



MinHacienda
Ministerio de Hacienda
y Crédito Público

**PROSPERIDAD
PARA TODOS**

***Resultados Financieros de las Entidades
Territoriales – Metodología de Análisis y
Evaluación a la Situación Financiera de las
Entidades Territoriales” (instrumento del
Formulario Único Territorial – FUT).***

ARCESIO VALENZUELA ORDOÑEZ

Coordinador Grupo de Apoyo

Dirección General de Apoyo Fiscal

Ministerio de Hacienda y Crédito Público - Colombia

Abril de 2014



COLOMBIA Y SU ESTRUCTURA DE FUNCIONAMIENTO

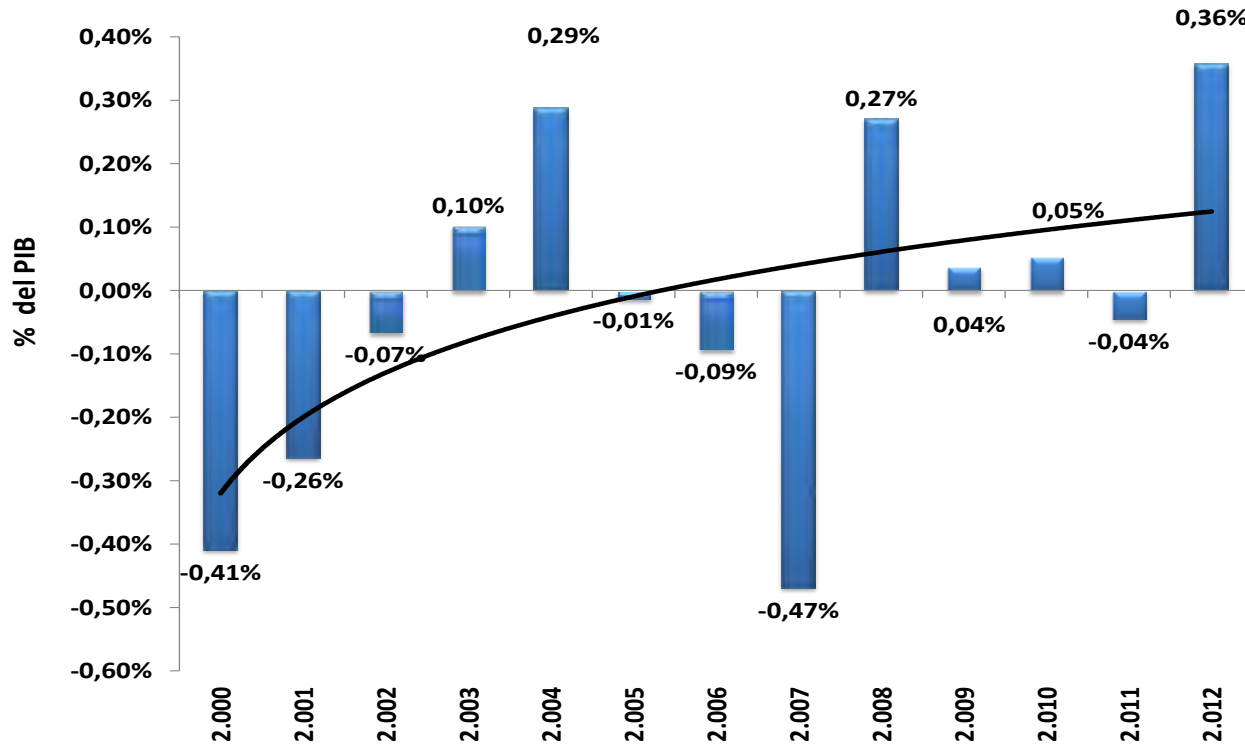
**SISTEMA
DEMOCRATICO**

**DESCENTRALIZADO
CON AUTONOMIA
TERRITORIAL**

**32
DEPARTAMENTOS
1.102
MUNICIPIOS**



1. Sostenibilidad Fiscal Alcanzada en los Departamentos

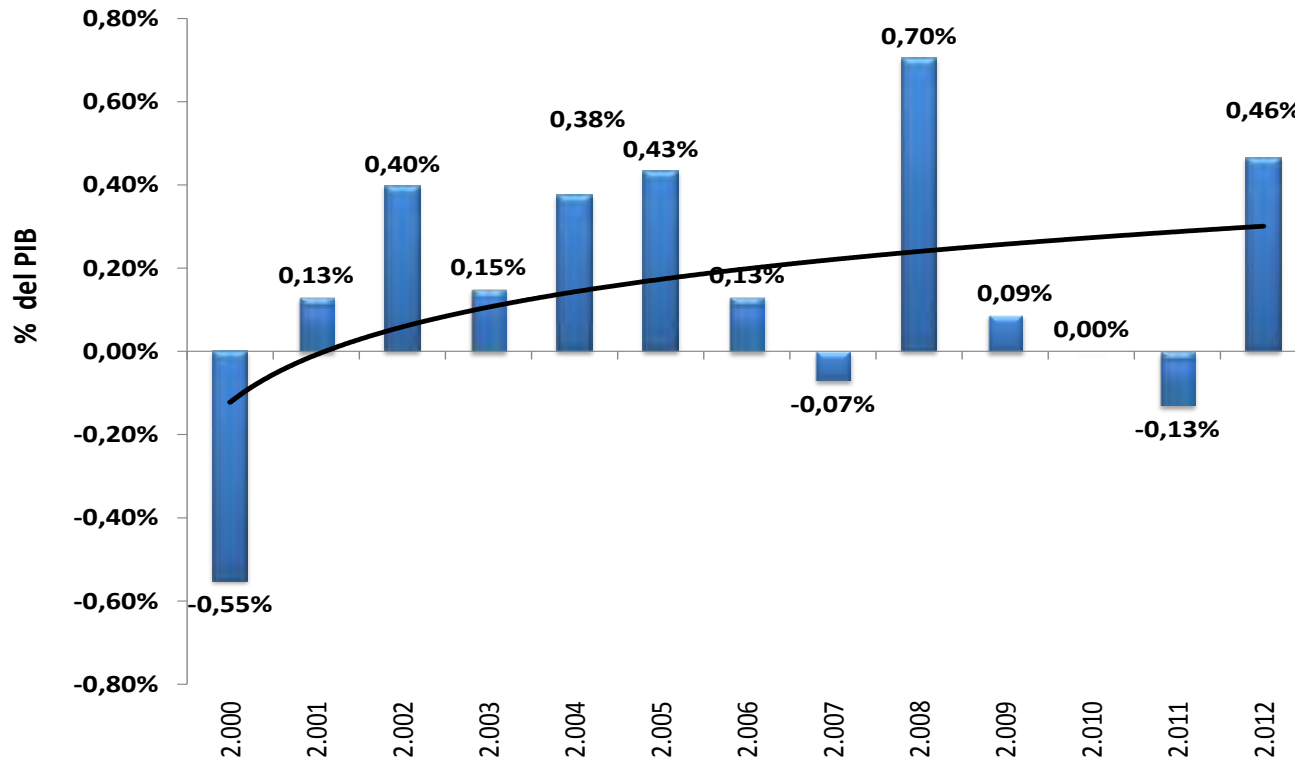


- Las finanzas departamentales pasaron de un déficit de 0.41% del PIB en 2000 a un superávit de 0.36% del PIB en 2012

Fuente : DAF con datos de la CGN y el Banco de la República



1. Sostenibilidad Fiscal Alcanzada en los Municipios

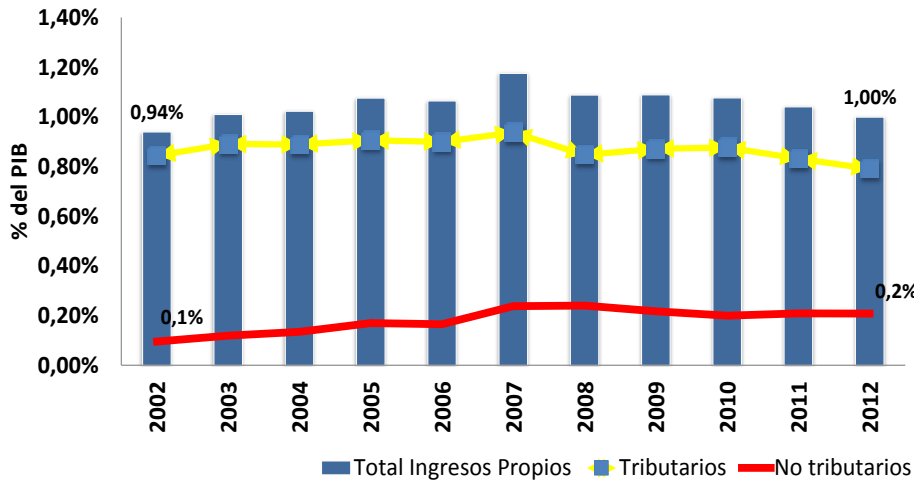


- Las finanzas municipales pasaron de un déficit de 0.55% del PIB en 2000 a un superávit de 0.46% del PIB en 2012

Fuente : DAF con datos de la CGN y el Banco de la República



2. Potenciar el Recaudo de Recursos Propios en los Departamentos



- Como porcentaje del PIB el recaudo propio departamental subió de 0,9% en 2002 a 1% en 2012

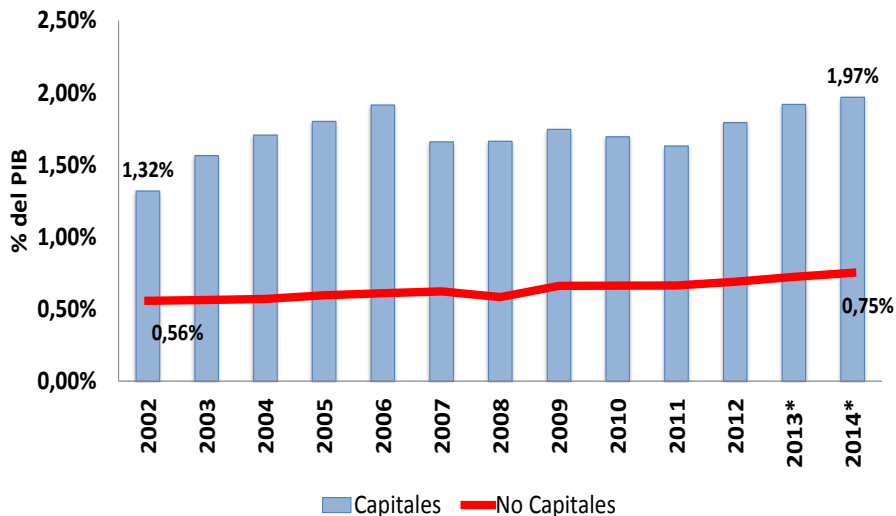
Concepto	Crecimiento Real	
	Promedio Anual 2002 - 2012	2012 / 2002
Tributarios	5,0%	63%
No Tributarios	14,2%	276%
Recaudo Propio	6,3%	84%

- Entre 2002 y 2012 en términos reales los ingresos de recaudo propio departamental crecieron a un promedio anual de 6.3% .

Fuente : DAF con datos propios, FUT y DNP



2. Recaudo de recursos propios en los Municipios



- Como porcentaje del PIB el recaudo propio municipal subió de 1.9% en 2002 a 2.5 % en 2012

Recaudo Propio	Crecimiento Real	
	Promedio Anual 2002 - 2012	2012 / 2002
Total Municipios	8,6%	129%
Capitales	8,9%	135%
No Capitales	7,9%	114%

- Entre 2002 y 2012 en términos reales los ingresos de recaudo propio municipal crecieron a un promedio anual de 8.6% .

Fuente : DAF con datos propios FUT y DNP



El reto: Potenciar el recaudo de recursos propios

Departamentos	Crecimiento Real	
	Promedio Anual 2002 - 2012	2012 / 2002
Ingresos Tributarios	5,0%	63%
Cerveza	5,3%	67%
Licores	-0,5%	-5%
Cigarrillos	0,6%	6%
Registro	9,4%	146%
Vehículos	5,2%	67%
Sobretasa a la	2,8%	32%
Otros	14,5%	287%

Alcaldías Capitales	Crecimiento Real	
	Promedio Anual 2002 - 2012	2012 / 2002
Ingresos Tributarios	8,8%	131%
Predial	7,3%	103%
ICA	9,2%	140%
Sobretasa a la Gasolina	2,4%	27%
Otros	16,2%	350%

Alcaldías No Capitales	Crecimiento Real	
	Promedio Anual 2002 - 2012	2012 / 2002
Ingresos Tributarios	9,0%	136%
Predial	8,5%	125%
ICA	10,4%	169%
Sobretasa a la Gasolina	3,4%	40%
Otros	11,4%	195%

GESTION DE INGRESOS PROPIOS.

BENEFICIOS:

- Mayor autonomía de los gobiernos locales
- Cercanía a las fuentes de tributación
- Aprovechamiento de fuentes de riqueza propias
- Promueve rendición de cuentas por uso de recursos

ASISTENCIA TÉCNICA: MH- DAF

- Fortalecimiento institucional integral en gestión tributaria: administración, fiscalización y cobro
- Mejoramiento de la estructura normativa.
- Unificación del régimen procedimental tributario
- Actualización catastral

Fuente : DAF con datos propios, FUT y DNP



Acompañamiento a las entidades territoriales

Entidades territoriales asistidas por la DAF 2002-2014

TIPO DE APOYO	DEPARTAMENTOS	MUNICIPIOS	TOTAL
Asistencia Técnica para Gestión Financiera y Tributaria	32	1102	1134
Programas Ajuste Fiscal	19	122	141
Ley 550 (Reestructuración de pasivos)	16	91	107
Leyes 358/97 y 617/00 (saneamiento fiscal)	3	31	34
Calidad Gasto Financiado con SGP	19	53	72
Educación	9	17	26
Salud	10	9	19
Agua Potable	0	12	12
Propósito General	0	15	15



3. Mejorar la Calidad del Gasto Público

Miles de Millones de Pesos
SALDOS a Septiembre de 2013

Fuentes de Financiamiento	2.013	Gobernaciones	Alcaldías	Ent. Desc. Departamentales (*)	Ent. Desc. Municipales (*)
1. Depósitos en Cuenta Corriente	9.754	3.882	4.925	396	551
2. Certificados de Depósito a Término	3.515	233	1.751	326	1.206
3. Depósito de Ahorro	19.997	5.834	8.938	1.542	3.683
Total Activos Líquidos	33.267	9.949	15.614	2.264	5.440

- Los departamentos y los Municipios mantienen recursos en el sistema financiero a la espera de ser ejecutados.
- El propósito no es la sostenibilidad fiscal a través de mantener excesos de liquidez: es el uso productivo de los recursos para generar desarrollo y bienestar.
- Requiere fortalecer la capacidad de gestión administrativa, financiera y de proyectos de inversión.

Fuente: Banco de la República con base en el formato 338 que consolida la Superfinanciera.



4. Gestión Fiscal Responsable del Sector Descentralizado

- Administración del sector descentralizado con criterios de eficiencia y competitividad
- La vulnerabilidad frente a eventos de insolvencia de las entidades descentralizadas es alta:
 - ESE's
 - Empresas de servicios públicos
 - Empresas de transporte masivo
- Se requiere fortalecer mecanismos de coordinación, monitoreo y seguimiento de las entidades.



5. Continuar Aprovechando el Pasivo Pensional

Millones de Pesos

Entidad Territorial	Total pasivo pensional estimado	Aportes al FONPET	% del pasivo cubierto
Departamentos (*)	32.442	20.776	64%
Distritos	18.913	2.742	14%
Municipios	29.341	12.924	44%
TOTAL	80.696	36.442	45%

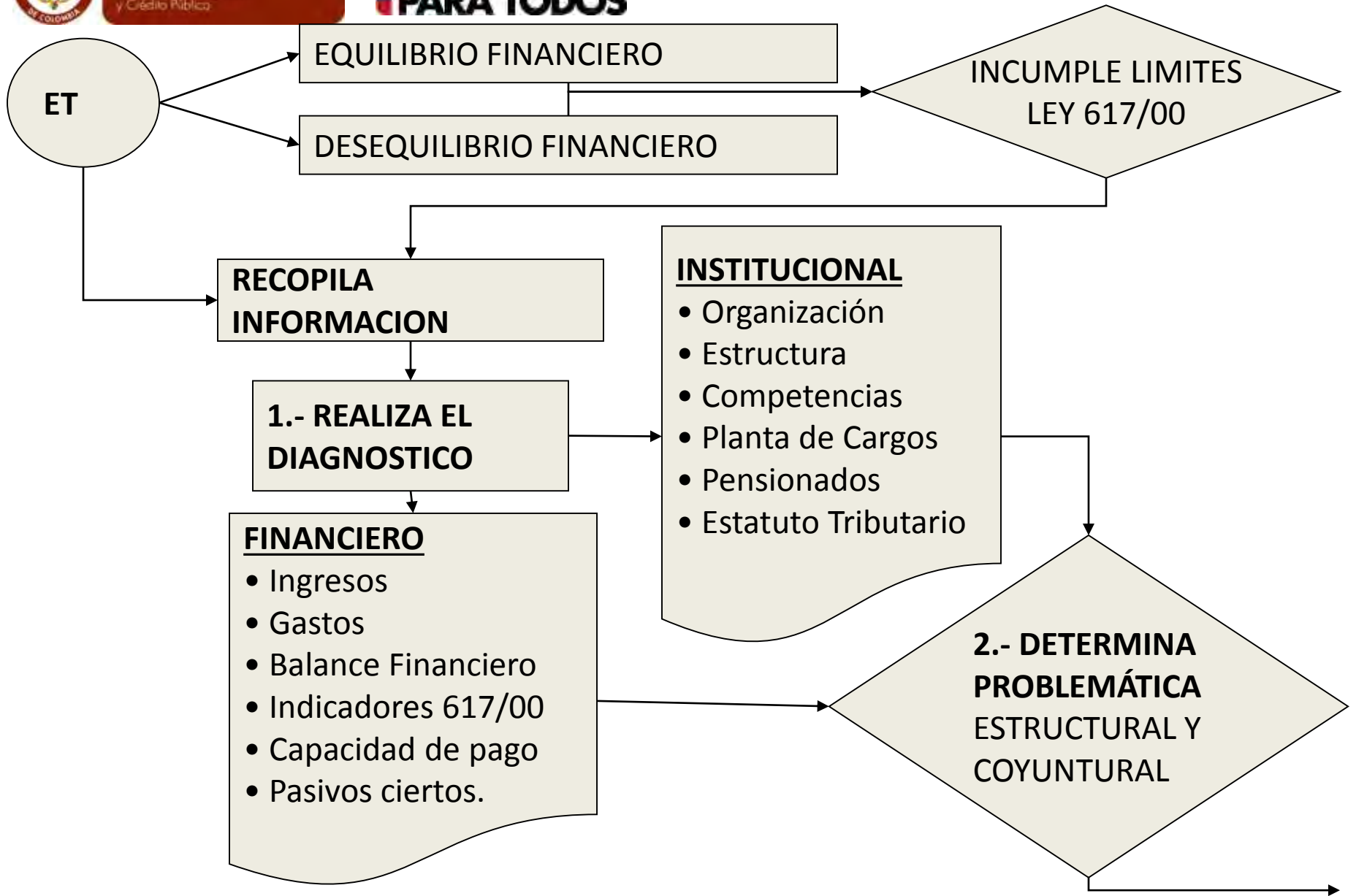
- A comienzos de este siglo no existían reservas públicas para cubrir el pasivo pensional territorial.
- En 2013, el 64% del pasivo departamental estaba cubierto y 9 departamentos lograron coberturas de su pasivo pensional superiores al 125%.
- En 2013, el 58% del pasivo Distrital y Municipal estaba cubierto y 375 municipios lograron coberturas de su pasivo pensional superiores al 125%.
- En su conjunto el pasivo pensional esta cubierto en 45%
- La cobertura mejorará con el abono a las cuentas de las ET de cerca de \$4.2 billones del impuesto de timbre recaudado entre 2003 y 2011.



MinHacienda
Ministerio de Hacienda
y Crédito Público

 **PROSPERIDAD
PARA TODOS**

METODOLOGIA DE ANALISIS DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES EN COLOMBIA





ET

**3.- FORMULA EL
PROGRAMA DE
SANEAMIENTO FISCAL**

**PROPONE ACCIONES Y MEDIDAS
ASPECTOS FINANCIEROS**

- Incremento de Ingresos
- Reducción de Gastos
- Cumplir Indicadores
- Reestructuración deuda
- Pago de Pasivos ciertos
- Fondo de contingencias
- Formulación MFMP

**PROPONE ACCIONES Y MEDIDAS
ASPECTOS INSTITUCIONALES**

- Reestructuración Administrativa
- Supresión de Cargos
- Pensiones
- Procesos y Procedimientos
(Tributarios, Financieros,
Presupuesto, etc.)

**4.- DETERMINAR
COSTOS Y FUENTES DE
FINANCIACION DEL
PROGRAMA**



ET

**5.- DEFINE EL
PROGRAMA DE SANEAMIENTO**

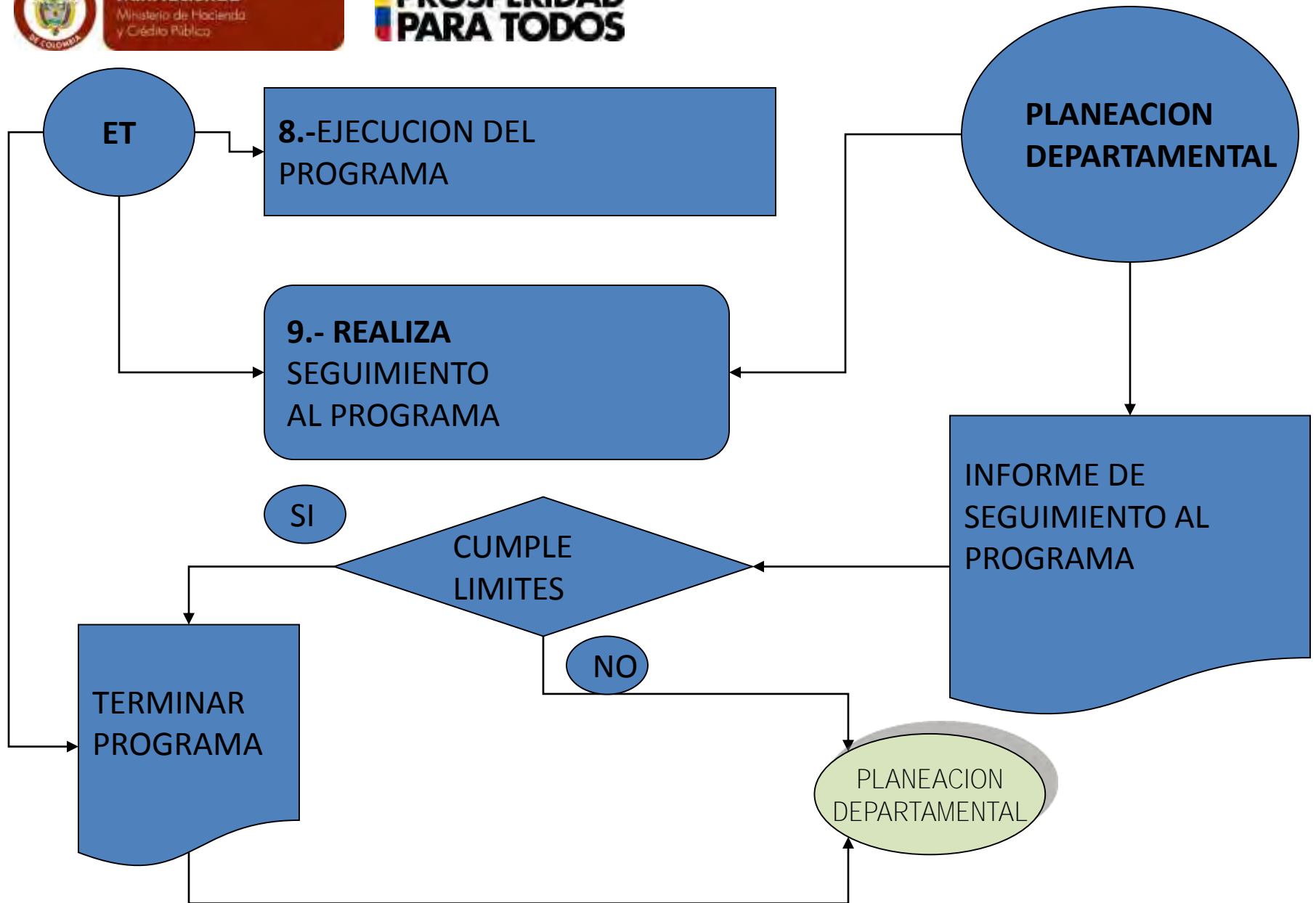
DOCUMENTO QUE CONTIENE

- Quienes intervienen
- Los Considerandos
- El Clausulado:
 - Objeto
 - Obligaciones del municipio
 - Fuentes de Financiación
 - Vigencia
 - Otros aspectos.

**6.- AJUSTA EL
MARCO FISCAL DE
MEDIANO PLAZO
(ESCENARIO FINANCIERO)**

**7.- FORMULA LA
MATRIZ DE SEGUIMIENTO**







MinHacienda
Ministerio de Hacienda
y Crédito Público

**PROSPERIDAD
PARA TODOS**

SISTEMA DE INFORMACION DELFOS CON BASE EN EL REPORTE DEL FUT EN COLOMBIA

Módulo de Análisis de Viabilidad Fiscal



Descripción

- El sistema DELFOS está orientado al cálculo de las cifras e indicadores previstos en las normas de responsabilidad fiscal en Colombia (leyes 358/97, 549/99, 617/00, 819/03, principalmente).
- El módulo de análisis de viabilidad fiscal del sistema DELFOS en internet, tiene como propósito hacer seguimiento de la situación financiera de los Departamentos y Municipios colombianos para detectar oportunidades y prevenir riesgos y crisis esa situación.
- Es un módulo de presentación de información que permite optimizar el monitoreo de la descentralización fiscal territorial, explotando las fuentes de información de las entidades territoriales (FUT, CGN, CGR), que conlleva a aprovechar las ventajas de la situación financiera y presupuestal de las mismas. Adicionalmente optimiza la generación de los balances financieros e indicadores que permiten la verificación de la información reportada por las entidades territoriales.



Arquitectura y Características

- Es un sistema de información distribuido plataforma Microsoft, que opera en ambiente web en la extranet del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.
- Se caracteriza por ser flexible, portable y multiplataforma.
- Es un sistema basado en lenguajes de programación como ASP .NET, VB .NET, Transact SQL, JavaScript, HTML, entre otros.
- Está soportado en procesos de inteligencia de negocios que permiten la extracción, transformación, cargue y consulta de la información.

MinHacienda **DEL FOS** Análisis de Viabilidad Fiscal

GILBERTO ENRIQUE TEJADA LEMA | [Salir](#)

Dirección de Apoyo Fiscal

ADMINISTRAR | FORMATOS DE SALIDA PRESUPUESTALES | OTROS FORMATOS DE SALIDA | INFORMES

El Sistema de Monitoreo de la Descentralización Fiscal – DELFOS –, de la Dirección de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, tiene el propósito de hacer seguimiento de la situación financiera de los Departamentos y Municipios colombianos para detectar oportunidades y prevenir riesgos y crisis en esa situación.



Arquitectura y Características

- Se basa en seguridad mediante formularios, donde la autenticación se realiza suministrando un nombre de usuario y contraseña, permitiendo la autorización sobre el sistema.
- Su arquitectura cuenta con varios roles de servidor que permiten un trabajo distribuido (equilibrio de cargas) que conlleva a obtener un mejor desempeño.
- Los roles de servidor implementados para el sistema son:
 - Aplicaciones (Servicio de IIS 7.5 de Windows Server 2008 R2)
 - Bases de datos (SQL Server 2012)
 - Reportes (Servicio de Reporting Services de SQL Server 2012)



Usuarios Finales

- Usuarios de las Secretarías Departamentales de Planeación y de la Dirección General de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, enmarcados en los siguientes perfiles de usuario:
 - Administrador
 - Consulta
 - Secretaría Departamental de Planeación
- Cada año este sistema pasa por un proceso de afinamiento que consiste en ajustar las funcionalidades, plantillas e informes del mismo de acuerdo con la nueva metodología definida por la Dirección General de Apoyo Fiscal.



¿Con que tipos de información trabaja?

- Actualmente el sistema tiene la capacidad de almacenar información de tipo presupuestal y contable (Fuentes de información FUT, CGN, CGR), donde es posible definir y parametrizar cualquier fuente de información. Estas fuentes de información se encuentran constituidas por categorías.
- El FUT (Formulario Único Territorial) es una de las fuentes parametrizadas, la cual se encuentra compuesta por diferentes categorías de información. Algunas de estas categorías son:
 - Ingresos
 - Gastos de Funcionamiento
 - Gastos de Inversión
 - Servicio de la Deuda
 - Reservas Presupuestales
 - Cuentas Por Pagar
 - Cierre Fiscal
 - Excedentes de Liquidez



Pre calcular y Publicar Formatos de Salida

- Esta funcionalidad del módulo administrativo del sistema DELFOS en la intranet, permite pre calcular los formatos de salida para su posterior cargue masivo y publicación en el módulo de análisis de viabilidad fiscal del sistema en internet. Los formatos precalculados actualmente mediante esta utilidad son: Delfos, Contable, EDS e Institucional.

The screenshot shows the 'Pre calcular Formatos de Salida' form in the DELFOS system. The form includes the following fields and options:

- Formato de Salida:** Delfos
- Vigencia:** 2012
- Carte:** DICIEMBRE
- Tipo de Procesamiento:** POR AMBITO POR DEPARTAMENTO
- Departamento:** ANTIOQUIA

At the bottom of the form, there are two buttons: 'PREMIAR APLICACION' and 'CANCELAR PROCESO'.





Cargar Formatos de Salida Delfos Masivamente

- Esta funcionalidad permite el cargue masivo de los formatos de salida Delfos precalculados mediante las utilidades del sistema, que operan en el módulo administrativo en la intranet del Ministerio de Hacienda y Crédito Público. El cargue masivo de los formatos se realiza con el propósito de preparar la información de tal manera que esté disponible para el uso por parte de los usuarios finales del módulo de análisis de viabilidad fiscal del sistema en internet.

The screenshot shows the Delfos web application interface. At the top, there is a header with the MinHacienda logo, the text 'MinHacienda DELFOS', and 'Análisis de Viabilidad Fiscal'. A user profile 'GILBERTO ENRIQUE TEJADA LENA' is visible in the top right. Below the header is a navigation bar with links for 'ADMINISTRAR', 'FORMATOS DE SALIDA PRESUPUESTALES', 'OTROS FORMATOS DE SALIDA', and 'INFORMES'. The main content area features a red button labeled 'CARGAR FORMATO DELFOS MASIVAMENTE'. Below this is a form with three dropdown menus: 'Vigencia:' set to '2012', 'Corte:' set to 'DICIEMBRE', and 'Departamento:' set to 'ANTEIOQUIA'. At the bottom of the form are 'CARGAR' and 'CANCELAR' buttons.





Descargar Formato de Salida de Tablas y Graficas IVF

- Esta funcionalidad permite la descarga del formato de salida de tablas y graficas IVF que permite la elaboración del informe de viabilidad fiscal de las entidades territoriales. Este formato incluye la información histórica de las entidades, compilando las cifras de las 3 ultimas vigencias, dando la posibilidad de realizar un análisis financiero horizontal, basados gráficos y tablas generados desde el sistema directamente sobre MS Office Excel.

The screenshot shows the 'Delfos' web application interface. At the top, there is a navigation bar with the 'MinHacienda' logo and the text 'Delfos Análisis de Viabilidad Fiscal'. Below this, there is a menu with options like 'ADMINISTRAR', 'COLECCIONES DE SALIDA PRESUPUESTALES', 'OTROS FORMATOS DE SALIDA', and 'IMPRESIONES'. The main content area features a form titled 'DESCARGAR FORMATO TABLAS Y GRAFICOS IVF'. The form contains several dropdown menus: 'Departamento' (ANTIOQUIA), 'Entidad' (MUNICIPAL), 'Vigencia' (2012), and 'Mes' (DICIEMBRE). Below the form are 'DESCARGAR' and 'CANCELAR' buttons. A message box indicates 'EL PROCESO HA CONCLUIDO SATISFACTORIAMENTE'. At the bottom, there is a table with the following data:

FECHA DE DESCARGA	USUARIO	RESULTADO
18/11/2013 16:02:40 p.m.	TEJADA	DESCARGA ÉXITOSA





Consulta de Informes

- Esta funcionalidad permite la consulta de los informes por entidad territorial que complementan la información utilizada por el analista financiero. Algunos de los informes disponibles en el sistema son:

- Categorías de información

- Cuentas Por Pagar
- Gastos de Funcionamiento
- Gastos de Inversión
- Ingresos
- Reservas
- Servicio de la Deuda
- Situación o Cierre Fiscal

- Homologaciones

- Gastos de Funcionamiento
- Gastos de Inversión
- Ingresos
- Servicio de la Deuda

