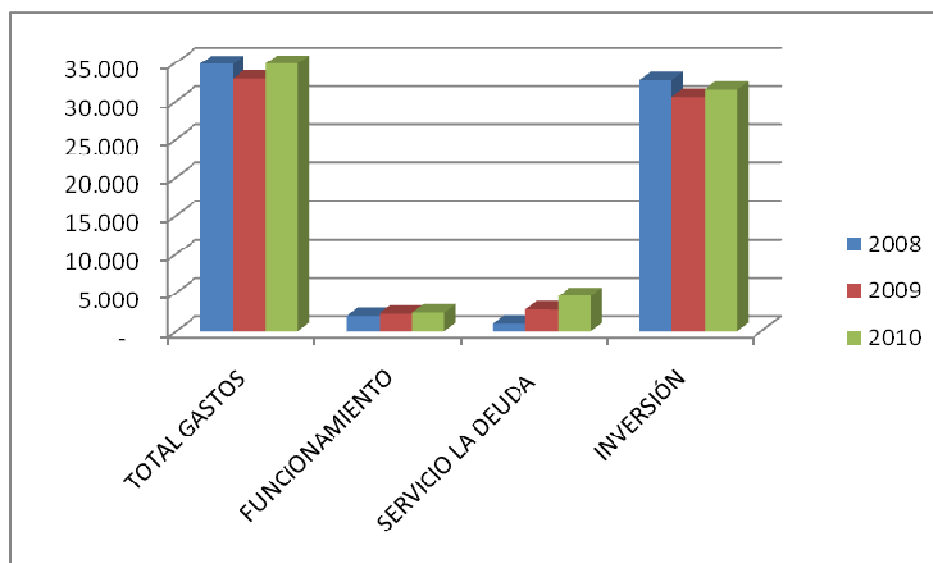
Estructura de Gastos

"Por el Camino del Progreso"

Carrera 8 No. 8-54 Teléfonos: 8784011 – 8783815 – fax 8784116

Correo Electrónico alcaldia@palermo-huila.gov.co

*DEPARTAMENTO DEL HUILA
ALCALDÍA MUNICIPAL
MUNICIPIO DE PALERMO*



1.2.4 Estructura de los Gastos de Funcionamiento

Los Gastos de Funcionamiento durante las tres vigencias han tenido el siguiente comportamiento, el cual se puede apreciar en el cuadro.

CUADRO No. 4

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

CONCEPTO	SERVICIOS PERSONALES	GASTOS GENERALES	TRANSFERENCIAS PAGADAS
2008	1.049	665	223
2009	1.231	911	91
2010	1.371	884	110

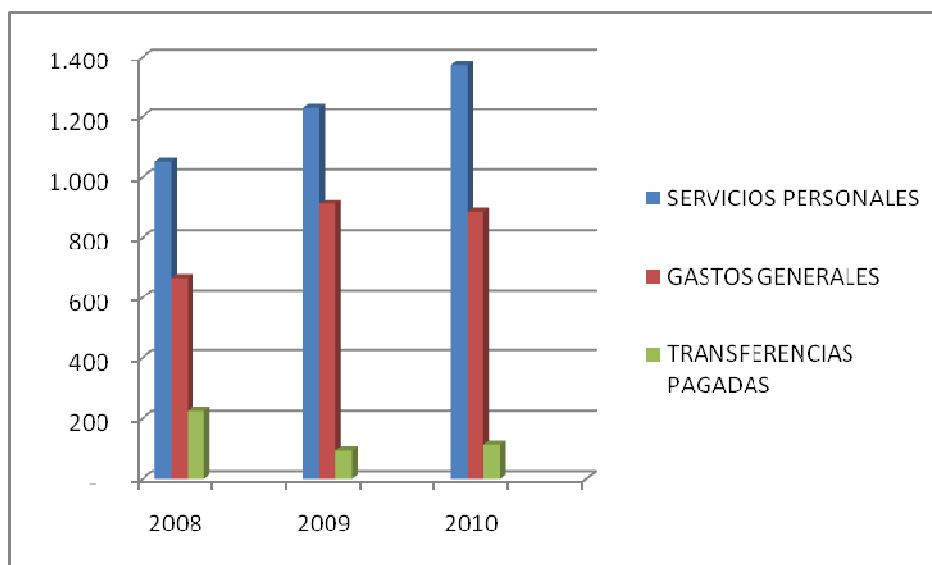
**Gráfica No. 4
Gastos de Funcionamiento**

"Por el Camino del Progreso"

Carrera 8 No. 8-54 Teléfonos: 8784011 – 8783815 – fax 8784116

Correo Electrónico alcaldia@palermo-huila.gov.co

*DEPARTAMENTO DEL HUILA
ALCALDÍA MUNICIPAL
MUNICIPIO DE PALERMO*



En esta gráfica se puede ver claramente como los Servicios Personales del municipio durante el año 2010 crecieron en \$139 millones aproximadamente frente al año anterior; en cuanto a los Gastos Generales hubo una disminución aproximada de \$28 millones y en las Transferencias se presentó un aumento de \$19 millones, mostrando que los Gastos del Funcionamiento del municipio tuvieron un crecimiento en el último año del 6%.

1.2.5 Relación entre la estructura de ingresos y la estructura de gastos

Identificados y estimados los tipos de ingresos y necesidades de gasto, se hace necesario hacer un cruce entre las fuentes y los usos para establecer si los recursos según su destinación son suficientes para financiar los gastos de funcionamiento y de inversión de la entidad. La importancia de este ejercicio radica en que una parte importante de los recursos del municipio ha sido destinada desde la Constitución, las leyes o Acuerdos a financiar exclusivamente uno o determinados tipos de gasto. Por ejemplo, la participación de educación del sistema general de participaciones tan solo puede ser utilizada para financiar gastos de ese sector y no de otro. Por ello, no es posible afirmar que hay recursos suficientes para financiar las transferencias al concejo si la fuente de la que se dispone es la participación de educación.

Lo anterior debe hacerse porque salvo los llamados “ingresos corrientes de libre destinación”, la mayoría de las otras fuentes de ingreso del municipio tiene una destinación específica dada desde la Constitución Política en algunos casos o desde las leyes en otros. Estas destinaciones, salvo contadas excepciones, implican que en el mejor de los casos sea posible cancelar pasivos por concepto de un determinado gasto con la renta autorizada por las normas para sufragar ese tipo de gastos. Por ejemplo, no es permitido utilizar recursos

“Por el Camino del Progreso”

Carrera 8 No. 8-54 Teléfonos: 8784011 – 8783815 – fax 8784116

Correo Electrónico alcaldia@palermo-huila.gov.co

*DEPARTAMENTO DEL HUILA
ALCALDÍA MUNICIPAL
MUNICIPIO DE PALERMO*

destinados a financiar el sector salud para cancelar gastos en infraestructura vial y mucho menos su pasivos. Podría ser posible utilizar esos recursos de salud (siempre y cuando no provengan del sistema general de participaciones para salud) para cancelar pasivos acumulados de vigencias anteriores en el mismo sector.

Un análisis adicional consiste en identificar los saldos, los posibles usos y las afectaciones contractuales y legales de los recursos que estén en caja en la tesorería, en cuentas bancarias y en inversiones financieras de corto y mediano plazo.

Así, conocidas las fuentes que se pueden destinar libremente al funcionamiento y aquellas que se deben utilizar exclusivamente en el financiamiento de determinado sector de inversión, se procede a definir el tipo de gasto que cada cual podrá financiar.

El procedimiento de comparación debe satisfacer las siguientes etapas:

1. Identificar y garantizar el financiamiento del gasto recurrente en funcionamiento e inversión. En el caso del gasto de funcionamiento se deben tener en cuenta además los límites que por categoría existen para dichos gastos en la Ley 617 de 2000 que corresponden al 80% de los ingresos corrientes de libre destinación por estar ubicado el municipio en la sexta categoría.

✓ **SECTOR CENTRAL MUNICIPAL**

CATEGORÍA INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACIÓN: Sexta 80%

✓ **CONCEJO MUNICIPAL**

CATEGORÍA VALOR MAXIMO INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACIÓN:

TOTAL HONORARIOS CAUSADOS x N° SESIONES AUTORIZADAS: Sexta <=100% Salario Diario Del Alcalde x 70 Ordinarias. Si es necesario x 12 Extraordinarias

MÁS 1.5% = Salario Mensual Del Alcalde → Salario Diario Del Alcalde

Es fundamental comprender que el cálculo de los honorarios para los concejales es un techo máximo que no necesariamente se debe alcanzar. Los honorarios se cancelan por asistencia efectiva a la sesión, así, si un concejal no asiste a la sesión no se le pagan honorarios por la misma. Asimismo, un manejo adecuado de la agenda del Concejo puede llevar a eliminar la necesidad de convocar a sesiones extraordinarias e incluso a algunas ordinarias.

Todos los municipios cuyos Ingresos Corrientes de Libre Destinación de la vigencia inmediatamente anterior no superaron los \$1.000.000.000,00 (mil millones de pesos),

"Por el Camino del Progreso"

Carrera 8 No. 8-54 Teléfonos: 8784011 – 8783815 – fax 8784116

Correo Electrónico alcaldia@palermo-huila.gov.co

*DEPARTAMENTO DEL HUILA
ALCALDÍA MUNICIPAL
MUNICIPIO DE PALERMO*

pueden adicionar a los honorarios de los concejales hasta 60 S.M.L.M. en lugar de los porcentajes arriba descritos para funcionamiento. (Pueden ser menos de 60).

✓ **PERSONERÍA MUNICIPAL:**

CATEGORÍA APORTES: Sexta 150 S.M.L.M.

2. Identificar y garantizar los compromisos contractuales y presupuestales existentes en los diversos sectores de inversión. Por ejemplo, vigencias futuras para determinado proyecto de inversión estratégica o concesión o para el servicio de la deuda pública.

3. En la medida que ya ha sido identificado el pasivo exigible y contingente, se hace necesario establecer la programación de pagos del mismo de tal manera que se respeten las destinaciones específicas de las normas y se garantice la cancelación en un período razonable de tiempo para que los acreedores no paralicen el normal funcionamiento de la administración a través de tutelas y embargos.

4. Finalmente, financiado el gasto recurrente, cubiertos los compromisos de vigencias futuras y el servicio de la deuda vigente, definida la forma como se cancelarán las acreencias acumuladas de vigencias anteriores y las contingencias, se podrá establecer el monto de los recursos libres de afectación que se utilizarán en la financiación de gastos de inversión.

Estimación de Recursos Complementarios para aumentar gastos de inversión sujeto a restricciones:

Una vez hecho el cruce entre ingresos y gastos respetando las destinaciones específicas, se visualizan para la administración las posibilidades reales de financiar “nuevos gastos de inversión”.

El resultado del cruce entre ingresos y gastos puede evidenciar tres situaciones: 1) La imposibilidad de iniciar con fuentes propias nuevos proyectos de inversión; 2) Hacer ver que los ahorros existentes no son suficientes para financiar el costo total de los proyectos que se espera programar en el Plan de Desarrollo; o 3) Mostrar que existen recursos sin afectación para financiar el programa de gobierno.

1. No existen fuentes propias para financiar nuevos gastos de inversión.

a. Los casos extremos de crisis fiscal

A continuación se presenta un esquema de diagnóstico y posibles medidas de acción cuya profundidad estará sujeta a la gravedad de la problemática identificada. El tiempo de duración del ajuste depende de la magnitud del pasivo y del valor del ahorro y rentas “reassignables” que pueda destinar la entidad para su cancelación.

“Por el Camino del Progreso”

Carrera 8 No. 8-54 Teléfonos: 8784011 – 8783815 – fax 8784116

Correo Electrónico alcaldia@palermo-huila.gov.co

*DEPARTAMENTO DEL HUILA
ALCALDÍA MUNICIPAL
MUNICIPIO DE PALERMO*

Esquema:

El estricto cumplimiento de la Ley 617 de 2000 permite como mínimo la no generación de déficit adicional por funcionamiento y en el mejor de los casos garantiza ahorros importantes de ingresos propios que pueden ser destinados a estos menesteres.

Si dichos ahorros no son suficientes y la magnitud del pasivo hace imposible diseñar un plan de pagos creíble, se debe estudiar seriamente la posibilidad de formalizar un programa de saneamiento fiscal y financiero en los términos del decreto 192 de 2001 (artículo 11) y haciendo uso de la autorización contenida en el artículo 12 de la Ley 617 de 2000 reorientar rentas “reassignables” por el tiempo que ello sea necesario al saneamiento fiscal de la entidad.

En el peor de los casos la solución a la problemática del pasivo puede estar en la promoción de un acuerdo de reestructuración de pasivos en el marco de la Ley 550 de 1999.

Posibles medidas:

A partir de la problemática identificada el marco fiscal de mediano plazo debe sustentarse en un plan que establezca las acciones, medidas y metas que conducirán a cumplir con los límites de gasto y endeudamiento legales y/o a mejorar la situación fiscal y administrativa de la entidad territorial. Las acciones y medidas deberán estar orientadas, entre otros, al logro de los siguientes objetivos:

- a) Cumplir los indicadores y los límites de las leyes de disciplina fiscal
- b) Generar ahorro corriente positivo y superávit total en todos y cada uno de los años de vigencia del programa;
- c) Incrementar el recaudo de ingresos;
- d) Disminuir y racionalizar gastos;
- e) Mejorar el perfil de la deuda y las condiciones de repago.
- f) Fortalecer la eficiencia en las áreas de gestión de personal, financiera y administrativa.

Las acciones y medidas que se planteen deben ser viables y efectivas para mantener en el tiempo el cumplimiento de los indicadores legales o dar solución a la problemática que impida cumplir con la estimación y el logro de los objetivos planteados. Es deseable que su diseño supere la visión coyuntural y que busque resultados perdurables. El Plan de acción,

“Por el Camino del Progreso”

Carrera 8 No. 8-54 Teléfonos: 8784011 – 8783815 – fax 8784116

Correo Electrónico alcaldia@palermo-huila.gov.co

*DEPARTAMENTO DEL HUILA
ALCALDÍA MUNICIPAL
MUNICIPIO DE PALERMO*

de acuerdo con la visión que de la situación fiscal del municipio se tenga, podría contener dos tipos de acciones.

1. Acciones de rápida ejecución e inmediato resultado y de impacto significativo, individual o en conjunto, en las cuentas del municipio que tiendan a resolver en el corto plazo la magnitud del déficit y el ahogo financiero. Son ejemplos de este tipo de acciones las siguientes:

* Depurar y recuperar cartera de los contribuyentes más representativos.

* Ajustar el presupuesto a las posibilidades reales del municipio y reducir rápidamente aquellos gastos que no cuentan con financiación o aquellos gastos redundantes o injustificados.

2. Acciones de impacto a mediano y largo plazo. Especialmente aquellas que se orientan a sanear de manera perdurable las finanzas del municipio y a fortalecer la capacidad de gestión financiera, administrativa y de personal. Como ejemplo de este tipo de acciones se encuentran:

* Reformas a la administración tributaria (actualización de censos de contribuyentes, adopción de programas de fiscalización y control, eliminación de trámites innecesarios, refuerzos al régimen de sanciones, racionalización del régimen de exenciones y descuentos, simplificación de tarifas);

* Aplicación de normas actualizadas en materia financiera (código de rentas, estatuto orgánico de presupuesto y plan general de la contabilidad pública); Organización de una administración financiera integrada y en consonancia con las funciones básicas de una administración moderna (rentas, presupuesto, tesorería y contabilidad);

* Rediseño de la estructura orgánica de la administración central, descentralizada, órganos de control y corporación de elección popular.

* Adopción de planes de retiro de personal por supresión de cargos;

* Establecimiento de un sistema adecuado de gestión de personal (procedimientos de selección, evaluación, promoción y control, elaboración de manuales de procesos y procedimientos, etc.);

* Actualización de la historia laboral de los empleados y cálculo del pasivo pensional de la entidad;

* Capitalización de los fondos de pensiones territorial;

* Cobro de cuotas partes pensionales.

"Por el Camino del Progreso"

Carrera 8 No. 8-54 Teléfonos: 8784011 – 8783815 – fax 8784116

Correo Electrónico alcaldia@palermo-huila.gov.co

*DEPARTAMENTO DEL HUILA
ALCALDÍA MUNICIPAL
MUNICIPIO DE PALERMO*

* Revisión de la legalidad de las pensiones vigentes.

* Enajenación de activos y otros derechos, y fomento a la participación privada en la prestación de servicios;

Así mismo, es importante establecer un cronograma de ejecución para operacionalizar cada una de las acciones seleccionadas, con el fin de puntualizar las metas, las actividades, los responsables y el tiempo para ejecutarlas, de manera que se pueda verificar su avance y cumplimiento. Es necesario cuantificar el costo de las acciones contempladas, tales, la compra de equipos, etc.

b. No hay crisis fiscal, pero las fuentes para iniciar nuevos gastos de inversión están copadas.

Mientras las fuentes para financiar inversión estén copadas, lo más responsable es evitar embarcar a la entidad en la ejecución de un Plan de Desarrollo que podría desestabilizar la situación fiscal de la administración y ubicarla en las condiciones descritas en el literal anterior.

Una opción clara es trabajar en la “eficiencia” con que se viene realizando la inversión que tiene financiamiento. Administrar los recursos de manera tal que con la misma cantidad sea posible mejorar la prestación de los bienes y servicios que demanda la comunidad, puede traer mejores dividendos que iniciar nuevos proyectos sin que se cuente con fuentes reales para financiarlos.

Si lo anterior no es suficiente, para financiar nuevo gasto de inversión deberá tener en cuenta que la estimación de ingresos y gastos a diez años debe mostrar que la entidad tendrá en todas las vigencias capacidad legal de pago, que de acuerdo a su categoría sexta cumplirá con los límites de gasto del sector central y de transferencias al Concejo y a la Personería.

Adicionalmente debe tenerse muy en cuenta que el incumplimiento de los indicadores de la leyes de disciplina fiscal por parte del municipio tiene entre otras consecuencias que la Nación esté formalmente impedida para brindar apoyo a la misma (Artículos 80 de la Ley 617 de 2000, 19 de la Ley 819 de 2003 y 7 del decreto 4515 de 2007).

2. El ahorro disponible no es suficiente para financiar la totalidad del Programa de Gobierno.

El municipio en esta situación cuenta normalmente con recursos libres de afectación que, en primer lugar, provienen de cumplir con los límites de gasto de la Ley 617 de 2000 ya descritos en apartado anterior (llamados ahorro propio); en segundo lugar, provienen del

“Por el Camino del Progreso”

Carrera 8 No. 8-54 Teléfonos: 8784011 – 8783815 – fax 8784116

Correo Electrónico alcaldia@palermo-huila.gov.co

*DEPARTAMENTO DEL HUILA
ALCALDÍA MUNICIPAL
MUNICIPIO DE PALERMO*

sistema general de participaciones de educación, salud y propósito general; en tercer lugar, provienen de la sobretasa a la gasolina.

Sin embargo, los mismos no son suficientes para financiar el programa de gobierno y por ello deben gestionar fuentes complementarias como los recursos de contrapartida, las donaciones y el endeudamiento.

Respecto a los recursos de contrapartida y las donaciones lo fundamental es conocer el procedimiento formal para acceder a este tipo de fuentes. Es importante, en el caso del municipio, ponerse en contacto con el Departamento Administrativo de Planeación Departamental, entidad que les asesorará en cuanto al procedimiento para encaminar un proyecto a través del banco de proyectos y sobre las posibilidades de apoyo al interior del Departamento.

Asimismo, sin perjuicio de los ministerios sectoriales, es importante establecer contacto con el Departamento Nacional de Planeación, entidad que le suministrará la asesoría necesaria sobre el tipo de proyectos que se pueden financiar con dichas fuentes y su capacidad de apalancar proyectos.

Por ejemplo, en el Departamento Nacional de Planeación le pueden informar que el Fondo Nacional de Regalías en virtud de lo ordenado por el artículo 48 la Ley 863 de 2003 deberá descontar a título de inversión regional el 50% para destinarlo al Fondo de Pensiones de las Entidades Territoriales (FONPET). Además, que se ha decidido en el Plan Nacional de Desarrollo (artículo 116 de la ley 1151 de 2007) que los proyectos de inversión que se podrán financiar con el 50% restante estarán dirigidos principalmente a recuperar el canal navegable y atender inundaciones del río Magdalena, prevenir y atender desastres y calamidades a nivel nacional, recuperar el macizo colombiano y ampliar coberturas en el sector de educación en los estratos más pobres de la población.

El endeudamiento público surge ante la necesidad de financiar la parte del plan de desarrollo que no se puede atender con el ahorro propio y las rentas destinadas por la constitución y la Ley al gasto de inversión. Aunque podría entenderse que lo principal es identificar dichas necesidades de financiamiento, es de suma importancia tener en cuenta que el nivel de endeudamiento está restringido por la capacidad del municipio para asumir el costo financiero de determinado monto de crédito.

La Ley 358 de 1997 ha establecido la forma de evaluar la capacidad de pago de las entidades territoriales a través de los indicadores de solvencia y sostenibilidad que miden la relación de los intereses de la deuda con el ahorro operacional y del saldo de la deuda con los ingresos corrientes respectivamente. Asimismo, la Ley 819 de 2003 completó dicha forma de medir la sostenibilidad del endeudamiento a través la relación que existe entre el pago de intereses y el ahorro primario.

"Por el Camino del Progreso"

Carrera 8 No. 8-54 Teléfonos: 8784011 – 8783815 – fax 8784116

Correo Electrónico alcaldia@palermo-huila.gov.co

*DEPARTAMENTO DEL HUILA
ALCALDÍA MUNICIPAL
MUNICIPIO DE PALERMO*

Así las cosas, con el fin de garantizar un monto sostenible de deuda el municipio no pueden superar en cada vigencia las siguientes relaciones:

$$\frac{\text{Intereses}}{\text{Ahorro Operacional}} * 100 \leq 40\%$$

$$\frac{\text{Saldo de la Deuda}}{\text{Ingresos Corrientes}} * 100 < 80\%$$

Adicionalmente, deben fijar metas anuales de superávit primario que les permitan asegurar a mediano plazo un monto de deuda pública que puedan servir cumplidamente. En este sentido se recomienda la siguiente relación:

$$\frac{\text{Ahorro Primario}}{\text{Intereses}} * 100 \geq 100\% \text{ o } \leq 100\%$$

No obstante lo anterior, es necesario que el municipio evalúe cuatro aspectos que si bien no son formales si están presentes dentro de su realidad fiscal y afectan su capacidad de pago. Se trata de la posibilidad real de refinanciar la deuda, el hecho de que la entidad se endeuda con tasas de interés variable, la existencia de déficit acumulado de vigencias anteriores y la financiación sectorial de la inversión.

Si bien el indicador del artículo segundo de la ley 819 de 2003 sugiere que lo importante es mantener un ahorro primario suficiente para evitar situaciones de crecimiento excesivo de deuda. Una forma de lograrlo es estabilizando la deuda en el tiempo, fijando metas ahorro primario iguales o superiores al pago de los intereses, con ello la entidad territorial no tendría atrasos de pagos del servicio de su deuda si tiene acceso asegurado a recursos frescos de crédito. Es decir, que es perfectamente posible renegociar su pago con las entidades financieras o que es factible acudir al mercado de capitales a través de la emisión de bonos para buscar el pago del capital.

Por ello, es fundamental que el municipio evalúe su posición en el mercado crediticio e identifique si le es fácil que las entidades financieras conviertan la renegociación del pago del capital en una práctica normal o emitir bonos. Si la conclusión es que ello no le es posible, se recomienda construir el marco fiscal de mediano plazo de tal manera que el ahorro primario proyectado sea suficiente no solo para cancelar los intereses, sino también para amortizar el capital de la deuda.

Respecto a los intereses, recuerde que actualmente el principal riesgo financiero que afronta el portafolio de la deuda de las entidades territoriales es el de tasa de interés y de tipo de cambio. El portafolio de su deuda interna está contratado a tasa variable (DTF) y el saldo de la deuda externa está influido por la tasa de cambio. Así, la cuantificación del riesgo está directamente relacionada con el comportamiento de la DTF y de la TRM.

"Por el Camino del Progreso"

Carrera 8 No. 8-54 Teléfonos: 8784011 – 8783815 – fax 8784116

Correo Electrónico alcaldia@palermo-huila.gov.co

*DEPARTAMENTO DEL HUILA
ALCALDÍA MUNICIPAL
MUNICIPIO DE PALERMO*

Estas tasas presentan variaciones históricas que las caracterizan como las más volátiles del mercado. Por ello, la ley de responsabilidad fiscal exige que al calcular los indicadores de endeudamiento se tenga en cuenta esta característica y se cree una especie de colchón que mida al momento de la contratación de la operación de crédito si la entidad territorial podrá cubrir el pago de los intereses de dicho crédito cuando las tasas DTF o TRM sufran cambios importantes.

Respecto al pasivo, es fundamental tener en cuenta que aunque la norma no involucra la existencia de acreencias acumuladas de vigencias anteriores en el cálculo de la capacidad de pago, es muy importante tener en cuenta que la existencia del mismo alterará el flujo normal de pagos de la entidad en el momento en que se decida a cancelarlo o porque sea obligada a hacerlo a través de procesos jurídicos.

Respecto a la financiación sectorial, tenga en cuenta que las destinaciones específicas establecidas desde la Constitución y la Ley para algunos recursos hacen que la garantía real para servir un crédito no esté siendo medida totalmente por los indicadores de endeudamiento. Por último, es imprescindible identificar las garantías de cada una de las operaciones realizadas como un elemento que permitirá establecer el grado de libertad para comprometer gasto con las rentas que se emplean para servir la deuda.

3. El ahorro es suficiente para financiar el programa de gobierno volcado en el plan de desarrollo.

Sin perjuicio del procedimiento contemplado en la Ley 152 de 1994 sobre el plan de desarrollo, se llama la atención en la necesidad de velar por el cumplimiento de las normas de disciplina fiscal de tal manera que el cumplimiento de las expectativas del municipio en esta situación se sustente en el respeto a los indicadores de límite al gasto de funcionamiento de la Ley 617 de 2000, de endeudamiento de la Ley 358 de 1997 y de responsabilidad fiscal de la 819 de 2003.

1.3 Capacidad de endeudamiento

En el cuadro N° 5 se aprecia que la capacidad de endeudamiento para la vigencia de 2011, cumple con los dos indicadores de la Ley 358 de 1997, así.

INDICADOR	RESULTADO	TOPES	SEMAFORO
INTERESES DEUDA/ AHORRO OPERACIONAL	11,06%	< 40%	Verde
SALDO DEUDA / INGRESOS CORRIENTES	33,15%	< 80%	Verde

"Por el Camino del Progreso"

Carrera 8 No. 8-54 Teléfonos: 8784011 – 8783815 – fax 8784116

Correo Electrónico alcaldia@palermo-huila.gov.co

DEPARTAMENTO DEL HUILA
ALCALDÍA MUNICIPAL
MUNICIPIO DE PALERMO

CUADRO No. 5
CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO
VIGENCIA 2011

CONCEPTO	AÑO 2011
INGRESOS CORRIENTES	16.859
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	3.244
GASTOS DE INVERSION	23.533
AHORRO OPERACIONAL	402
COMPORTAMIENTO DE LA DEUDA	
SALDO DE LA DEUDA DIC 31 DE 2011	3872
(+) ABONOS A CAPITAL	600
(+) NUEVOS DESEMBOLSOS	0
INTERESES CAUSADOS Y PAGADOS	333
INSTANCIA DE ENDEUDAMIENTO	
INTERESES DEUDA/ AHORRO OPERACIONAL	11,06%
SALDO DEUDA / INGRESOS CORRIENTES	33,15%
INTERESES DEUDA/ AHORRO OPERACIONAL	VERDE
SALDO DEUDA / INGRESOS CORRIENTE	VERDE

1.3.1 Financiamiento del Gasto Corriente

CUADRO No. 6		
BALANCE FINANCIERO		
AÑOS 2009 - 2010		
Miles de pesos		
	2009	2010
INGRESOS TOTALES	28.103	31.839
INGRESOS CORRIENTES	28.103	31.839
TRIBUTARIOS	5.260	5.229
NO TRIBUTARIOS	756	417
TRANSFERENCIAS	19.043	19.461
GASTOS TOTALES	32.886	34.817
GASTOS DE PERSONAL	1.231	1.371
FUNCIONAMIENTO	2.234	2.364
SERVICIO DE LA DEUDA	2.766	4.569
DÉFICIT O AHORRO CORRIENTE	2.910	1.888

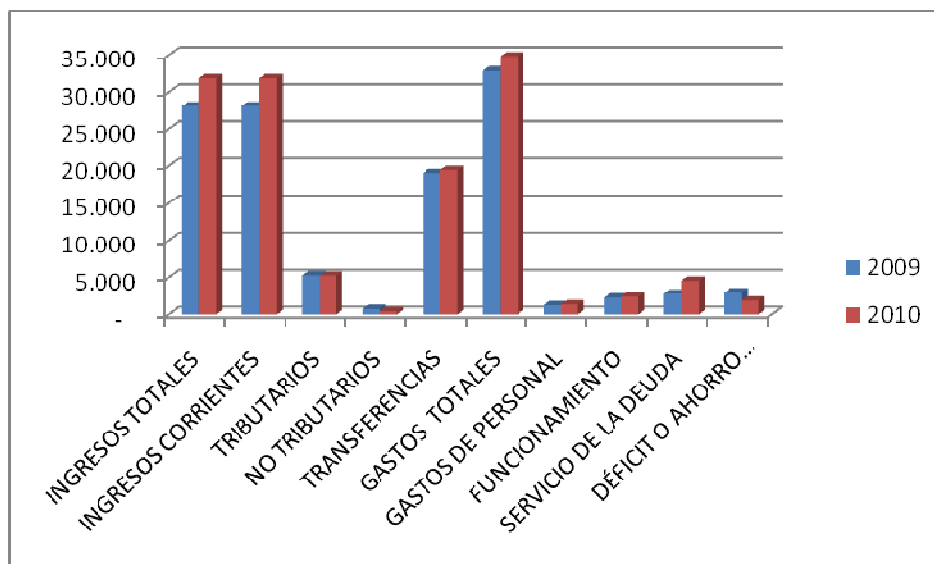
"Por el Camino del Progreso"

Carrera 8 No. 8-54 Teléfonos: 8784011 – 8783815 – fax 8784116

Correo Electrónico alcaldia@palermo-huila.gov.co

*DEPARTAMENTO DEL HUILA
ALCALDÍA MUNICIPAL
MUNICIPIO DE PALERMO*

**Gráfico No. 6
Balance Financiero**



1.3.2 Análisis del cumplimiento de la Ley 617 de 2000

El cálculo de los indicadores de la ley 617 de 2000, durante las vigencias 2008, 2009 y 2010, están consignado en el siguiente cuadro:

**CUADRO No. 7
COMPARATIVO INDICADORES LEY 617 DE 2000
(en miles de millones)**

	2008	2009	2010
TOTAL INGRESOS	33.965	28.103	31.839
INGRESOS CORRIENTES	4.627	5.260	5.229
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1.938	2.234	2.364

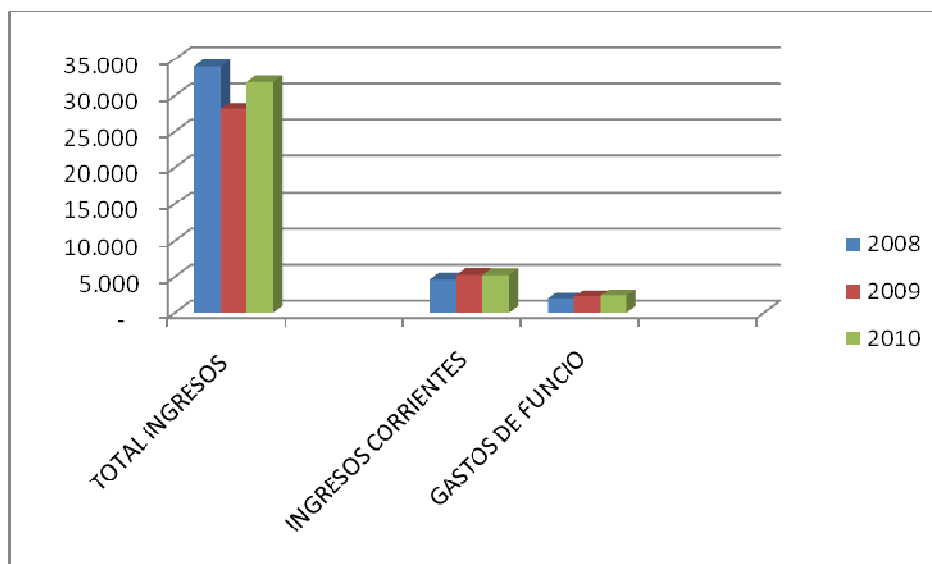
"Por el Camino del Progreso"

Carrera 8 No. 8-54 Teléfonos: 8784011 – 8783815 – fax 8784116

Correo Electrónico alcaldia@palermo-huila.gov.co

DEPARTAMENTO DEL HUILA
ALCALDÍA MUNICIPAL
MUNICIPIO DE PALERMO

Gráfica No. 7
Comparativo Indicadores Ley 617 de 2000



1.4 Composición de la deuda pública actual

En la actualidad la deuda pública del municipio corresponde a la siguiente descripción:

CUADRO No. 8
COMPOSICIÓN DE LA DUEDA PUBLICA
CORTE DICIEMBRE 2011

ENTIDAD CREDITICA	FECHA DE OPERACIÓN	FECHA DE VENCIMIENTO	MONTO DEL CREDITO	SALDO FINAL DEUDA
DAVIVIENDA	2007-12-21	2013-12-28	\$ 1.000.000.000	\$ 382.500.000
DAVIVIENDA	2009-12-23	2015-12-24	\$ 4.000.000.000	\$ 3.490.000.000
TOTAL				\$ 3.872.500.000

"Por el Camino del Progreso"

Carrera 8 No. 8-54 Teléfonos: 8784011 – 8783815 – fax 8784116

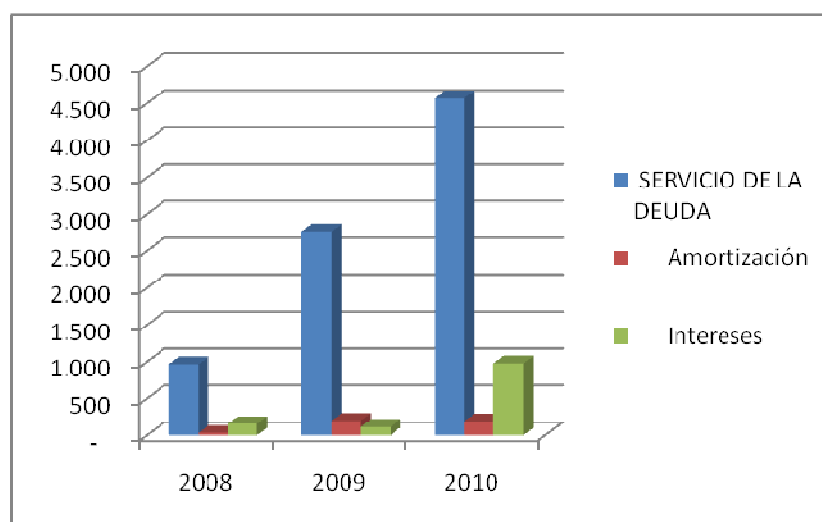
Correo Electrónico alcaldia@palermo-huila.gov.co

*DEPARTAMENTO DEL HUILA
ALCALDÍA MUNICIPAL
MUNICIPIO DE PALERMO*

Composición de la Deuda Pública 2008 - 2010

	2008	2009	2010
SERVICIO DE LA DEUDA	966	2.766	4.569
Amortización	34	200	192
Intereses	160	116	977

**Gráfica No. 8
Composición de la Deuda Pública 2008 – 2010**



1.5 Resultados o conclusiones del Plan Financiero

Los resultados del Plan Financiero se enmarcan en el hecho que el municipio debe aumentar el recaudo de los recursos propios para financiar sus gastos de funcionamiento, deuda pública y gastos de inversión, situación que se describe en la Matriz DOFA.

1.5.1 Matriz DOFA

Mediante esta herramienta de identificación de debilidades, fortalezas, amenazas y oportunidades, es posible visualizar la problemática del municipio, encontrada en el diagnóstico.

"Por el Camino del Progreso"

Carrera 8 No. 8-54 Teléfonos: 8784011 – 8783815 – fax 8784116

Correo Electrónico alcaldia@palermo-huila.gov.co

*DEPARTAMENTO DEL HUILA
ALCALDÍA MUNICIPAL
MUNICIPIO DE PALERMO*

**CUADRO No. 9
MATRIZ DOFA**

DEBILIDADES	FORTALEZAS
<ul style="list-style-type: none"> * El recaudo históricamente no han sido suficientes para cubrir sus propios gastos de funcionamiento. * La Infraestructura Administrativa es deficiente para el proceso de recaudo, al igual que la de Planeación. * Falta sensibilización en la comunidad, sobre un estado participativo y no paternalista. * Las metas de recaudo no se cumplen en un 100%. * Los gastos generales, aun continúan siendo elevados. * El sentido de pertenencia, no está debidamente fundamentado en los diferentes estamentos del municipio. * No existe un plan de estímulos para los empleados. * El mecanismo de control interno, no funciona como tal. 	<ul style="list-style-type: none"> * La reestructuración administrativa generará ahorro operacional en los próximos años. * La planta de personal es reducida, un empleado por cada mil habitantes y comprometida.
AMENAZAS	OPORTUNIDADES
<ul style="list-style-type: none"> * Incumplimiento de los indicadores de la ley 617 de 2000 y otras leyes de saneamiento fiscal. * La reducción de las transferencias hacia el futuro. * Aumento de los pasivos pensionales, cuotas partes pensionales y otros. * Las demandas contra el Municipio * El reconocimiento de obligaciones contraídas en administraciones anteriores y no presupuestadas. 	<ul style="list-style-type: none"> * Mayor cobertura y solución necesidades básicas insatisfechas. NBI * Acceso con mayor facilidad a fuentes de financiación de proyectos y obtención de nuevos recursos para la inversión.

"Por el Camino del Progreso"

Carrera 8 No. 8-54 Teléfonos: 8784011 – 8783815 – fax 8784116

Correo Electrónico alcaldia@palermo-huila.gov.co

*DEPARTAMENTO DEL HUILA
ALCALDÍA MUNICIPAL
MUNICIPIO DE PALERMO*

1.5.2 Análisis y Estrategias Matriz - DOFA

Analizando cada una de las “debilidades” y “amenazas”, es necesario plantear estrategias que permitan convertir las debilidades en “fortalezas” y las amenazas en “oportunidades”.

Lo anterior se propone mediante las siguientes estrategias:

**CUADRO No. 10
ESTRATEGIAS MATRIZ DOFA**

	FORTALEZAS	DEBILIDADES
OPORTUNIDADES	ESTRATEGIAS (FO)	ESTRATEGIAS (DO)
	<ul style="list-style-type: none"> * Mayor recaudo de impuestos y en general de las rentas propias del municipio. * Mayor sentido de pertenencia del personal de planta. * Una comunidad conocedora y sensibilizada sobre la problemática del municipio. * Mejoramiento de la capacidad institucional. * Creación de una ESP viable y auto sostenible financieramente o entregar este servicio a Aguas del Huila. * Cumplimiento de las metas del Plan de Desarrollo. * Mayor cubrimiento de las NBI. * Mantener en el tiempo un superávit primario. 	<ul style="list-style-type: none"> * La sensibilización a la comunidad, la capacitación de los empleados. * El fortalecimiento de los recaudos. * La disminución de los Gastos Generales. * Cumplimiento de la ley 617 de 2000. * Generación de superávit primario para sostener la deuda pública. * Saneamiento del déficit fiscal, con el pago de cuotas partes pensionales y de bonos pensionales
AMENAZAS	ESTRATEGIAS (FA)	ESTRATEGIAS (DA)
	<ul style="list-style-type: none"> * El aumento en el recaudo de los impuestos y rentas municipales, fortaleciendo el ahorro operacional. * Capacitación de los empleados. 	<ul style="list-style-type: none"> * De manera técnica evaluar el estatuto de Rentas Municipal, identificando y definiendo plenamente las rentas municipales.

“Por el Camino del Progreso”

Carrera 8 No. 8-54 Teléfonos: 8784011 – 8783815 – fax 8784116

Correo Electrónico alcaldia@palermo-huila.gov.co

*DEPARTAMENTO DEL HUILA
ALCALDÍA MUNICIPAL
MUNICIPIO DE PALERMO*

	* Implementar Plan de estímulos para los empleados, basados en el mejoramiento continuo de la calidad del trabajo.
--	--

1.6 Proyecciones

En la estimación y las proyecciones de los recursos se parte de la información histórica de ejecución presupuestal que el Municipio ha reportado al DNP y se realizan unos supuestos encaminados a elaborar pronósticos bajos, que permitan dar cumplimiento al cronograma de recaudo de los ingresos para determinar un monto real que permita tener nivel de gasto sostenible y financiable.

Las metas financieras están encaminadas a mantener la solvencia y viabilidad financiera del municipio, teniendo en cuenta la realidad y el comportamiento de la economía. La inflación esperada y el cumplimiento normativo especialmente el referido a la viabilidad fiscal señalada por la ley 617 de 2000.

Para algunas proyecciones se utilizaran los supuestos macroeconómicos que son consistentes con las metas del Gobierno Nacional, señaladas por el Ministerio de Hacienda; Departamento Nacional de Planeación y el Banco de la República, dependiendo de las características particulares de algunas rentas y gastos se utilizan como supuestos macroeconómicos los siguientes:

1.6.1 Criterios para la programación de los gastos.

Las proyecciones de gastos están fundamentadas en los criterios de austeridad y eficiencia; para el efecto se maneja una estrategia de control en los gastos y reducción de los costos de funcionamiento de la Administración Municipal.

CUADRO No. 11

PROYECCIONES PLAN FINANCIERO DE INGRESOS y GASTOS Y FINANCIAMIENTO DE 2011 – 2021

(A continuación presentamos los cuadros del Plan Financiero), así:

"Por el Camino del Progreso"

Carrera 8 No. 8-54 Teléfonos: 8784011 – 8783815 – fax 8784116

Correo Electrónico alcaldia@palermo-huila.gov.co

*DEPARTAMENTO DEL HUILA
ALCALDÍA MUNICIPAL
MUNICIPIO DE PALERMO*

2. DEFINICIÓN DE OBJETIVOS, ESTRATEGIAS Y METAS DEL PLAN FINANCIERO

2.1 OBJETIVOS DE MEDIANO PLAZO

- ✓ Aumento del recaudo de las rentas propias del 5% anual.
- ✓ Racionalización de los gastos de funcionamiento, con aumentos anuales no superiores al índice de inflación anual (máximo el 3,5% anual).
- ✓ Ajustes a la modernización de la administración municipal a partir del año 2010.

2.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- ✓ Mayor recaudo de impuestos y en general de las rentas propias del municipio.
- ✓ Mayor sentido de pertenencia del personal de planta.
- ✓ Capacitar la comunidad para que sea conocedora y sensible sobre la problemática del municipio.
- ✓ Mejorar la capacidad institucional.
- ✓ Creación de una ESP viable y auto sostenible financieramente.
- ✓ Cumplimiento de las metas del Plan de Desarrollo.
- ✓ Mayor cubrimiento de las NBI.
- ✓ Mantener en el tiempo un superávit primario.
- ✓ La sensibilización a la comunidad, la capacitación de los empleados.
- ✓ El fortalecimiento de los recaudos.
- ✓ La disminución de los gastos generales.
- ✓ Cumplimiento de la Ley 617 de 2000.
- ✓ Generación de superávit primario para sostener la deuda pública.
- ✓ Saneamiento del déficit fiscal, con el pago de cuotas partes pensionales y de bonos pensionales
- ✓ El aumento en el recaudo de los impuestos y rentas municipales, fortaleciendo el ahorro operacional.
- ✓ Capacitación de los empleados.
- ✓ Implementar Plan de estímulos para los empleados, basados en el mejoramiento continuo de la calidad del trabajo.
- ✓ Creación y puesta en marcha de la Empresa de Servicios Públicos domiciliarios u otra modalidad que permita Administrar eficientemente los servicios públicos.
- ✓ De manera técnica evaluar el estatuto de Rentas Municipal, identificando y definiendo plenamente las rentas municipales.

"Por el Camino del Progreso"

Carrera 8 No. 8-54 Teléfonos: 8784011 – 8783815 – fax 8784116

Correo Electrónico alcaldia@palermo-huila.gov.co

*DEPARTAMENTO DEL HUILA
ALCALDÍA MUNICIPAL
MUNICIPIO DE PALERMO*

2.3 METAS DEL SUPERAVIT PRIMARIO, EL NIVEL DE DEUDA PÚBLICA Y EL ANÁLISIS DE LA SOSTENIBILIDAD DE LA DEUDA

Si bien, de conformidad con la Ley 819 de 2003, el municipio no está en la obligatoriedad legal de establecer una meta de superávit primario debido a que la ley estableció que este requerimiento solamente debe ser atendido por los municipios de categoría especial, primera y segunda; se presenta este apartado, como un análisis complementario que explica el comportamiento del respaldo del endeudamiento público municipal.

2.3.1 Metas de superávit primario

Es un indicador complementario a los establecidos por la ley para determinar la capacidad de pago y garantizar la sostenibilidad de la deuda. Este indicador es necesario para establecer la capacidad de endeudamiento. Por lo tanto, se observará los dos indicadores de capacidad de pago establecidos en la ley 358 de 1997 y su decreto reglamentario 698 de 1998.

Las metas establecidas en la ley 819 de 2003 y 358 de 1997 a partir del cumplimiento de las políticas de las proyecciones, se obtienen para los años 2009 al 2019 las siguientes metas:

- Intereses sobre ahorro operacional, \geq al 40%
- Saldo de la deuda sobre ingresos corrientes, \leq al 80%
- Superávit primario sobre intereses, \geq al 100%
- Cumplimiento de los indicadores de la ley 617 de 2000.

A partir de las ejecuciones presupuestales del municipio, se estima el escenario de superávit primario con el siguiente detalle:

2.3.2 Metas de deuda pública y análisis de sostenibilidad

Atendiendo a las normas de endeudamiento territorial, principalmente las Leyes 358 de 1997 y 819 de 2003, el municipio obtuvo un déficit de **\$2.977** millones durante el año 2010.

2.4 ACCIONES Y MEDIDAS ESPECÍFICAS EN LAS QUE SE SUSTENTA EL CUMPLIMIENTO DE LAS METAS

Las acciones y medidas que la Administración Municipal se propone adelantar para mantener en el tiempo el cumplimiento de los indicadores legales, solución a la problemática planteada y el logro de los objetivos propuestos, se presentan en un

"Por el Camino del Progreso"

Carrera 8 No. 8-54 Teléfonos: 8784011 – 8783815 – fax 8784116

Correo Electrónico alcaldia@palermo-huila.gov.co

*DEPARTAMENTO DEL HUILA
ALCALDÍA MUNICIPAL
MUNICIPIO DE PALERMO*

cronograma que contiene los proyectos, las metas, las actividades, el tiempo de ejecución y persona responsable.

Las acciones propuestas son de dos tipos:

Acciones de rápida ejecución e inmediato resultado y de impacto significativo, que tienden a resolver en el corto plazo la magnitud del déficit y el ahogo financiero, como las siguientes:

- ✓ Sensibilización a la comunidad sobre la realidad financiera del municipio y sus posibles soluciones.
- ✓ Ajustar el presupuesto a las posibilidades reales del municipio y reducir rápidamente aquellos gastos que no cuenten con financiación o aquellos gastos redundantes o injustificados (congelación de nóminas, remuneración de servicios técnicos), racionalización de la planta de personal adecuando las necesidades de la administración.
- ✓ Depurar y recuperar cartera de los contribuyentes más representativos del municipio.
- ✓ Modernización de la Administración municipal en cuanto al los procesos de sistematización (compra de equipos de computo y software apropiados para la administración).

Acciones de impacto a mediano y largo plazo, como aquellas que se orientan a sanear de manera permanente las finanzas del municipio y a fortalecer la capacidad de gestión financiera, administrativa y de personal:

- ✓ Reformas a la administración tributaria (actualización de censos de contribuyentes, adopción de programas de fiscalización y control, eliminación de trámites innecesarios, refuerzos al régimen de sanciones, racionalización del régimen de exenciones y descuentos, simplificación de tarifas).
- ✓ Aplicación de normas actualizadas en materia financiera (estatuto de rentas, estatuto orgánico de presupuesto y plan general de contabilidad pública), organización de la administración financiera integrada y en consonancia con las funciones básicas de una administración moderna (rentas, presupuesto, tesorería y contabilidad).
- ✓ Establecimiento de un sistema adecuado de gestión de personal (procedimientos de selección, evaluación, promoción y control, elaboración de manuales de procesos y procedimientos, etc.)

"Por el Camino del Progreso"

Carrera 8 No. 8-54 Teléfonos: 8784011 – 8783815 – fax 8784116

Correo Electrónico alcaldia@palermo-huila.gov.co

*DEPARTAMENTO DEL HUILA
ALCALDÍA MUNICIPAL
MUNICIPIO DE PALERMO*

- ✓ Actualización de la historia laboral de los empleados y el cálculo pensional del municipio; cobro de cuotas partes pensionales, revisión de la legalidad de las pensiones vigentes.

2.4.1 Cronograma de Ejecución de las Acciones y Medidas

El objetivo es garantizar un buen desempeño del nivel fiscal, mediante una estrategia de fortalecimiento y generación de ingresos; en este apartado se presenta a nivel general un bosquejo de las acciones específicas, metas e indicadores de fortalecimiento de los ingresos propios del municipio.

El cronograma constituye una estrategia integral encaminada a incrementar el recaudo efectivo de los ingresos, los tributos con acciones tendientes a ejercer un mayor control a la evasión y morosidad, actualización de las bases gravables, reglamentación y cobro de ingresos, de la siguiente manera:

**CUADRO No. 12
CRONOGRAMA DE EJECUCIÓN
ACCIONES Y MEDIDAS ESPECIFICAS PARA EL CUMPLIMIENTO
DE LAS METAS PROPUESTAS**

ACTIVIDAD	META	INDICADOR	RESPONSABLE	2011	2012
Campañas de sensibilización a los contribuyentes sobre las políticas de recaudo de impuestos	Socializar estatuto de rentas a los contribuyentes	Socializar al 100% de los contribuyentes	Secretaria de Planeación y de Hacienda	x	x
Fortalecer y capacitar a los funcionarios de la Secretaria de Hacienda	Todos los funcionarios deben conocer y manejar los conceptos de la tributación	Capacitar al 100% de los funcionarios	Secretaria de Hacienda	x	x
Manejar expedientes por cada contribuyente por impuesto	Organizar el archivo de contribuyentes	El 100% de los contribuyentes debe tener expediente.	Secretaria de Hacienda	x	x

"Por el Camino del Progreso"

Carrera 8 No. 8-54 Teléfonos: 8784011 – 8783815 – fax 8784116

Correo Electrónico alcaldia@palermo-huila.gov.co

*DEPARTAMENTO DEL HUILA
ALCALDÍA MUNICIPAL
MUNICIPIO DE PALERMO*

Control de la evasión y morosidad en el pago de los impuestos	Establecer convenios con otras entidades	Firmar convenio con la DIAN para cruce de información.	Secretaria de Hacienda	x	x
Actualizar el estatuto de Rentas Municipal	Revisar y ajustar el Estatuto de Rentas acorde a la Ley 1066 de 2006	Elaborar proyecto de acuerdo de actualización del estatuto de Rentas	Secretaria de Hacienda	x	x

3. ESTIMACIÓN DEL COSTO FISCAL DE LAS EXENCIONES, DEDUCCIONES O DESCUENTOS TRIBUTARIOS EXISTENTES

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

Durante la vigencia 2009 y 2010, se aprobó el siguiente acuerdo:

CUADRO No. 13 RELACIÓN DE ACUERDOS SANCIONADOS EN LA VIGENCIA 2009

No.	FECHA	NOMBRE DEL ACUERDO	MONTO	OBSERVACIONES
1	30-10-2009	Por el cual se otorgan unos incentivos para la inversión y generación de empleo del Municipio de Palermo – Huila.	0	Acuerdo 099

3.1 INCENTIVOS TRIBUTARIOS

La transparencia en los procesos y el acceso a la información son características fundamentales y necesarias que deben estar presentes en la gestión pública y particularmente en la política fiscal.

Esta intención, trasladada al terreno tributario, se manifiesta específicamente en la necesidad de identificar los beneficios y beneficiarios de los tratamientos impositivos preferenciales, así como la estimación del costo fiscal que estos comportan. A continuación, se presenta los estimativos de los principales beneficios tributarios que tuvieron los contribuyentes durante el año 2010.

"Por el Camino del Progreso"

Carrera 8 No. 8-54 Teléfonos: 8784011 – 8783815 – fax 8784116

Correo Electrónico alcaldia@palermo-huila.gov.co

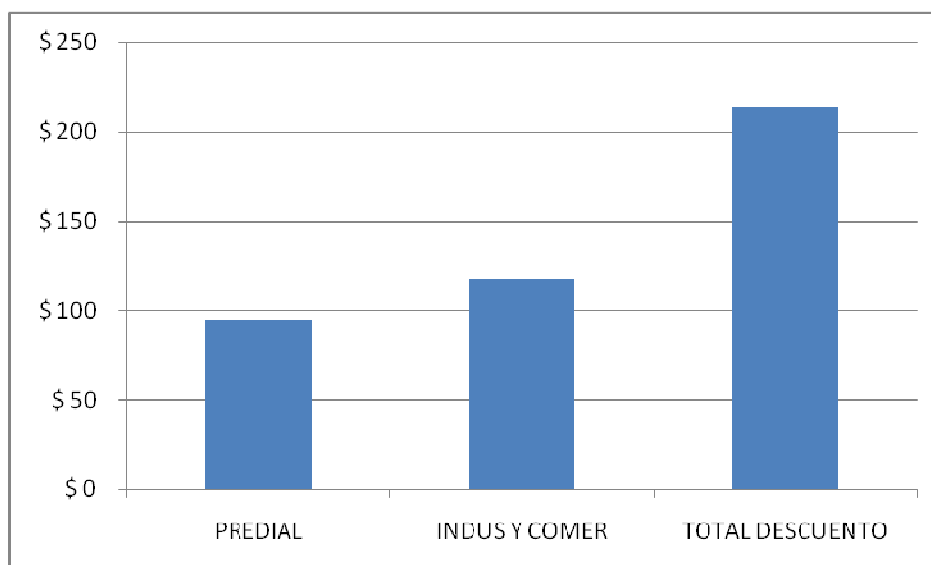
DEPARTAMENTO DEL HUILA
ALCALDÍA MUNICIPAL
MUNICIPIO DE PALERMO

CUADRO NO. 14
INCENTIVOS TRIBUTARIOS

CONCEPTO	COSTO FISCAL
INDUSTRIA Y COMERCIO	\$ 118.000.000.00
DESCUENTOS TRIBUTARIOS (PREDIAL)	\$ 95.000.000.00

En la actualidad esta administración tiene vigente el Acuerdo No. 099 de 2009 por medio del cual se otorgan unos incentivos tributarios en materia de Industria y comercio, al cual se han acogido quince empresas.

Gráfica No. 9
Estimación del Costo Fiscal de los Descuentos Tributarios
Año 2010



**4. RELACIÓN DE LOS PASIVOS CONTINGENTES QUE PUDIERAN AFECTAR
LA SITUACIÓN FINANCIERA DEL MUNICIPIO**

En términos generales los pasivos contingentes son las obligaciones pecuniarias sometidas a condición, o la ocurrencia de un hecho futuro; tiene su origen en hechos específicos e independientes que pueden ocurrir o no. Estos pasivos pueden ser explícitos o implícitos:

"Por el Camino del Progreso"

Carrera 8 No. 8-54 Teléfonos: 8784011 – 8783815 – fax 8784116

Correo Electrónico alcaldia@palermo-huila.gov.co

*DEPARTAMENTO DEL HUILA
ALCALDÍA MUNICIPAL
MUNICIPIO DE PALERMO*

Explícitos: Acuerdos financieros contractuales que dan origen a obligaciones condicionales para efectuar pagos con valor económico (origen ley o contrato)

Implícitos: No tienen origen jurídico, un contractual se reconocen después de cumplirse una cierta condición o producirse determinado hecho.

Los pasivos exigibles de las entidades territoriales se originan principalmente en sentencias y/o conciliaciones por diversos pleitos, ya sean laborales, contractuales, etc. De acuerdo con la valoración hecha por el propio municipio, se han estimado pasivos contingentes y exigibles con el siguiente detalle:

4.1 PASIVOS EXIGIBLES (PASIVOS PENSIONALES)

Dentro de los pasivos exigibles a la fecha se deben incluir las reservas por la suma de \$3.030 millones correspondientes al pasivo pensional no provisionado y que le puede causar serios problemas de funcionamiento al municipio en el inmediato futuro.

El valor total del pasivo pensional del municipio para diciembre de 2010 asciende a \$14.903 millones; de los cuales el municipio posee en la cuenta del FONPET la suma de \$11.873 millones².

4.2 PROCESOS JUDICIALES CONTRA LA ADMINISTRACIÓN (SENTENCIAS Y CONCILIACIONES)

El siguiente informe muestra los procesos judiciales del municipio de Palermo a diciembre del año 2010:

PROCESOS JUDICIALES DEL MUNICIPIO DE PALERMO

DEMANDANTE	RADICACIÓN	ESTADO PROCESAL
María Eugenia Laverde	2005 – 2215 R. D	Se encuentra en el Consejo de Estado.
Lázaro Salazar	2006 – 303 R. D	Al despacho para fallo.

²

*DEPARTAMENTO DEL HUILA
ALCALDÍA MUNICIPAL
MUNICIPIO DE PALERMO*

Marleny Quintero	2007 196 R. D	Al despacho para fallo.
Marco Antonio Vela	2005 – 2215 R. D	Se encuentra en apelación en el Consejo de Estado
Claudia Polanco Camacho	2006 – 303 R. D	La parte demandante apelo la sentencia y el Tribunal negó el recurso, por lo que se está surtiendo el recuro de queja. El 28-11-09-auto pone en conocimiento la decisión tomada por el consejo de estado donde niega la apelación. Surtida.
Carmen Laguna	2007 196 R. D	Al despacho para fallo.

TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DEL HUILA

DEMANDANTE	RADICACIÓN	ESTADO PROCESAL
Gentil Ramírez	2005 – 821 A.N	Se profirió sentencia desfavorable al Municipio.
Jaime Hernando Guío Andrade	2005 – 2215 R. D	Al Despacho para fallo
Fernando Chila	2006 – 303 R. D	Está en etapa probatoria.
Nuevo Siglo Constructores	2007 196 R. D	Al despacho para fallo
José Eulises Cerquera	2010-602 A.P.	El 25-08-2011 se contestó la demanda.

PROCESOS INICIADOS POR EL MUNICIPIO

Demandado	Rad / Acción.	ESTADO PROCESAL
Juan Antonio Carrera	2003 - 303 Acción de Repetición	Pasa el despacho para fallo

"Por el Camino del Progreso"

Carrera 8 No. 8-54 Teléfonos: 8784011 – 8783815 – fax 8784116

Correo Electrónico alcaldia@palermo-huila.gov.co

*DEPARTAMENTO DEL HUILA
ALCALDÍA MUNICIPAL
MUNICIPIO DE PALERMO*

JUZGADO PRIMERO ADMINISTRATIVO DE NEIVA

Diana Patricia Sandoval	2006 – 035 A. N. R. D	Están todas las pruebas recaudadas. El actor solicitó alegatos
Fernando Lozada	2006 – 051 A. N. R. D	Están todas las pruebas recaudadas. El actor solicitó alegatos. El 26-09-2011 se presentó alegatos de conclusión.
María Nelly Bahamon	2006 – 050 A. N. R. D	Falló a favor del municipio. El 26/04/2011 auto concede recurso de Apelación.
Jacqueline Rojas	2006 – 030 A. N. R. D	Al despacho para fallo.
Rosalbina Canacue	2006 – 028 A. N. R. D	Se presentaron alegatos de conclusión el 23-02-2011. El 30-06-2011 se Profirió fallo a favor del municipio.
Yeimy Francisca Silva Bonilla	2006 – 052 A. N. R. D	Está en pruebas el proceso.
Alirio Cortés Londoño	2009-289	En espera que se abra el proceso a pruebas. El 26-07-2011 auto abre a pruebas
Luz Mery Home y Otros	2010-005	El 29/11/2010 se presentó contestación de la demanda con llamamiento. En garantía. El 22/03/2011 traslado recurso reposición. El 10/05/2011 auto. Decide recurso reposición. No repone

JUZGADO SEGUNDO ADMINISTRATIVO DE NEIVA

DEMANDANTE	RADICACIÓN	ESTADO PROCESAL
Ramiro Rivera Ramírez	2006-170 Contractual	Esta en pruebas. 21-09-09, Auto agrega despacho comisorio numero 84 remitido por el juzgado 2 promiscuo municipal de Palermo se realizaron los testimonios de los señores

"Por el Camino del Progreso"

Carrera 8 No. 8-54 Teléfonos: 8784011 – 8783815 – fax 8784116

Correo Electrónico alcaldia@palermo-huila.gov.co

DEPARTAMENTO DEL HUILA
ALCALDÍA MUNICIPAL
MUNICIPIO DE PALERMO

		Álvaro Alarcón y Hernán Laguna. El 26 de mayo de 2010 se ordena correr traslado de las pruebas recopiladas dentro del proceso. 22-06-210 se presentaron alegatos de conclusión. Se profirió fallo favorable al Municipio. El 22-09-2010 auto concede Recurso de Apelación
John Jairo Dussan	2007 – 188 Reparación Directa	Esta en pruebas. El 05 de mayo de 2011 se presenta memorial solicitando alegatos de conclusión.
Diego Fernando Ferreira	2009 – 00061 Acción Popular	22-02-2010, se contesto demanda. El 24-05-2010 se realizó audiencia de pacto de cumplimiento. No se llegó a ningún acuerdo. Se encuentra en Pruebas
Fulvia Garzón Bejarano	2010-049 Acción Popular	Se contestó la demanda el 29-06-2010. Auto 08-09-2010 vincula al INCO y requiere al accionante para que sufrague portes y traslados. Se programó audiencia de pacto de cumplimiento para el 25-01-2011 Hora 9:00 a.m. 28-01-2011 auto abre a pruebas. El 04 de mayo se asistió a audiencia de testimonios
Arcesio Castro Farfán	2010-180 Acción de Nulidad y Restablecimiento	Se contestó la demanda el 23-09-2010. El 29-09-2010 el demandante adiciona y corrige la demanda. El 18 de enero se presenta contestación de la reforma de la demanda. El 30-03-2011 auto abre a pruebas. El 19/05/2011 auto designa perito. El 29-07-2011 auto ordena comisionar al juzgado de Palermo para recepcionar testimonios.
Jorge de Jesús Salazar y Amparo del Rosario Cortés	2010-186 Reparación Directa	29-09-2010 se contesta la demanda. El 07-04-2011 se corre traslado por cinco días de las exceptivas, las cuales fueron recorridas por el actor en su oportunidad procesal. El 27-07-2011 auto acepta llamamiento en garantía.
Interconexión Eléctrica S.A. E.P.S. ISA	2009-0085 Acción de Nulidad y Restablecimiento	El 17/11/2009 se contesta la demanda. 05/03/2010 auto decreta Pruebas. Se radicó memorial el 05/05/2011 solicitando alegatos. A 29-09-2011 continua igual

JUZGADO TERCERO ADMINISTRATIVO DE NEIVA

DEMANDANTE	RADICACIÓN	ESTADO PROCESAL
José Edemir Agudo – Crear sistemas -	2003 – 781 Contractual	Sustentar el recurso de apelación contra el fallo de primera instancia. El 10-114-09 auto admite

"Por el Camino del Progreso"

Carrera 8 No. 8-54 Teléfonos: 8784011 – 8783815 – fax 8784116

Correo Electrónico alcaldia@palermo-huila.gov.co

*DEPARTAMENTO DEL HUILA
ALCALDÍA MUNICIPAL
MUNICIPIO DE PALERMO*

		el recurso de apelación interpuesto por la parte demandante contra el fallo de primera instancia. El 26-11-09 auto corre traslado a las partes por el término de 10 días para alegar de conclusión en 2 instancia. Al despacho para fallo de segunda instancia.
Ángel Arnoldo Vargas	2006 – 025 A. N. R. D	13-08-009, se presento escrito de alegatos de conclusión. El 27-11-2009, se fija edicto se sentencia declarando negadas las pretensiones de la demanda, e. 12-12-2009, auto concede recurso de apelación interpuesto por la parte demandante contra el fallo de primera instancia.
Marly Constanza Collazos	2006 – 023 A. N. R. D	Se encuentra en etapa probatoria. Se presentaron alegatos el 25-06-2010. Se dictó fallo a favor del Municipio.(Anexo copia del fallo).El actor apeló decisión y se encuentra en el Tribunal administrativo del Huila.
Miguel Ángel Calderón	2009 – 00447 A. N. R. D	10-02-2010, auto admite demanda .Auto del 30-08-2010 se mando despacho comisorio al Juzgado de Palermo y a la fecha de 28 de abril de 2011 no ha llegado el proceso al juzgado. El 20-09-2011 se fijó en lista para contestar la demanda. Vence el 03 de octubre de 2011

JUZGADO CUARTO ADMINISTRATIVO DE NEIVA

DEMANDANTE	RADICACIÓN	ESTADO PROCESAL
------------	------------	-----------------

"Por el Camino del Progreso"

Carrera 8 No. 8-54 Teléfonos: 8784011 – 8783815 – fax 8784116

Correo Electrónico alcaldia@palermo-huila.gov.co

*DEPARTAMENTO DEL HUILA
ALCALDÍA MUNICIPAL
MUNICIPIO DE PALERMO*

José Pedro Tovar Penagos	2006-465 Reparación Directa	Esta en pruebas.
Rubén Darío Silva Oviedo	2008 -335	El 13-08-2009, auto decreta pruebas. El 08-10-2009, auto pone en conocimiento el oficio allegado por el municipio de Palermo.
Luis Carlos Torregoza Díaz	2009 -136	Se encuentra al despacho para fallo. El 06-06-2011 fallo a favor del municipio. El 19-05-2011 auto concede apelación.
Víctor Julio Ramírez Minù	2010-058 Nulidad y Restablecimiento del Derecho	El 05 -08-2010 se contestó la demanda y el 17-08-2010 se descorrieron los términos para las exceptivas.02-09-2010 Auto decreta pruebas.
Alirio Cortés Londoño	2009-289 A.P.	El 08-02-2011 auto decreta pruebas
Javier Elías Idàrraga	2009-307 A.P.	Falló a favor del municipio. Se preguntó al despacho y el proceso no fue apelado.
Javier Elías Idàrraga	2009-247 A.P.	Falló a favor del municipio. Se preguntó en el despacho y el proceso no fue apelado.
Luis Fernando Claros Soto	2009-377 A.P.	El 25-08-2011 auto concede término para alegatos de conclusión. El 01-09-2011 se presentó alegatos de conclusión.

JUZGADO QUINTO ADMINISTRATIVO DE NEIVA

DEMANDANTE	RADICACIÓN	ESTADO PROCESAL
Martha Farfán	2005 – 1156 A. N. R. D	Esta en pruebas, se dio traslado del dictamen pericial. El 08-09-2011 proceso remitido al Juzgado 2 de descongestión. El 20-09-2011 auto avoca conocimiento.
Catalina Fierro	2005 – 1164 A. N. R. D	Esta en pruebas. El 08-09-2011 proceso enviado al juzgado 2 de descongestión. El 20-09-2011 auto avoca conocimiento.
Neila Candia Cacais	2007 – 0053 Reparación Directa	Se presentaron alegatos y pasó para fallo, el 18-01-2010, se fija edicto de fallo declarando negadas las pretensiones de la demanda. El 27-01-2010, auto concede recurso de apelación interpuesto por la parte demandante. El 12-02-2010, auto admite recurso de apelación en segunda instancia.

"Por el Camino del Progreso"

Carrera 8 No. 8-54 Teléfonos: 8784011 – 8783815 – fax 8784116

Correo Electrónico alcaldia@palermo-huila.gov.co

DEPARTAMENTO DEL HUILA
ALCALDÍA MUNICIPAL
MUNICIPIO DE PALERMO

María Fénix Lozada Fierro	2006 – 055 A. N. R. D	El 23-02-2011 se presentó alegatos de conclusión. En espera de fallo
Mauricio Hernández Zea	2006 – 054 A. N. R. D	09-07-2009, auto decreta pruebas .El 23-02-2011 se presentaron alegatos de conclusión. En espera de fallo
Mercedes Quiroga Quiroga	2006 – 057 A. N. R. D	Se decretaron pruebas. El 23-02-2011 se presentó alegatos de conclusión. En espera de fallo.
Armando Bobadilla Carvajal	2006 – 064 A. N. R. D	Se decretaron pruebas. El 23-02-2011 se presentó alegatos de conclusión. En espera de fallo.
José Edin Losada y Otros	2008 – 049 A. N. R. D	Se contesto demanda. El 30-10-09, se fija en lista de traslado de las excepciones propuestas. El 23-03-2011 se decretaron pruebas
Dunays Cortes	2008 – 128 A. N. R. D	Se contesto demanda e. 02-02-2010, se fija en lista de traslado de las excepciones propuestas por el municipio de Palermo. El 27-04-2011 auto decreta pruebas.
Defensoría del Pueblo	2007-277 A.P.	El 18-03-2011 auto ordena correr traslado de la complementación del informe pericial de la secretaría de salud por cinco días. A 29-07-2011 se encuentra al despacho con el informe pericial. El 08-09-2011 proceso se remitió a juzgado 2 de descongestión. El 19-09-2011 auto avoca conocimiento.
Julio Cesar Suárez	2009-00143	EL 25-06-2009, auto admite demanda. El 05-11-2009, auto agrega despacho comisorio. El 24-11-09, auto declara impedimento por la señora juez y ordena enviar al juzgado 5 administrativo.23-02-2010 pendiente fijar en lista. El 19-07-2011 traslado exceptivas. El 08-09-2011 proceso remitido al juzgado 2 de descongestión. El 19-09-2011 auto avoca conocimiento.
Néstor Gregory Díaz	2008-354 A.P.	21-08-2009, se fija fecha de audiencia de pacto de cumplimiento para el día 03-02-2010 hora 4:30 pm. Se encuentra en pruebas. El 08-09-2011 se llevó a cabo diligencia de testimonios.
Yerlyn Vanesa González	2009-353 A.P.	El 02-09-2010 se contestó la demanda. Se fija fecha pacto de cumplimiento para 09-03-2011 Hora 9:00 a.m. Se logró llegar a acuerdo. El 31-03-2011 Salió fallo aprobando pacto de cumplimiento, el actor apeló porque no se reconoció incentivo económico.
Wilmer Horacio Fierro	2010-084	El 25-08-2011 se presentó contestación de la

"Por el Camino del Progreso"

Carrera 8 No. 8-54 Teléfonos: 8784011 – 8783815 – fax 8784116

Correo Electrónico alcaldia@palermo-huila.gov.co

*DEPARTAMENTO DEL HUILA
ALCALDÍA MUNICIPAL
MUNICIPIO DE PALERMO*

Losada	A.P.	demanda.
--------	------	----------

JUZGADO SEXTO ADMINISTRATIVO DE NEIVA

DEMANDANTE	RADICACIÓN	ESTADO PROCESAL
Marina López Lozada	2005 – 1162 A. N. R. D	El 03-09-2010 se emite fallo a favor del Municipio. El 06-10-2010 Auto concede recurso de Apelación. El 12-07/2011 se fija por edicto fallo 2 instancia, confirmando primera instancia.
Arcelia García de Valenzuela	2006 – 022	Está en pruebas. El 09/05/2011 se allegó memorial solicitando Perención del proceso.
María Edith Castañeda	2006 – 057 A. N. R. D	Esta en pruebas. Se solicitó la perención del proceso el 09/05/11
Reinaldo Ortiz Lozada.	2006 – 063 A. N. R. D	Se encuentra la totalidad de las pruebas recaudadas. El actor Solicitó alegatos.
Isabel Cristina Suárez	2006 – 024 A. N. R. D	Esta en pruebas. Proceso remitido a Juzgado 1 de descongestión. El 19-09-2011 auto avoca conocimiento y concede diez días para alegatos de conclusión. El 07-09-2011 se presentó alegatos de conclusión.
Ana Milena Quiroga	2006 – 025 A. N. R. D	Esta en pruebas. El 09/05/2011 se allega memorial solicitando Perención del proceso
Efraín Varón Sierra	2006 – 059 A. N. R. D	Esta en pruebas. El 09/05/2011 se allega memorial solicitando Perención del proceso
Leyder Omar Jiménez	2007 – 387 A. N. R. D	Se contesto la demanda y propusieron excepciones. El 16-09-2009, auto pone en conocimiento la respuesta dada por la secretaria de educación departamental. Se presentó memorial el 09/05/2011 solicitando perención del proceso.
Néstor Gregory Díaz	2008-340 A.P.	Se contesto la demanda. El 25-11-09, se fija fecha para pacto de cumplimiento para el 17-02-2010 hora 8:30 AM, el 19-02-2010, se fija fecha para la audiencia de pacto para el día 05-05-2010 hora 9:00 AM. Auto decreta pruebas el 01-09-2010. El 06/05/2011 actor solicita cesión de derechos litigiosos
Rubén Alberto González	2009-00223 A.P.	11-11-2009, Auto agrega despacho comisorio procedente del juzgado 2 de Palermo. 16-03-2010 traslado de exceptivas. El 25/02/2011

“Por el Camino del Progreso”

Carrera 8 No. 8-54 Teléfonos: 8784011 – 8783815 – fax 8784116

Correo Electrónico alcaldia@palermo-huila.gov.co

*DEPARTAMENTO DEL HUILA
ALCALDÍA MUNICIPAL
MUNICIPIO DE PALERMO*

		auto decreta pruebas
Jorge Galindo Perdomo	2009-177 A.P.	El 25-08-2011 se fijó fallo en contra del municipio. El 01-08-2011 se apeló. El 26-08-2011 concede recurso apelación.
Javier Elías arias Idárraga	2009-248 A.P.	27/05/2011 se contesta la demanda. Auto de 01-07-2011 fija fecha pacto de cumplimiento para el 12-10-2011 8:00 a.m.

JUZGADO PRIMERO LABORAL DE NEIVA

DEMANDANTE	RADICACIÓN	ESTADO PROCESAL
Jaime González Salazar	2009-1020	Pendiente que fijen fecha audiencia de conciliación. El 13 de enero de 2011 se contesta reforma de la demanda. El 09-09-2011 se presenta memorial solicitando pronunciarse al llamamiento en garantía solicitado por el ente territorial.

JUZGADO CUARTO CIVIL DEL CIRCUITO DE NEIVA

DEMANDANTE	RADICACIÓN	ESTADO PROCESAL
Arturo Carrera Rojas y Otros	2004 – 055 Divisorio	El perito presentó aclaración del dictamen. El 12/05/2011 se corre traslado de la objeción del dictamen. El 13-06-2011 auto ordena rehacer partición. El 05-07-2011 auto ordena expedir copias al C.S.J. El 02-09-2011 auto no repone y concede recurso de apelación.

JUZGADO QUINTO CIVIL DEL CIRCUITO DE NEIVA

DEMANDANTE	RADICACIÓN	ESTADO PROCESAL
Alexander Morales	2010-204 Deslinde y Amojonamiento	El 12-10-2010 se contestó la demanda. Se programó audiencia de Deslinde Y Amojonamiento para el 02-12-2010 Hora 8:30 a.m. El 18-03-2011 auto fijó fecha para continuar diligencia de deslinde y amojonamiento para el día 12-05-2011 hora 9:00 a.m. Se asistió a la diligencia de deslinde y amojonamiento y el actor solicitó apelación. El 21-06-2011 auto admite recurso y corre traslado para alegar.

"Por el Camino del Progreso"

Carrera 8 No. 8-54 Teléfonos: 8784011 – 8783815 – fax 8784116

Correo Electrónico alcaldia@palermo-huila.gov.co

*DEPARTAMENTO DEL HUILA
ALCALDÍA MUNICIPAL
MUNICIPIO DE PALERMO*

Para efectos del MFMP los pasivos contingentes deberán tener una valoración numérica de su existencia y se debe prever realizar provisiones tendientes a atender los pagos en el momento en que se hagan exigibles, el municipio ha identificado cerca de 68 demandas que en algún momento pueden generar pasivos contingentes, valoradas aproximadamente en \$1.100 millones de pesos.

**CUADRO No. 15
RESUMEN DE LA PROYECCIÓN DE PAGOS CONTINGENTES**

VIGENCIAS	PAGOS EXIGIBLES	PASIVOS PROBABLES
2010	1.100	550
2011	1.100	550
2012	1.100	550
2013	1.100	550
2014	1.100	550
2015	1.100	550
2016	1.100	550

5. RESULTADOS FISCALES VIGENCIA ANTERIOR

A continuación se mostrará un análisis del superávit o déficit presupuestal durante las tres últimas vigencias.

5.1 SUPERÁVIT O DEFICIT PRESUPUESTAL

Al observar el siguiente cuadro se puede apreciar que el Municipio presentó déficit presupuestal en el 2008, un superávit presupuestal en 2009 y se proyecta así para 2010.

**CUADRO No. 16
SUPERÁVIT O DEFICIT PRESUPUESTAL**

	2008	2009	2010
TOTAL RECAUDADO	33.965	28.103	31.839
TOTAL COMPROMISOS	34.777	32.886	34.817
SUPERAVIT O	-812	-4.783	-2.977

"Por el Camino del Progreso"

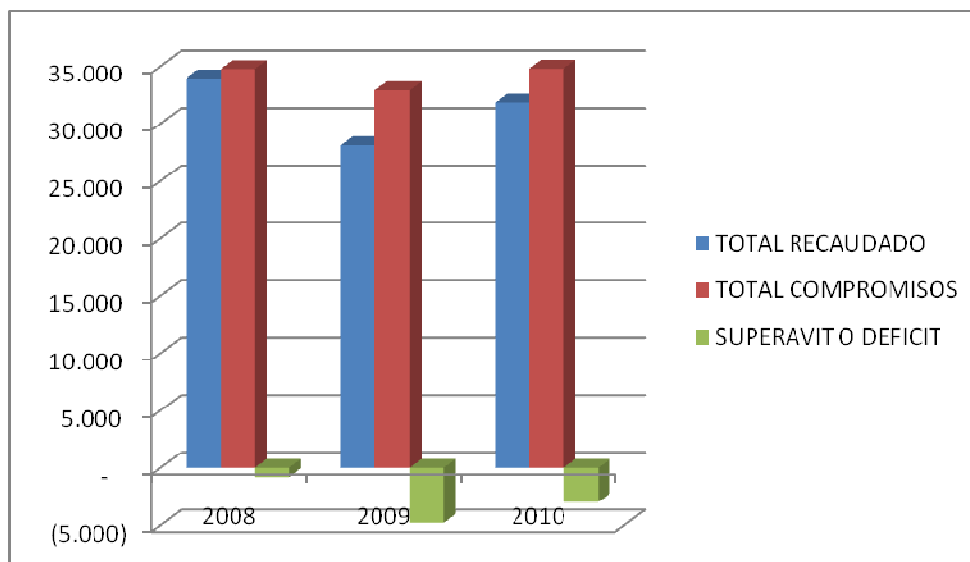
Carrera 8 No. 8-54 Teléfonos: 8784011 – 8783815 – fax 8784116

Correo Electrónico alcaldia@palermo-huila.gov.co

*DEPARTAMENTO DEL HUILA
ALCALDÍA MUNICIPAL
MUNICIPIO DE PALERMO*

DEFICIT			
----------------	--	--	--

**Gráfica No. 10
Superávit o Déficit Presupuestal**



5.2 CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO

De igual manera para las vigencias anteriores 2008 y la actual 2009, el municipio se encuentra dentro de los topes establecidos por la Ley 358 de 1997, y de esta manera cumpliendo con la citada ley.

INDICADOR	TOPES	SEMAFORO
INTERESES DEUDA/ AHORRO OPERACIONAL	<40%	Verde
SALDO DEUDA / INGRESOS CORRIENTES	<80%	Verde

5.3 INDICADORES DE LA LEY 617 DE 2000

Al comparar los ingresos corrientes de libre destinación ICLD con los gastos de funcionamiento (Concejo, Personería y alcaldía), se puede apreciar para las vigencias 2008 al 2010, que el Municipio ha cumplido con los indicadores contemplados en la ley:

CUADRO No. 17

"Por el Camino del Progreso"

Carrera 8 No. 8-54 Teléfonos: 8784011 – 8783815 – fax 8784116

Correo Electrónico alcaldia@palermo-huila.gov.co

*DEPARTAMENTO DEL HUILA
ALCALDÍA MUNICIPAL
MUNICIPIO DE PALERMO*

INDICADORES DE LA LEY 617 DE 2000

INDICADOR	Año 2008	Año 2008	Año 2009
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO / I.C.L.D	80%	80%	80%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO(Sin Transferencias) / I.C.L.D	43,23%	48,64%	52,38%

6. CONCLUSIONES

- ✓ Luego de evaluar la actual situación del Municipio de Palermo frente al cumplimiento de la Ley 819 de 2003 y Ley 358 de 1997, se puede concluir que el Municipio puede estar amenazado hacia el futuro en el sostenimiento de sus gastos de funcionamiento, puesto que sus rentas propias no alcanzarían a cubrir estos gastos.

"Por el Camino del Progreso"

Carrera 8 No. 8-54 Teléfonos: 8784011 – 8783815 – fax 8784116

Correo Electrónico alcaldia@palermo-huila.gov.co

*DEPARTAMENTO DEL HUILA
ALCALDÍA MUNICIPAL
MUNICIPIO DE PALERMO*

- ✓ Ante este panorama, es necesario plantear unas estrategias de tipo fiscal y administrativo, como es la aplicación de la proyección establecida en el diagnóstico de este Marco Fiscal de Mediano Plazo para el municipio de Palermo 2011 -2021, que consiste en proyectar los ingresos durante el 2011, en un aumento general para las rentas propias del 3,5% anual.
- ✓ Es importante implementar la actualización catastral y crear una cultura en los habitantes que le permita mejorar el recaudo del impuesto predial y el de industria – comercio, pues se debe recordar que parte de los gastos de funcionamiento, están sustentados en sus rentas propias de libre destinación que corresponden al esfuerzo fiscal.
- ✓ Es necesario luchar contra la evasión y la elusión de impuestos, ampliar la base de los contribuyentes y de esta forma identificar a aquellos que no están cumpliendo con las obligaciones. Al contar con la base potencial y con los que efectivamente pagan impuestos, es posible conocer a los evasores y morosos para definir la mejor manera que contribuyan efectivamente y lograr recuperar cartera no cancelada en vigencias anteriores.
- ✓ Continuar con los ajustes en los gastos de funcionamiento tendientes a alcanzar el indicador establecido por la Ley 617 de 2000 equivalente al 80% de los ingresos corrientes de libre destinación.
- ✓ Los gastos de funcionamiento permitidos sobre los recursos de las inversiones en el presupuesto deben reflejarse por este sector mejorando el cumplimiento de metas y de eficiencia fiscal.
- ✓ Revisar cuidadosamente las exenciones otorgadas a los contribuyentes de forma que no generen desestímulo a la eficiencia fiscal.
- ✓ El Municipio debe realizar esfuerzos para actualizar su pasivo pensional de tal forma que reduzca las obligaciones contraídas en el presupuesto y se conozca el valor real de estos pasivos en cumplimiento de la Ley 100 de 1993, con el fin de comenzar a constituir y aprovisionar la respectiva reserva, puesto que no tener este pasivo claro conlleva a riesgos frente a su estabilidad fiscal y su futuro como entidad viable y autónoma.
- ✓ La deuda pública municipal siguiendo los parámetros establecidos en la ley 358 de 1997 tiene un comportamiento estable, pero se deben mantener los parámetros en los próximos años para no alterar la estabilidad financiera.

"Por el Camino del Progreso"

Carrera 8 No. 8-54 Teléfonos: 8784011 – 8783815 – fax 8784116

Correo Electrónico alcaldia@palermo-huila.gov.co