



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

HONORABLES CONCEJALES
CONCEJO DE SANTIAGO DE CALI
CIUDAD

ASUNTO: Proyecto de Acuerdo "POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES."

Para consideración y decisión de la Corporación Administrativa, remito el proyecto de Acuerdo referenciado, el cual se sustenta en la siguiente

EXPOSICION DE MOTIVOS

I.-ANTECEDENTES:

El presupuesto público es una herramienta fundamental para la toma de decisiones de los gobiernos territoriales, a través del cual se puede dar cumplimiento a los planes y programas de desarrollo e impulsar y propiciar la satisfacción de necesidades básicas de la población y el desarrollo de los territorios; de ahí la importancia de tener un conocimiento y dominio del tema, además del marco normativo actualizado al desarrollo legal y jurisprudencial del país en dicha materia.

El Decreto Ley 111 de 1996, compiló la Ley 38 de 1989, la Ley 179 de 1994 y la Ley 225 de 1995, el cual constituye el Estatuto Orgánico de Presupuesto General de la Nación al que se refiere el artículo 352 de la Constitución Política de Colombia. En consecuencia todas las disposiciones en materia presupuestal deben ceñirse a las prescripciones contenidas en este Estatuto que regula el sistema presupuestal.

El Estatuto Orgánico de Presupuesto, compilado mediante la expedición del Decreto No. 111 de 1996, reguló las competencias de las entidades territoriales para expedir sus propios estatutos orgánicos presupuestales, con el fin de ajustar sus normas sobre programación, elaboración, aprobación, ejecución, seguimiento y control de sus presupuestos a las normas previstas en la Ley Orgánica del Presupuesto (Ley 225 de 1995, artículo 32) y a aquellas que la modifiquen, adicionen o deroguen.

El Estatuto Orgánico Presupuestal vigente fue aprobado mediante Acuerdo 17 del 31 de diciembre de 1996 y a la fecha existen dos (2) Acuerdos modificatorios al mismo, el 198 de 2006 y el Acuerdo 211 de 2007 que modificó el primero, sobre la adopción de vigencias futuras.

El conjunto de normas expedidas posteriormente al Acuerdo 17 del 31 de diciembre de 1996 y en especial las enunciadas anteriormente, modificaron aspectos básicos del manejo presupuestal por parte de los municipios en materia de: recursos y competencias, fuentes de financiamiento, autorización de vigencias futuras excepcionales, porcentajes mínimos o máximos en gastos de inversión y de funcionamiento, ajuste del presupuesto al Marco Fiscal



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

de Mediano Plazo y sus componentes, la regulación del sistema general de regalías, las asociaciones público privadas, techos presupuestales para las transferencias a los órganos de control, atribuciones del ejecutivo y del Concejo Municipal para la modificación del presupuesto, nuevas disposiciones referentes al establecimiento de la capacidad de pago del municipio, entre otras.

Se hace necesario que el municipio adopte y adapte en su estatuto presupuestal los lineamientos de los nuevos elementos en el manejo presupuestal, introducidos entre otras por las Leyes 617 de 2000, 715 de 2001, 819 de 2003, 1176 de 2007, 1474 de 2011, 1483 de 2011, 1530 de 2012, 1523 de 2012, 1551 de 2012 y en sus correspondientes Decretos Reglamentarios, con el fin de poder contar con una verdadera herramienta de gestión fiscal, que oriente las decisiones en materia presupuestal. El fortalecimiento de la hacienda pública y su articulación con la planeación estratégica municipal, es un objetivo central del presente proyecto de Acuerdo

II.- CONVENIENCIA

El presupuesto como componente estructural del Sistema Presupuestal de las entidades territoriales, es el elemento dinamizador del mismo y debe convertirse en el instrumento de control de la gestión de cada vigencia. Un indebido manejo presupuestal puede impactar de manera negativa los resultados de la gestión, además de generar riesgos de diversa índole frente a los órganos de control.

Un correcto proceso presupuestal es garante de una exitosa gestión económica y social, un proceso presupuestal sin fundamentos claros genera una gestión deficiente en el campo económico y social. Es por ello que se hace prioritario que los entes territoriales cuenten con Estatutos Presupuestales ajustados a la normatividad vigente y de conformidad con la jurisprudencia desarrollada respecto de la misma.

Concomitante con lo anterior, los municipios deben adoptar las normas orgánicas de presupuesto y seguir las disposiciones de la Ley Orgánica del Presupuesto General de la Nación, adaptando las normas constitucionales, legales y reglamentarias a sus condiciones y organización.

La adopción del nuevo Estatuto Presupuestal permitirá que el municipio cuente con una herramienta de control de gestión ajustada a los nuevos parámetros legales en materia del ordenamiento presupuestal colombiano, de manera que se cumpla con el objetivo de focalizar el gasto de manera eficiente y transparente, teniendo en cuenta los limitados recursos con que se cuenta frente a la magnitud de las necesidades básicas insatisfechas.

El modelo de gestión por resultados considera que los recursos públicos se asignen y administren en función del cumplimiento de las acciones estratégicas definidas en el Plan de Desarrollo. El fortalecimiento de los procesos de planificación, ejecución y seguimiento del presupuesto municipal impactará de manera positiva en el cumplimiento de los objetivos y metas trazadas en el Plan de Desarrollo.



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

III:- BENEFICIOS GENERALES DEL PROYECTO:

De manera sucinta podemos enumerar algunos de los beneficios que este proyecto de acuerdo presenta:

- Unificación de criterios en materia presupuestal de los organismos que componen el presupuesto general del municipio. La antigüedad del actual Estatuto Presupuestal (Acuerdo 017 de 1996) y el desarrollo normativo y jurisprudencial que ha tenido el país en los últimos veinte años en materia presupuestal, ha generado que se apliquen por parte de los diferentes organismos y entidades que componen la administración municipal diversos criterios que dificultan el manejo de la hacienda pública municipal, además de generar riesgos frente a los órganos de control.
- Se derogan los estatutos presupuestales vigentes, lo que evita la aplicación diferencial de los conceptos hacendísticos y presupuestales. En la actualidad existen estatutos presupuestales en diferentes entidades del orden municipal, lo que genera criterios encontrados en la aplicación correcta de los conceptos hacendísticos.
- Actualización de los conceptos de Hacienda Pública municipal. La posibilidad de contar con un estatuto presupuestal que establezca el marco general del ciclo presupuestal en el municipio, permite contar con una herramienta de gestión orientada al fortalecimiento de la planeación, programación, presentación, aprobación, ejecución, seguimiento y control presupuestal.
- Articulación de la Hacienda Pública municipal con la planeación estratégica. El estatuto presupuestal permite la articulación del adecuado manejo de la hacienda pública con el cumplimiento de los objetivos y metas contenidas en el plan de desarrollo municipal. Igualmente permite articularse con la ejecución contractual de la entidad.
- El Estatuto Presupuestal aborda el manejo presupuestal de los Fondos de Servicios Educativos, El Fondo Local de Salud, las Asociaciones Público Privadas, los Establecimientos Públicos, del Sistema General de Regalías, las Empresas Industriales y Comerciales del Estado, Empresas Sociales del Estado, Sociedades de Economía Mixta sujetas al régimen de aquellas, del orden municipal dedicadas a actividades no financieras y a aquellas del orden municipal que la ley y los acuerdos les establezcan para efectos presupuestales el régimen de Empresas Industriales y Comerciales del Estado.

IV.-CONTENIDO DEL PROYECTO DE ACUERDO

El presente proyecto de acuerdo se encuentra conformado por doce títulos, discriminados de la siguiente manera:

- Título I.- se establece la misión y visión del estatuto presupuestal, así como el objetivo y un glosario amplio que permite dar claridad a conceptos presupuestales que se utilizan diariamente.

POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

- Título II.- abarca todo lo que contempla el sistema presupuestal que comprende: marco normativo, concepto y cobertura, objetivos, estructura y principio del sistema presupuestal, así como la reglamentación del Consejo Municipal de Política Económica y Fiscal-COMFIS, el cual se le dio la denominación correspondiente.
- Título III.- Consagra las normas del presupuesto general del municipio, a través del ciclo presupuestal, el presupuesto de rentas y recursos del capital y el presupuesto de gastos o apropiaciones,
- Título IV.- comprende el proceso presupuestal que está integrado por las etapas de preparación, presentación, estudio, aprobación, ejecución, seguimiento financiero, y control político y fiscal.
- Título V.- Se trabajó los fondos cuentas especiales, incluyendo la reglamentación presupuestal de los fondos de servicios educativos, del fondo local de salud y demás fondos cuentas especiales, como por ejemplo el Fondo de solidaridad y redistribución del ingreso, fondo de seguridad territorial y convivencia ciudadana, fondo del espacio público, entre otros.
- Título VI.- Se reguló todo lo del tesoro municipal, las inversiones financieras y operaciones de crédito público.
- Título VII.-contempla el tema de la capacidad de contratación tanto del alcalde como de los representantes legales de las descentralizadas, la ordenación del gasto, la autonomía presupuestal y las autorizaciones generales, todo en concordancia con lo establecido en el Decreto Extraordinario 0516 de 2016, contentivo de la nueva estructura orgánica y funcional del Municipio
- Título VIII.- Se reguló para el nivel municipal lo concerniente a las asociaciones público privadas en concordancia con las normas nacionales que rigen esta materia.
- Título IX.- Se contempló el sistema nacional de regalías, su manejo presupuestal bianual y las vigencias futuras.
- Título X.- Se contempló unas normas específicas para los establecimientos públicos, su manejo presupuestal, la presentación del anteproyecto de presupuesto y la ejecución presupuestal.
- Título XI.- Se contempló la totalidad del régimen presupuestal de las empresas industriales y comerciales del estado del orden municipal, las empresas sociales del estado, las sociedades de economía mixta, derogando los estatutos presupuestales que ellas tienen, y dejando que el concejo municipal pueda delegar en las juntas directivas, algunas funciones.
- Título XII.- comprende las disposiciones varias.

Este proyecto de estatuto orgánico presupuestal, es el resultado de varios meses de trabajo articulado con cada una de las entidades descentralizadas del Municipio, EMCALI METROCALI, IPC, Escuela Nacional del Deporte, la institución Universitaria Antonio José Camacho, Las Empresas Sociales del Estado, las Unidades Administrativas Especiales, en un proceso de retroalimentación y consenso. Adicionalmente se trabajó con los departamentos Administrativos de Planeación y Contratación Pública. Los organismos de control tuvieron espacio en este proceso pues participaron activamente el Concejo Municipal, la Personería Municipal y la Contraloría General de Santiago de Cali.



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

V.- DE LA COMPETENCIA DEL CONCEJO PARA LA APROBACION DE LA INICIATIVA

El artículo 313-5, señala que corresponde a los concejos

“[...] 1. Reglamentar las funciones y la eficiente prestación de los servicios a cargo del municipio.

[...]

5. Dictar las normas orgánicas del presupuesto y expedir anualmente el presupuesto de rentas y gastos.

[...]

10. Las demás que la Constitución y la ley le asignen.” [Subrayado ajeno al texto]

En igual sentido, la ley 1551 de 2012, modificada por la ley 136 de 1994, consagra:

“ARTÍCULO 18. El artículo 32 de la Ley 136 de 1994 quedará así:

Artículo 32. Atribuciones. Además de las funciones que se le señalan en la Constitución y la ley, son atribuciones de los concejos las siguientes.

[...]

9. Dictar las normas de presupuesto y expedir anualmente el presupuesto de rentas y gastos, el cual deberá corresponder al plan municipal o distrital de desarrollo, teniendo especial atención con los planes de desarrollo de los organismos de acción comunal definidos en el presupuesto participativo y de conformidad con las normas orgánicas de planeación.

[...]”

VI.- DEL IMPACTO FISCAL DE LA INICIATIVA

Mediante oficio N° 201741310200023864 -02-11-2017, la subdirección de finanzas públicas certifico que el proyecto de acuerdo en mención no afecta la estabilidad financiera de la Entidad Territorial, puesto que se plantea actualizar el Estatuto Orgánico de Presupuesto del Municipio, lo cual no representa gastos adicionales a las proyecciones establecidas en el Marco Fiscal de Mediano Plazo, puesto que el costo del mismo está contemplado dentro del Plan Operativo Anual de Inversiones (POAI) 2018 en la ficha BP N° 22047005 “Actualización del Estatuto Orgánico del Presupuesto Cali, Valle del Cauca, occidente” respectivamente

Igualmente dicha subdirección estableció que el proyecto de acuerdo es consistente con las proyecciones del Marco Fiscal de Mediano Plazo, conforme lo establece el artículo 7 de la Ley 819 de 2003.



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

VII- CONCORDANCIA CON EL PLAN DE DESARROLLO MUNICIPAL

El Departamento Administrativo de Planeación Municipal, mediante oficio No. 201741320400022354 del 7 de noviembre de 2017, ha señalado que el contenido del proyecto de acuerdo de actualización del Estatuto Orgánico de Presupuesto, se atempera a lo establecido en el Plan de Desarrollo del Municipio de Cali 2016-2019 “Cali progresa contigo” al encontrarse en el Eje 5, Cali participativa y bien gobernada, componente 5.1 Gerencia pública basada en resultados y la defensa de lo público, programa 5.1.1. Finanzas públicas sostenibles, indicador de producto 45010010004 Estatuto Presupuestal actualizado, y tiene como responsable al Departamento Administrativo de Hacienda Municipal, emitiendo un concepto favorable para su trámite ante la corporación Administrativa.

Por lo anteriormente expuesto la Administración Municipal espera que sea estudiado, debatido y aprobado en todas y cada una de sus partes a esta importante herramienta que apunta a mejorar el manejo de las Finanzas Públicas del Municipio, en su aspecto presupuestal.

Atentamente

RODRIGO ZAMORANO SANCLEMENTE
Alcalde (e) Municipal de Santiago de Cali

Proyectó y elaboró: Lisandro Roldán González- Asesor Externo

Revisó:

Genes Larry Velasco – Jefe de Oficina de la Contabilidad General del Municipio

Martha Cecilia Armero Benítez – Asesora DAHM

Luz Mary Pérez López – Profesional Especializado

Liliana Morales Ceballos - Profesional Especializado

Olga García Pacheco - Profesional Universitario

Liliana Patricia Escobar Morales - Profesional Universitario

Clemencia Armendáriz Medina- Técnico Operativo

Gladys Pérez Ramírez - – Contratista DAHM

Juan Pablo López Mejía – Contratista DAHM

Efraín Quiñonez Bedoya – Subdirector de Finanzas Públicas DAHM

Diego Alexander Martínez Quintero- Subdirector de Desarrollo Integral DAPM.

Patricia Hernández Guzmán - Directora DAHM

Nayib Yaber Enciso – Director DAGJP

Lina María Sinisterra Mazariegos – Secretaria de Gobierno

Sonia Andrea Sierra Mancilla-Asesora Despacho Alcalde



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

Tabla de contenido

TITULO I..... 13

MISIÓN, VISIÓN, OBJETIVO Y GLOSARIO 13

- Misión y Visión. 13
- Objetivo..... 14
- Glosario. 14

TITULO II 23

DEL SISTEMA PRESUPUESTAL..... 23

 CAPÍTULO I..... 24

 MARCO NORMATIVO, CONCEPTO Y COBERTURA 24

 CAPÍTULO II 27

 OBJETIVOS Y ESTRUCTURA DEL SISTEMA PRESUPUESTAL 27

- Contenido del Plan Financiero..... 29
- Plan Operativo Anual de Inversiones 31
- Características del Plan Operativo Anual de Inversiones 32
- Elaboración del Plan Operativo Anual de Inversiones..... 33
- Aprobación del Plan Operativo Anual de Inversiones..... 33
- Presupuesto General del Municipio 34

 CAPÍTULO III 34

 DE LOS PRINCIPIOS DEL SISTEMA PRESUPUESTAL 34

 CAPÍTULO IV 38

 DEL CONSEJO MUNICIPAL DE POLITICA ECONÓMICA Y FISCAL- COMFIS..... 38

- Conformación del COMFIS. 38
- Funciones del COMFIS..... 39

TITULO III 41

DEL PRESUPUESTO GENERAL DEL MUNICIPIO..... 41

 CAPÍTULO I 41

 CICLO Y COMPOSICIÓN DEL PRESUPUESTO 41

- Ciclo Presupuestal..... 41
- Composición del Presupuesto. 41

 CAPÍTULO II 42

 PRESUPUESTO DE RENTAS Y RECURSOS DE CAPITAL..... 42

- Clasificación del Presupuesto de Ingresos..... 43



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

- Del Superávit Fiscal..... 45

CAPITULO III 46

EL PRESUPUESTO DE GASTOS O DE APROPIACIONES 46

- Conformación del Presupuesto de Gastos. 46
- Servicio de la Deuda. 47
- Limite a los Gastos de Funcionamiento 49
- Del Déficit Fiscal 50

TITULO IV 50

EL PROCESO PRESUPUESTAL 50

CAPITULO I 51

PREPARACION DEL PRESUPUESTO 51

- Preparación del Anteproyecto de Presupuesto. 51
- Preparación del Marco Fiscal de Mediano Plazo. 51
- De las Obligaciones Contingentes. 53
- Preparación del Plan Financiero. 53
- Elaboración y Presentación del Plan Operativo Anual de Inversiones. 54
- Del Plan Anual de Adquisiciones PAA. 55
- Del Situado Fiscal Territorial. 56
- Presentación de los anteproyectos de Presupuesto. 57
- Anteproyectos de Presupuesto del Concejo Municipal, Personería y Contraloría General de Santiago de Cali. 58
- Estudio de los anteproyectos de presupuesto. 59
- Presentación del Proyecto de Presupuesto al Alcalde. 59

CAPÍTULO II 59

PRESENTACIÓN DEL PROYECTO DE PRESUPUESTO AL CONCEJO MUNICIPAL 59

CAPÍTULO III 60

ESTUDIO DEL PROYECTO DE PRESUPUESTO EN EL CONCEJO 60

- Órgano de Comunicación y Asesoría Para el Estudio del Proyecto. 60
- Modificaciones al Proyecto de Presupuesto de Ingresos y Egresos. 61
- Trámite del Proyecto de Presupuesto en el Concejo Municipal. 61
- Devolución del Proyecto de Presupuesto. 62
- Sanción del Proyecto de Presupuesto. 63



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

- Ilegalidad del Acuerdo de Presupuesto..... 64
- De la Repetición del Presupuesto..... 64
- De la Liquidación del Presupuesto..... 65
- CAPÍTULO IV..... 66
- DE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO 66
- Requisitos de la Ejecución. 66
- Del Programa Anual Mensualizado de Caja - PAC..... 69
- Del Recaudo de las Rentas y Pago de Obligaciones. 71
- Modificaciones al Presupuesto. 72
- Reducción y Aplazamiento Presupuestal. 74
- Distribución de Excedentes y Utilidades. 75
- Modificaciones al Decreto de Liquidación..... 76
- Modificaciones al Presupuesto de la Contraloría General de Santiago de Cali, Personería y del Concejo Municipal. 76
- Régimen de Apropriaciones y Reservas. 76
- Del Cierre Fiscal..... 80
- Vigencias Expiradas..... 81
- De las Vigencias Futuras..... **¡Error! Marcador no definido.**
- Concepto, Autorización y Tipos de Vigencias Futuras 83
- Vigencias Futuras Ordinarias..... 83
- Vigencias Futuras Ordinarias en Ejecución de Contratos..... 85
- Vigencias Futuras para Gastos de Funcionamiento 85
- Vigencias Futuras Excepcionales 85
- Consideraciones Comunes a las Vigencias Futuras Ordinarias y Excepcionales 86
- CAPÍTULO V..... 89
- DEL CONTROL POLÍTICO, SEGUIMIENTO FINANCIERO Y CONTROL FISCAL 89
- TÍTULO V 90
- DE LOS FONDOS CUENTAS ESPECIALES 90
- CAPITULO I 90
- DE LOS FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS 90
- Definición y Principios Presupuestales aplicables..... 90
- Programación Presupuestal..... 91



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

- Clasificación del Presupuesto de ingresos 91
- Clasificación del Presupuesto de Gastos. 92
- Aprobación, Liquidación y Distribución del Presupuesto..... 93
- Modificaciones Presupuestales. 95
- Reservas Presupuestales y Cuentas Por Pagar. 96
- CAPITULO II 96
- DEL FONDO LOCAL DE SALUD..... 96
- Naturaleza, Objeto, Administración y Marco Normativo. 96
- Registro y Estructura del Presupuesto de Ingresos y Gastos. 99
- Presupuesto de Ingresos y Gastos en la Subcuenta del Régimen Subsidiado de Salud. 99
- Presupuesto de Ingresos y Gastos en la Subcuenta de prestación de servicios de salud en lo no cubierto con subsidios a la demanda. 101
- Presupuesto de Ingresos y Gastos en la Subcuenta de Salud Pública Colectiva..... 102
- Presupuesto de Ingresos y Gastos en la Subcuenta de Otros Gastos en Salud..... 103
- Preparación del Presupuesto de ingresos y egresos del Fondo Local de Salud..... 104
- Ejecución del Presupuesto del Fondo Local de Salud..... 105
- Cuentas Maestras del Fondo Local de Salud. 106
- Vigilancia y Control del Fondo Local de Salud..... 107
- CAPITULO III 107
- OTROS FONDOS CUENTA ESPECIALES 107
- TITULO VI 108
- DEL TESORO MUNICIPAL, INVERSIONES FINANCIERAS Y OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO. 108
- CAPÍTULO I 108
- DE LA TESORERIA MUNICIPAL..... 108
- CAPÍTULO II 109
- DE LAS OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO 109
- Autorización para las Operaciones de Crédito Público. 110
- Operaciones de Manejo de Deuda Pública. 111
- Operaciones Conexas de Deuda Pública. 112



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

TITULO VII..... 113

DE LA CAPACIDAD DE CONTRATACIÓN Y LA ORDENACIÓN DEL GASTO, DE LA AUTONOMIA PRESUPUESTAL Y DE LAS AUTORIZACIONES GENERALES..... 113

 CAPÍTULO I 113

 DE LA CAPACIDAD DE CONTRATACIÓN Y ORDENACIÓN DEL GASTO 113

 • De la Contratación con Organismos y Entidades Multilaterales. 114

 CAPÍTULO II 115

 REGIMEN Y AUTONOMIA PRESUPUESTAL DEL CONCEJO, LA CONTRALORIA GENERAL DE SANTIAGO DE CALI Y LA PERSONERIA MUNICIPAL 115

 CAPÍTULO III 115

 DE LAS AUTORIZACIONES GENERALES..... 115

TITULO VIII..... 116

DE LAS ASOCIACIONES PÚBLICO PRIVADAS APP 116

 CAPÍTULO I 117

 MARCO NORMATIVO, AMBITO DE APLICACIÓN Y PRINCIPIOS GENERALES 117

 CAPÍTULO II 118

 PROCESO DE APROBACIÓN DE LAS ASOCIACIONES PÚBLICO PRIVADAS 118

 CAPÍTULO III 118

 VIGENCIAS FUTURAS EN ASOCIACIONES PÚBLICO PRIVADAS..... 118

 CAPÍTULO IV 120

 ADICIONES Y PRORROGAS DE CONTRATOS PARA PROYECTOS DE ALIANZAS PÚBLICO PRIVADAS APP..... 120

TITULO IX..... 121

DEL SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS..... 121

 CAPÍTULO I 121

 SISTEMA PRESUPUESTAL Y PRINCIPIOS APLICABLES 121

 CAPÍTULO II 122

 PRESUPUESTO DEL SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS 122

 • Manejo Presupuestal del Sistema General de Regalías. 122

 • Vigencias Futuras Sistema General de Regalías. 122

 CAPÍTULO III 123

 REGIMEN PRESUPUESTAL, REGALÍAS DIRECTAS Y COMPENSACIONES 123

TITULO X..... 123

DEL REGIMEN PRESUPUESTAL DE LOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS 123



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

CAPÍTULO I 124

DEFINICIÓN, AUTONOMÍA, MANEJO PRESUPUESTAL Y PRINCIPIOS APLICABLES 124

CAPÍTULO II 125

PREPARACIÓN DE LOS ANTEPROYECTOS DE PRESUPUESTO 125

CAPÍTULO III 126

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS 126

- Del Programa Anual Mensualizado de Caja y Vigencia Futuras. 126

TITULO XI 128

DEL REGIMEN PRESUPUESTAL DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL MUNICIPIO, DE LAS SOCIEDADES DE ECONOMIA MIXTA Y LAS EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO- ESE 128

CAPÍTULO I 128

SISTEMA PRESUPUESTAL..... 128

- Sistema Presupuestal, Principios Presupuestales y Distribución de Excedentes. 128

CAPÍTULO II 130

PREPARACIÓN PRESUPUESTO DE LAS EMPRESAS..... 130

- Presupuesto de Ingresos y Gastos de las Empresas. 130
- Programación, Elaboración, Presentación, Aprobación y Liquidación del Presupuesto de las Empresas. 132

CAPÍTULO III 133

EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE LAS EMPRESAS 133

- Ejecución del Presupuesto de las Empresas. 133
- Autonomía Presupuestal, Seguimiento y Evaluación del Presupuesto de las Empresas. 134
- Vigencias Futuras Ordinarias de las Empresas. 135
- Vigencias Futuras Excepcionales de las Empresas..... 137
- Vigencias Futuras Ordinarias en Ejecución de Contratos de las Empresas. 138

CAPÍTULO IV 139

CIERRE FISCAL DE LAS EMPRESAS 139

- Proceso de Cierre Fiscal de las Empresas..... 139

TITULO XII 141

DISPOSICIONES VARIAS..... 141



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

EL HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL DE SANTIAGO DE CALI, en uso de sus facultades constitucionales y legales en especial, las conferidas por la Constitución Política de 1991 Artículos del 345 al 364, y en ejercicio de las atribuciones que le confiere las leyes: 38 de 1989, 136 de 1994, 179 de 1994, 225 de 1995, Decreto ley 111 de 1996, Ley 358 de 1997, Ley 448 de 1998, Ley 617 de 2000, Ley 715 de 2001, Ley 819 de 2003, Ley 1176 de 2007, Ley 1368 de 2009, Ley 1416 de 2010, Ley 1473 de 2011, Ley 1474 de 2011, Ley 1483 de 2011, Ley 1485 de 2011, Ley 1508 de 2012, Ley 1523 de 2012, Ley 1530 de 2012, Ley 1551 de 2012 y los Decretos 2681 de 1993, Decreto 115 de 1996, Decreto 568 de 1996, Decreto 4730 de 2005, Decreto 3402 de 2007, Decreto 028 de 2008, Decreto 4836 de 2011, Decreto 2767 de 2012, Decreto 1068 de 2015 y demás normas concordantes,

A C U E R D A:

TITULO I

MISIÓN, VISIÓN, OBJETIVO Y GLOSARIO

- Misión y Visión.

ARTÍCULO 1. MISIÓN Y VISIÓN: El Estatuto Orgánico del Presupuesto del Municipio de Santiago de Cali, como herramienta de Planificación Financiera, debe contribuir de manera directa al cumplimiento de las metas trazadas en el Plan de Desarrollo y por lo tanto, a la misión y visión establecidas en el mismo.

MISIÓN: El Estatuto Orgánico del Presupuesto del Municipio de Santiago de Cali, como herramienta de Planificación Financiera, debe contribuir de manera directa al cumplimiento de los fines esenciales del Estado, a través del fortalecimiento de la Hacienda Pública Municipal. Se debe propender por la provisión de bienes y servicios públicos a la comunidad, asignar de manera eficiente los recursos económicos, coadyuvar en la distribución equitativa del ingreso y la riqueza, propender por el desarrollo económico, social y ambiental; y coadyuvar en la



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

estabilidad económica del municipio.

VISIÓN: El presente Estatuto de Presupuesto se constituirá en la norma orgánica que regirá el ciclo presupuestal de los presupuestos anuales que se expidan en el municipio de Santiago de Cali para el cumplimiento de los planes de desarrollo y el logro de los cometidos constitucionales que obligan a los servidores públicos.

- **Objetivo**

ARTÍCULO 2. OBJETIVO: El objetivo del Estatuto Orgánico de Presupuesto del municipio es contar con una herramienta moderna, que contribuya de manera directa al adecuado manejo de la hacienda pública y apropiado funcionamiento del Sistema Presupuestal, mediante el marco normativo y conceptual al que se deben ceñir las actuaciones de la administración municipal en materia presupuestal.

El sistema presupuestal debe regirse por la ley orgánica y por el contenido del presente Estatuto Orgánico, ya que son los marcos normativos por los cuales se establecen los lineamientos en cuanto a programación y presupuestación. Además son las únicas que podrán regular la programación, elaboración, presentación, aprobación, modificación y ejecución del presupuesto, así como la capacidad de contratación y la definición del gasto público social.

- **Glosario.**

ARTÍCULO 3. GLOSARIO: Para efectos de unificar criterios conceptuales en materia de aspectos presupuestales aplicables en el presente Estatuto Orgánico de Presupuesto, se relacionan las siguientes definiciones:

Adiciones presupuestales: corresponden al aumento de las cuantías del presupuesto, tanto en los renglones rentísticos como en las apropiaciones de gasto, que conforman el presupuesto de la entidad aprobado por el Concejo del Municipio de Santiago de Cali. Tienen por objeto complementar apropiaciones insuficientes, ampliar los servicios existentes, o establecer nuevos servicios, autorizados por la ley, no previstos en el proyecto original.

Ahorro Operacional. Es el resultado de restar a los ingresos corrientes, los gastos de funcionamiento y las transferencias pagadas por las entidades territoriales, el cual permite efectuar cumplidamente el servicio de la deuda en todos los años dejando un remanente para financiar inversiones. En su cálculo se deben excluir las vigencias futuras autorizadas para cada vigencia.

Año Fiscal: Período en que se ejecuta el Presupuesto del Sector Público y que coincide con el año calendario, es decir, se inicia el primero de enero y finaliza el treinta y uno de diciembre.

Aplazamiento de apropiaciones: Es la facultad que tiene el Gobierno Municipal para aplazar, por decreto, en forma temporal y como medida preventiva, las apropiaciones presupuestales, cuando el comportamiento del recaudo del año puedan ser inferiores al total de los gastos u obligaciones contraídas o cuando las condiciones macroeconómicas así lo prevean.



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

Aprobación del presupuesto: Acuerdo por el cual se fija legalmente el total de ingresos, que define el límite máximo de gastos a ejecutarse en el año fiscal.

Apropiaciones presupuestales: Son autorizaciones máximas de gasto que el Concejo Municipal aprueba para ser comprometidas durante la vigencia fiscal respectiva. Después del 31 de diciembre de cada año, estas autorizaciones expiran, y en consecuencia no podrán comprometerse, adicionarse, transferirse ni contra-acreditarse.

Área Funcional: Código que permite articular la estructura del Plan de Desarrollo con el Sistema de Gestión Financiera Territorial y el Sistema de Banco de Proyectos. Está conformado con once (11) dígitos asociados a los indicadores o metas del Plan de Desarrollo del Municipio. Dicha codificación facilita el seguimiento y evaluación del Plan de Desarrollo Municipal y los del nivel territorial.

Armonización presupuestal: Se entiende por armonización, el proceso mediante el cual en el primer año de gobierno del Alcalde electo, se ajusta el Presupuesto Anual en ejecución al nuevo Plan de Desarrollo aprobado para el periodo constitucional correspondiente. Consiste en adecuar la estructura presupuestal definida en el marco del plan de desarrollo vigente a la estructura del nuevo plan de desarrollo que regirá por un periodo de gobierno.

Armonización metas de los Planes de Desarrollo del nivel territorial con el Plan Municipal. Es el procedimiento mediante el cual, los organismos de la Administración Municipal, deberán articular las metas del Plan de Desarrollo del gobierno anterior, bajo su responsabilidad, con las establecidas en el nuevo Plan de Desarrollo del Municipio, con el fin de que la inversión que allí se articule contribuya con su cumplimiento.

Asociaciones Público Privadas: Son un instrumento de vinculación de Capital privado, que se materializan en un contrato entre una entidad estatal y una persona natural o jurídica de derecho privado, para la provisión de bienes públicos y de sus servicios relacionados, que involucra la retención y transferencia, riesgos entre las partes y mecanismos de pago, relacionados con la disponibilidad y el nivel de servicio de la infraestructura y/o servicio.

Banco de Proyectos de Inversión: Es un instrumento para la planeación que registra y sistematiza los programas y proyectos de inversión previamente formulados y evaluados como viables técnica, financiera, ambiental y socioeconómicamente, susceptibles de ser financiados o cofinanciados con recursos del Presupuesto general del Municipio, del nivel Departamental o Nacional.

Capacidad de Endeudamiento: Es el límite de compromisos que puede adquirir el municipio por préstamos y emisiones de títulos por períodos de tiempo, sin comprometer su solvencia y el desarrollo económico sostenible.

CDP: Certificado de disponibilidad presupuestal: Es un documento de carácter obligatorio expedido por el responsable del presupuesto o quien haga sus veces, a solicitud de los funcionarios competentes, con el cual se garantiza la existencia de la apropiación disponible y libre de afectación para atender un determinado compromiso, con cargo al presupuesto de la vigencia o con cargo a vigencias futuras debidamente aprobadas.



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

CRP: Certificado de registro presupuestal: Es el acto administrativo en donde se efectúa la operación presupuestal mediante la cual se garantiza en forma definitiva la existencia de recursos para atender los compromisos legalmente contraídos y se asegura que los mismos no sean desviados para ningún otro fin. Se entiende por compromiso el acto administrativo mediante el cual los funcionarios con capacidad legal de contratar, afectan el presupuesto para atender un gasto que desarrolla el objeto de una apropiación.

Clasificación Económica del Gasto Público: Elemento de programación presupuestal que permite identificar cada renglón del gasto público según su naturaleza económica, en corriente o de capital; los gastos corrientes no aumentan los activos del Estado, se destinan para el funcionamiento administrativo y técnico de las instituciones públicas, mientras que los de Capital son aquéllos que incrementan la capacidad de producción, como la inversión física directa y las inversiones financieras propiamente dichas. Esta distribución permite medir la influencia que ejerce el gasto público en la economía.

Consejo Municipal de Política Económica y Fiscal (COMFIS): Es el ente rector de la Política Fiscal y coordina el sistema presupuestal y para tal efecto, es el órgano encargado de la asesoría, dirección, coordinación, seguimiento y control del Sistema Presupuestal del Municipio de Santiago de Cali; está integrado por el Alcalde municipal quien lo presidirá, el Director del Departamento Administrativo de Hacienda, el Director del Departamento Administrativo de Planeación, el Subdirector de Desarrollo Integral del DAPM y el Subdirector de Finanzas Públicas del DAHM, quién ejercerá las funciones de secretaría técnica.

Compromisos: Son los actos y contratos expedidos o celebrados por el Municipio de Santiago de Cali, con cargo a una apropiación presupuestal, en desarrollo de la capacidad de contratar y de comprometer el presupuesto, realizados en cumplimiento de las funciones públicas asignadas por la ley. Dichos compromisos deben desarrollar el objeto de la apropiación presupuestal. Previamente a la adquisición del compromiso, la entidad ejecutora debe contar con el respectivo certificado de disponibilidad presupuestal. Las entidades deben comprometer los recursos apropiados entre el 1° de enero y 31 de diciembre de cada año, fecha en la cual los saldos no comprometidos expiran sin excepción alguna.

Contribuciones inherentes a la nómina al sector privado: Corresponde a las contribuciones legales que debe hacer el municipio como empleador, que tienen como base la nómina del personal de planta, destinadas a entidades del sector privado, entre otras, Cajas de Compensación Familiar, Fondos Administradores de Cesantías y Pensiones, Empresas Promotoras de Salud privadas, así como las administradoras privadas de aportes que se destinan para accidentes de trabajo y de enfermedad profesional.

Contribuciones inherentes a la nómina al sector público: Corresponde a las contribuciones legales que debe hacer el municipio como empleador, que tienen como base la nómina del personal de planta, destinadas a entidades del sector público, entre otras, SENA, ICBF, FNA, Fondos Administradores de Cesantías y Pensiones, Empresas Promotoras de Salud públicas,



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

así como las administradoras públicas de aportes que se destinan para accidentes de trabajo y enfermedad profesional.

Déficit Fiscal: Se presenta cuando la ejecución activa del ingreso, entendida esta como los ingresos efectivamente recaudados en la vigencia (recaudos en efectivo y en papeles y otros) es inferior a la sumatoria de la ejecución activa del gasto (pagos en efectivo, pagos sin flujo de efectivo y obligaciones contraídas) y la ejecución pasiva del gasto (reservas presupuestales de apropiación) al cierre de la vigencia. El déficit Fiscal se debe calcular por cada fuente de financiación con que cuente la entidad.

Disposiciones Generales: Corresponden a las normas tendientes a asegurar la correcta ejecución del Presupuesto Público Municipal, las cuales regirán únicamente para el año fiscal para el cual se expidan. Se consideran normas complementarias a las establecidas en el estatuto presupuestal del municipio y mediante ellas no se podrán crear nuevos impuestos, modificar los existentes, conceder exenciones, ordenar nuevos gastos, dictar normas sobre la organización y funcionamiento de los organismos municipales, modificar las escalas de remuneración o las plantas, otorgar facultades extraordinarias ni autorizar la contratación de empréstitos.

Ejecución activa de Ingreso: Corresponde al recaudo efectivo de los ingresos (en efectivo y en papeles y otros) por cada uno de los renglones rentísticos que conforman el presupuesto anual, cuya competencia corresponde al Departamento Administrativo de Hacienda, con excepción de los recursos recaudados directamente por los Establecimientos Públicos, las Unidades Administrativas Especiales sin personería jurídica. La ejecución activa incorpora la totalidad del recaudo de una vigencia sin tener en cuenta el año de su causación.

Ejecución Activa del Gasto: Corresponde a los pagos o giros (en efectivo y sin flujo de efectivo) efectuados en la vigencia y el saldo de las obligaciones contraídas a una fecha de corte determinada.

Ejecución Pasiva del Gasto: Corresponde a los saldos de compromisos adquiridos sobre los cuales no se materializó la obligación proveniente del recibo a satisfacción de los bienes y servicios. Se denominan Reservas Presupuestales de apropiación y se conforman para casos excepcionales.

Fondos Especiales: Constituyen fondos especiales los ingresos definidos en la Ley o Acuerdo, para la prestación de un servicio público específico, así como los pertenecientes a Fondos sin personería jurídica creados por la Ley o los Acuerdos.

Fuentes de Financiación. Son las diferentes opciones de financiación disponibles en una entidad, para atender las necesidades de recursos en las distintas etapas de la ejecución de los proyectos.

Fuentes de libre destinación: Proviene del recaudo de los ingresos ordinarios del municipio, cumplen con el Principio de Unidad de Caja, no están atadas a la financiación de gastos predeterminados y permiten la flexibilidad al manejo de las finanzas.



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

Fuentes de destinación específica: Son recursos que de conformidad con la ley, ordenanzas o acuerdos adquieren una destinación específica, tales como el Sistema General de Participaciones, las regalías y compensaciones y las rentas cedidas entre otras; se manejan en cuentas de tesorería y contables en forma separada. En virtud de su creación tienen un direccionamiento específico en alguna de las apropiaciones determinados en el presupuesto general del municipio.

Gastos: El Presupuesto de Gastos incluye la totalidad de las apropiaciones de los órganos, organismos y entidades que forman parte del Presupuesto General del Municipio y se clasifica en Gastos de Funcionamiento, Servicio de la Deuda y Gastos de Inversión.

Gastos de Funcionamiento: Corresponde a todas las erogaciones necesarias para el normal funcionamiento de los órganos incorporados en el Presupuesto del nivel Central del Municipio y entidades que forman parte del presupuesto general municipal, para el desempeño de sus competencias, clasificados en: gastos de personal, gastos generales, transferencias y los que las normas presupuestales vigentes expresamente determinen; atendiendo los límites establecidos en la Ley.

Gastos de inversión: Son aquellas erogaciones susceptibles de causar réditos o de ser de algún modo económicamente productivas, o que tengan cuerpo de bienes de utilización perdurable, llamados también de capital por oposición a los de funcionamiento, que se hayan destinado por lo común a extinguirse con su empleo. Así mismo aquellos gastos destinados a crear infraestructura social.

Gasto Público Social o Inversión Social. Es aquel cuyo objetivo es la solución de necesidades básicas insatisfechas en materia de salud, nutrición, educación, pensiones, asignaciones de retiro, saneamiento básico ambiental, agua potable y vivienda, programados tanto en funcionamiento como en inversión. También constituye gasto social, las apropiaciones que se incluyan en el presupuesto, con el fin de conceder subsidios, para que personas de menores ingresos puedan pagar las tarifas de los servicios públicos domiciliarios que cubran sus necesidades básicas.

El presupuesto de inversión social no se podrá disminuir porcentualmente en relación con el del año anterior, de la correspondiente ejecución del acuerdo de presupuesto y podrá estar financiado con rentas propias.

Gastos de servicio de la deuda pública: Comprende las estimaciones por concepto de amortización de capital, intereses, operaciones conexas, para cubrir las obligaciones que se contraen en moneda extranjera y nacional, que se encuentran representadas en títulos nominativos y contratos de empréstitos; así como los pasivos contingentes.

Impuestos: Son las prestaciones en dinero o en especie, exigidas por el municipio en virtud del poder de imperio que detenta, a quienes se hayan en las situaciones consideradas en la ley como hechos imponibles.

Ingresos Corrientes: Son los recursos que se obtienen en forma ordinaria y permanente en el desarrollo normal de sus actividades, para atender los gastos de funcionamiento, servicio de



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

la deuda e inversión, independientemente de que el recaudo corresponda a una vigencia fiscal distinta a aquella en la que se percibe efectivamente, ya que la ejecución del presupuesto de ingresos es de caja, y que no se originan por la variación en el patrimonio o la creación de un pasivo. Se incluyen los recursos provenientes de las participaciones, las transferencias y los convenios.

Ingresos Corrientes de Libre Destinación ICLD: Corresponde a los ingresos corrientes que en virtud de su creación no tienen ninguna destinación específica, las cuales son definidas por Ley o Acuerdo para el desarrollo de fines determinados. Pueden ser utilizados en cualquier grupo del gasto que se defina en el Presupuesto General del municipio.

Ingresos Tributarios: Son los impuestos propiamente dichos, están conformados por aquellos recursos que percibe el municipio sin contraprestación directa alguna, fijados en virtud de norma legal.

Ingresos No Tributarios: Son los ingresos percibidos por el municipio diferente a impuestos, que aunque son obligatorios dependen de las decisiones o actuaciones de los contribuyentes o provienen de la prestación de servicios.

Marco Fiscal de Mediano Plazo -MFMP: Tiene como fundamento normativo la Ley 819 de 2003 y es el instrumento de referencia con una perspectiva de diez (10) años para el establecimiento de políticas fiscales y financieras, orientadas a garantizar la viabilidad y sostenibilidad de la deuda y las finanzas públicas municipales y soportar la toma de decisiones en la elaboración del presupuesto del Municipio sin involucrar las condiciones políticas que afectan la gestión territorial. Implica determinar el costo fiscal de todos los actos de la administración municipal, que tengan efecto en el comportamiento de los ingresos y gastos y garantizar que sean compatibles con las metas fijadas.

Modificación de fuentes de financiamiento en el presupuesto de inversión: Es el cambio en los montos de las fuentes de financiación con las cuales se proyectó el pago de las apropiaciones del presupuesto de gastos e inversiones, sin modificar el valor aprobado por el Concejo Municipal de Santiago de Cali.

Modificaciones presupuestales: Son aquellas operaciones mediante las cuales las entidades municipales cambian los valores asignados a funcionamiento, servicio de la deuda y a los proyectos de inversión, aumentando, disminuyendo o creando nuevos montos a lo largo de la vigencia fiscal, para lograr una correcta ejecución del Plan de Desarrollo Municipal a través del presupuesto. En este sentido, se presentan modificaciones al presupuesto por traslados, reducciones o adiciones.

Obligación: Es el monto adeudado producto del desarrollo de los compromisos adquiridos por el valor equivalente a los bienes recibidos a entera satisfacción, servicios prestados y demás exigibilidades pendientes de pago.

Órganos Colegiados de Administración y Decisión-OCAD. Los órganos colegiados de administración y decisión son los responsables de definir los proyectos de inversión sometidos a su consideración que se financiarán con recursos del Sistema General de Regalías, así como evaluar, viabilizar, aprobar y priorizar la conveniencia y oportunidad de financiarlos.



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

Plan de Acción: Instrumento de planificación mediante el cual cada organismo de la Administración, ordena y organiza las acciones y los proyectos aprobados para la vigencia (POAI), para dar cumplimiento a las metas del Plan de Desarrollo. Se constituye en el referente para realizar el seguimiento al Plan de Desarrollo, durante la vigencia fiscal.

Plan de Desarrollo Municipal: Instrumento orientador de la gestión que guía la acción de la entidad territorial, cuyos insumos fundamentales son el programa de gobierno, el Plan de Ordenamiento Territorial, los Planes y Políticas Públicas y los Planes de Desarrollo del nivel territorial, entre otros. Debe guardar coherencia con los Planes de Desarrollo del ámbito Nacional y Departamental. Su vigencia es de 4 años, según la normatividad vigente.

Plan Indicativo: Instrumento donde se determina por parte de los organismos responsables de metas del Plan de Desarrollo, la gradualidad en tiempo y recursos para su cumplimiento. Se constituye en el referente para la evaluación anual de Plan de Desarrollo y para la formulación del Plan Operativo anual de inversiones de cada vigencia presupuestal.

POAI: Plan Operativo Anual de Inversiones: Es el vínculo más claro entre el Plan de Desarrollo y el Sistema Presupuestal. Contiene los proyectos de inversión que contribuyen al cumplimiento de las metas del Plan de Desarrollo, programadas para la vigencia en el Plan Indicativo. Este instrumento permite la programación anual de los gastos de inversión del presupuesto, clasificados por fuentes, sectores y programas en concordancia con la estructura del Plan de Desarrollo.

Principios Presupuestales: Los principios presupuestales son un conjunto de normas y premisas que deben cumplir todas las entidades del orden nacional y territorial para la programación, aprobación y ejecución de los presupuestos, estableciendo una garantía de los derechos de los administrados. Reflejan los criterios presupuestales existentes sobre la función de las entidades, así como la necesidad de transparencia en la gestión de los ingresos y gastos.

Programa de Gobierno: Derrotero de los lineamientos generales y compromisos que adquiere un candidato a las elecciones territoriales y que deberá cumplir una vez sea elegido por mandato del voto programático, El incumplimiento de los mismos podrá dar lugar a que los electores le revoquen el mandato durante su ejercicio.

Programación Presupuestal: Es el proceso mediante el cual la Administración establece los lineamientos, instrumentos y procedimientos para la elaboración, presentación, estudio y aprobación del presupuesto de las entidades, con el fin de determinar los recursos que se proyectan recibir durante una vigencia fiscal, con base en los cuales se financiarán los gastos de funcionamiento, servicio de la deuda e inversión que se esperan ejecutar en cumplimiento de los compromisos adquiridos a través del Plan de Desarrollo Municipal.

Programa Anual Mensualizado de Caja PAC: Es el instrumento mediante el cual se define el monto máximo mensual de fondos disponibles en la tesorería Municipal, y el monto máximo mensual de pagos, con el fin de cumplir sus compromisos. En consecuencia, los pagos se harán teniendo en cuenta el PAC y se sujetarán a los montos aprobados en él.



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

Presupuesto General de la Entidad: Es una herramienta de carácter financiero, económico y social, que el gobierno utiliza para planear, programar, proyectar y ejecutar los ingresos y gastos públicos en un periodo fiscal determinado, dando cumplimiento a los planes, programas y proyectos con el fin de alcanzar las metas definidas en el Plan de Desarrollo Económico y Social del Municipio de Santiago de Cali.

Presupuesto Complementario: Atendiendo el principio presupuestal de la Universalidad, dentro del proyecto de presupuesto se deben contemplar el total de los gastos que el Municipio pretenda realizar durante la vigencia fiscal. Si los ingresos legalmente autorizados no fueran suficientes para atender los gastos proyectados, el Alcalde por conducto del Departamento Administrativo de Hacienda, mediante un proyecto de Acuerdo propondrá los mecanismos para la obtención de nuevas rentas o la modificación de las existentes que financien el monto de los gastos contemplados.

Presupuesto de Rentas y Recursos de Capital: Contendrá la estimación de los ingresos corrientes, las contribuciones parafiscales que sean administradas por los organismos que hagan parte del presupuesto, los recursos de capital, los fondos especiales, los ingresos de las Unidades Administrativas especiales sin personería jurídica y los ingresos de los establecimientos públicos del orden Municipal.

Presupuesto de Gastos: Incluirá la estimación de las apropiaciones aprobadas en el Acuerdo, para atender los gastos de funcionamiento, servicio de la deuda e inversión, del Concejo Municipal, de la Personería Municipal, de la Contraloría General de Santiago de Cali, de los Organismos de la Administración Central y de las demás entidades que hacen parte del presupuesto general del Municipio durante cada vigencia fiscal. Cada uno de estos gastos se presentará clasificados y detallados en la forma como se indica en esta norma. En el Proyecto de Presupuesto de Inversión se indicarán los proyectos establecidos en el Plan Operativo Anual de Inversión clasificados en cada uno de los programas, el cual hará parte como anexo del presupuesto general del Municipio. La estructura de gastos deberá distinguir claramente el funcionamiento, servicio de la deuda e inversión.

Recursos de Capital: Son recursos extraordinarios, no recurrentes, producto de una gestión específica o resultado de una gestión, originados en operaciones contables y presupuestales, en la recuperación de inversiones, en la variación del patrimonio, en la recuperación de derechos a favor del municipio causados en vigencias anteriores, en la creación de un pasivo o en actividades no directamente relacionadas con las funciones.

Recursos del balance: Recursos provenientes de la liquidación del ejercicio fiscal y de operaciones contables en general. Incluye el superávit fiscal, la venta de activos, los cruces de cuentas y la cancelación de pasivos y de reservas fundamentalmente.

Recursos del crédito: Comprenden los recursos provenientes de las autorizaciones de contratación de préstamos (cupos de endeudamiento que aprueban los órganos de elección popular) con plazo de vencimiento mayor a un año, ya sea de carácter interno o externo.

Reducción presupuestal: es la facultad que tiene el Gobierno Municipal para efectuar por decreto una disminución de las partidas presupuestales aprobadas por el Concejo de Santiago de Cali.



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

Regalías: son el pago que se realiza al Estado colombiano por la explotación de un recurso natural no renovable. La regalía resulta de aplicar un porcentaje al valor de la producción, este porcentaje varía dependiendo del tipo de recurso no renovable y de la cantidad extraída.

Reservas Presupuestales: Son compromisos adquiridos que no ha sido aún atendidos a satisfacción o no se han completado las formalidades necesarias que hagan exigible el pago al finalizar el año.

Las reservas presupuestales constituidas, sólo podrán autorizarse para cancelar los compromisos que le dieron origen y se conformaran de manera excepcional en razón a los dispuesto en el artículo 8º de la Ley 819 de 2003.

Servicio de la Deuda Pública: El presupuesto del servicio de la deuda pública comprende las estimaciones por concepto de amortización de capital, intereses, operaciones conexas, para cubrir las obligaciones que se contraen en moneda extranjera y nacional, que se encuentran representadas en títulos nominativos y contratos de empréstitos; así como los pasivos contingentes.

Servicios personales asociados a la nómina: Comprende la remuneración por concepto de sueldos y demás factores salariales legalmente establecidos, de los servidores públicos vinculados a la planta de personal.

Servicios personales indirectos: Son aquellos gastos destinados a atender la contratación de personas naturales o jurídicas para que presten servicios calificados o profesionales que no pueden ser desarrollados por personal de planta. Incluye la remuneración al personal que se vincule en forma ocasional, para atender actividades netamente temporales o para compensar la falta de personal de planta en caso de licencias o vacaciones.

Sistema Presupuestal: El Sistema Presupuestal del Municipio de Santiago de Cali está constituido por el conjunto de instrumentos de gestión financiera y presupuestal y en especial de los siguientes instrumentos: Marco Fiscal de Mediano Plazo (ley 819 de 2003) que contiene el Plan Financiero, un Plan Operativo Anual de Inversiones (POAI) y por el Presupuesto General del Municipio, cuya ejecución se sustenta en el Plan Anual Mensualizado de Caja.

Superávit Fiscal: Se presenta cuando la ejecución activa del ingreso, entendida esta como los ingresos efectivamente recaudados en la vigencia (recaudos en efectivo y en papeles y otros) es superior a la sumatoria de la ejecución activa del gasto (pagos en efectivo, pagos sin flujo de efectivo y obligaciones contraídas) y de la ejecución pasiva del gasto (reservas presupuestales de apropiación) al cierre de la vigencia. El Superávit Fiscal se debe calcular por cada fuente de financiación con que cuente la entidad y sólo podrá adicionarse para financiar proyectos de inversión contemplados en el Plan de Desarrollo Municipal.

Superávit Primario: Es aquel valor positivo que resulta de la diferencia entre la suma de los ingresos corrientes y los recursos de capital, diferentes a desembolsos de crédito,



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

privatizaciones, capitalizaciones, y la suma de los gastos de funcionamiento, inversión y gastos de operación comercial.

Superávit Rentístico: Cuando los recaudos efectivos de las rentas propias y recursos en un momento determinado de la vigencia superan en su conjunto el presupuesto aprobado de rentas y recursos para dicha vigencia. Es condición indispensable para realizar las adiciones presupuestales.

Superávit Técnico: Cuando al cierre de la vigencia se presentan recursos de destinación específica no comprometidos, lo que afecta la calificación de la Gestión. Generalmente refleja problemas de planificación para asumir compromisos en la ejecución de los proyectos sociales.

Superávit de Tesorería: Es el resultado Positivo que se obtiene al comparar los recursos disponibles frente a las obligaciones existentes en la Tesorería.

Traslados presupuestales: Es la operación mediante la cual se disminuye el monto de una apropiación para aumentar el de otra partida, sin superar los montos globales aprobados por el Concejo Municipal.

Vigencias expiradas. Es el mecanismo mediante el cual se atiende el pago de los compromisos y obligaciones legalmente contraídos, pero que por diferentes motivos no fue posible atenderlos oportunamente durante la vigencia fiscal respectiva, no fueron incluidas en las reservas presupuestales o cuentas por pagar o estas fenecieron, y por no encontrarse en litigio alguno, no se requiere de pronunciamiento judicial para autorizar su pago.

Vigencias Futuras: Entiéndase el concepto de Vigencias Futuras, como aquella extensión del periodo fiscal que permite ejecutar un proyecto por encima del principio de anualidad contemplado en el estatuto orgánico de presupuesto, garantizando tanto al ordenador del gasto como al contratista o tercero la existencia en el tiempo de una partida en el presupuesto de gastos o apropiaciones que permita ejecutar el pago de los compromisos durante los años en que transcurre la ejecución de la obra o proyecto, es decir se desarrolle el objeto del compromiso, hasta el recibo a satisfacción de la misma. Se precisa que la autorización para comprometer vigencias futuras es una operación de gasto, no de ingreso.

TITULO II

DEL SISTEMA PRESUPUESTAL



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

CAPÍTULO I

MARCO NORMATIVO, CONCEPTO Y COBERTURA

ARTÍCULO 4. MARCO NORMATIVO: El marco legal del presupuesto del Municipio de Santiago de Cali, se integra a partir de las siguientes normas, entre otras:

- Constitución Política en sus artículos 345 al 353.
- Ley 136 de junio 2 de 1994.
- Ley 142 de 1994. Por la cual se establece el régimen de servicios públicos domiciliarios.
- Ley 152 del 15 de julio de 1994: Por la cual se establece la Ley Orgánica del Plan de Desarrollo.
- Decreto 111 de 1996, por el cual se compilan la Ley 38 de 1989, la Ley 179 de 1994 y la Ley 225 de 1995, que conforman el Estatuto orgánico del presupuesto nacional.
- Ley 358 de 1997 por la cual se reglamenta el artículo 364 de la Constitución y se dictan otras disposiciones en materia de endeudamiento.
- Ley 546 de 1999. Por la cual se dictan normas en materia de vivienda
- Ley 617 de 2000: Por la cual se reforma parcialmente la 136 de 1994.
- Ley 715 de 2001 por la cual se dictan normas orgánicas en materia de recursos y competencias.
- La Ley 819 de 2003, por la cual se dictan normas orgánicas en materia de presupuesto, responsabilidad y transparencia fiscal y se dictan otras disposiciones, entre otras.
- Ley 1483 de 2011 por la cual se dictan normas orgánicas en materia de presupuesto, responsabilidad y transparencia fiscal para las entidades territoriales.
- Ley 1530 de 2012: Por la cual se regula la organización y el funcionamiento del Sistema General de Regalías.
- Ley 1551 de julio 6 de 2012, por la cual se dictan normas para modernizar la organización y el funcionamiento de los municipios.
- Decreto 2681 de 1993 por la cual se reglamenta parcialmente las operaciones de crédito público, las de manejo de la deuda pública, sus asimiladas y conexas y la contratación directa de las mismas.
- Decretos 115 de 1996 y 1786 de 2001 por el cual se establecen normas sobre la elaboración, conformación y ejecución de los presupuestos de las empresas industriales y comerciales del estado y de las sociedades de economía mixta, sujetas al régimen de aquellas, dedicadas a actividades no financieras.
- Decreto 0568 del 21 de marzo de 1996: Por el cual se reglamentan las leyes 38 de 1989, 179 de 1994 y 225 de 1995, Orgánicas del Presupuesto General de la Nación.
- Decreto 1068 de 2015, compilación del sector administrativo de Hacienda y Crédito Público.

En virtud de ellas el presente Acuerdo constituye el Estatuto Orgánico de Presupuesto General del Municipio de Santiago de Cali y de sus Empresas Industriales y Comerciales del Estado, Sociedades de Economía Mixta sujetas al régimen de aquellas, dedicadas a actividades no financieras, Empresas Sociales del Estado y demás entidades que independiente de su naturaleza jurídica, su régimen jurídico sea las de una EICE del orden



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

Municipal, concordante con el artículo 352 de la Constitución Política. En consecuencia todas las disposiciones en materia presupuestal deben ceñirse a las disposiciones aquí contenidas y regula el sistema presupuestal municipal.

Este Estatuto contiene las normas relacionadas con la programación, elaboración, presentación, aprobación, modificación, ejecución, seguimiento y control del Presupuesto General del Municipio y el de sus Entidades Descentralizadas, así como la capacidad de contratación y la definición del gasto público social.

ARTÍCULO 5. LEGALIDAD DEL ESTATUTO ORGÁNICO DEL PRESUPUESTO DEL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI: Los principios consagrados en el Estatuto Orgánico de Presupuesto del Municipio de Santiago de Cali, son pautas determinadas por la Constitución política y las Leyes orgánicas de presupuesto expedidas por el congreso para la reglamentación de esta materia, determinantes del Acuerdo anual de presupuesto, que preceden y condicionan la validez del proceso presupuestal, de manera que al no ser tenidos en cuenta, vician la legitimidad del mismo.

Por lo anterior, el Municipio, los órganos de control y las entidades descentralizadas que lo conforman, se rigen en materia presupuestal por lo previsto en el Título XII de la Constitución, las leyes orgánicas de presupuesto y lo establecido en el presente Estatuto.

ARTÍCULO 6. CONCEPTO DE PRESUPUESTO. El presupuesto es una herramienta de carácter financiero, económico y social. Definido como el instrumento financiero que el gobierno utiliza para planear, programar, proyectar y ejecutar los ingresos y gastos públicos en un periodo fiscal determinado, dando cumplimiento a los planes, programas y proyectos con el fin de alcanzar las metas definidas en el Plan de Desarrollo Económico y Social del Municipio de Santiago de Cali.

También se entiende como el Instrumento Jurídico, Financiero y de Gerencia Pública que contiene el cálculo de los ingresos y el estimativo de gastos públicos de cada vigencia fiscal, que viabiliza y articula las decisiones y acciones administrativas municipales y permite el cumplimiento de los Planes, Programas y Proyectos de inversión, contenidos en el Plan de Desarrollo Municipal, mediante la asignación racional de recursos.

ARTÍCULO 7. COBERTURA DEL ESTATUTO ORGÁNICO DEL PRESUPUESTO: El presente estatuto consta de dos niveles: Un primer nivel que corresponde al presupuesto general del municipio, compuesto por el Presupuesto Municipal y los presupuestos de los Establecimientos Públicos y asimilados del orden Municipal.

El Presupuesto Municipal comprende: El Concejo Municipal, la Personería Municipal, la Contraloría General de Santiago de Cali, los Organismos de la administración central y las unidades administrativas especiales sin personería jurídica.

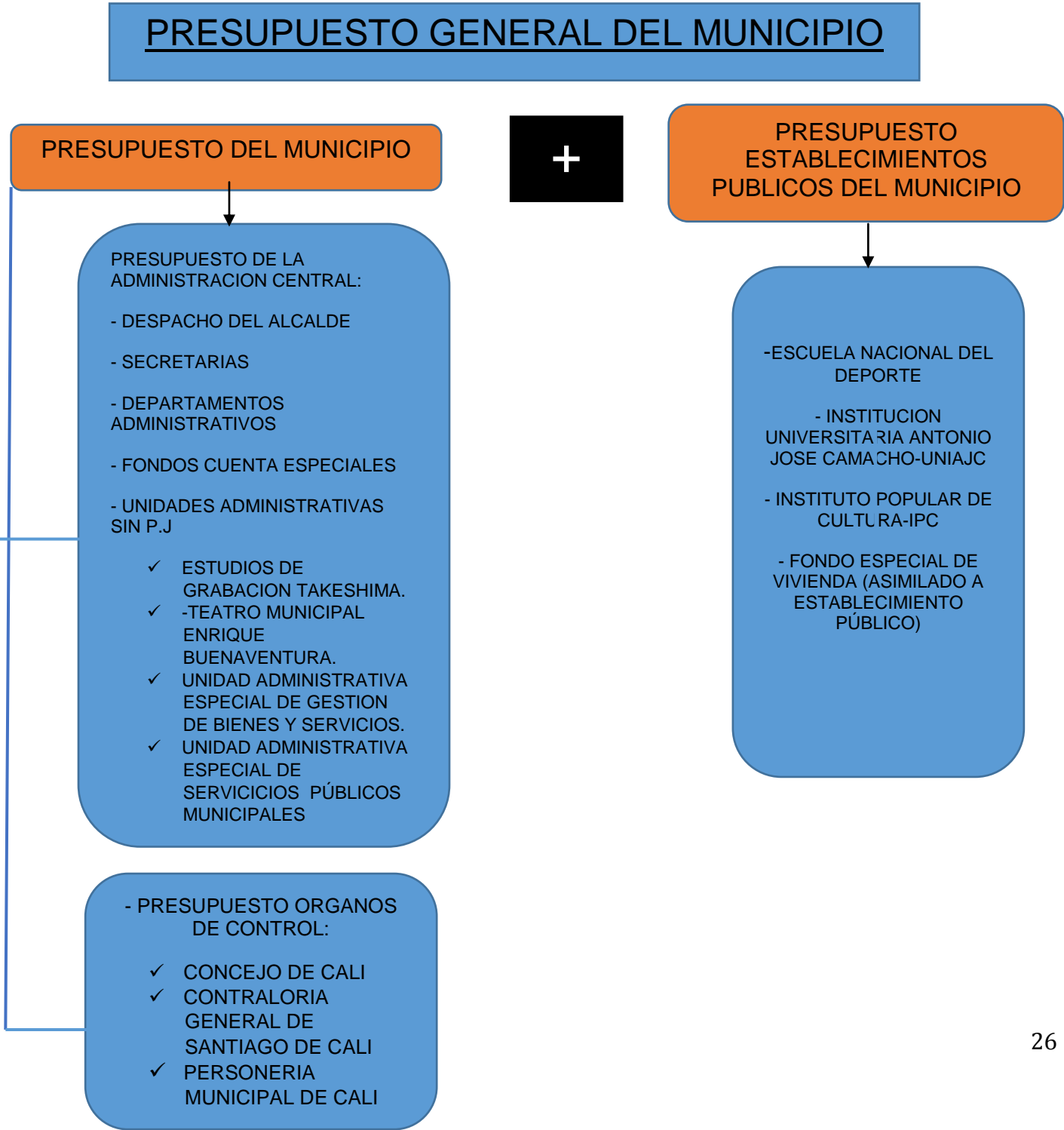
Un segundo nivel que incluye la adopción de metas financieras del sector público municipal y la distribución de los excedentes financieros de los establecimientos públicos, las Empresas Industriales y Comerciales del Estado, Sociedades de Economía Mixta sujetas al régimen de aquellas, dedicadas a actividades no financieras, Empresas Sociales del Estado y demás

POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

entidades que independiente de su naturaleza jurídica, su régimen jurídico sea las de una EICE del orden Municipal.

A las empresas industriales y comerciales del orden municipal, las sociedades de economía mixta sujetas al régimen de aquellas no financieras, las empresas sociales del estado y las demás entidades que independiente de su naturaleza jurídica, su régimen jurídico sea las de una EICE del orden Municipal, se les aplicarán las normas que expresamente las mencionen y las definidas en el título correspondiente del presente estatuto.

La composición del presupuesto general del municipio de Cali es la siguiente:





POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

ARTÍCULO 8. APLICACIÓN DE LA NORMA ORGÁNICA DE PRESUPUESTO A LAS PERSONAS DE DERECHO PÚBLICO O PRIVADO. Para efectos presupuestales, todas las personas de derecho público o privado cuyo patrimonio esté constituido por fondos públicos o que manejen esta clase de recursos, se les aplicará las disposiciones del presente estatuto orgánico.

CAPÍTULO II

OBJETIVOS Y ESTRUCTURA DEL SISTEMA PRESUPUESTAL

ARTÍCULO 9. OBJETIVOS DEL SISTEMA PRESUPUESTAL. Dentro de los objetivos del Sistema Presupuestal se encuentra el equilibrio entre los ingresos y los gastos públicos que permita la sostenibilidad de las finanzas públicas, en el mediano plazo, la asignación de los recursos de acuerdo con la disponibilidad de ingresos, las prioridades del gasto y la utilización eficiente de los recursos en un contexto de transparencia, para lo cual se requiere:

1. Establecer una evaluación permanente de los ingresos y los gastos públicos y la gestión de las entidades ejecutoras, con el fin de conservar un equilibrio presupuestal que permita la sostenibilidad de las finanzas públicas del municipio a mediano plazo.
2. Definir la asignación de recursos públicos de acuerdo a las disponibilidades de ingresos y las prioridades del gasto.
3. La utilización eficiente de los recursos en un contexto de transparencia pública.
4. Servir de instrumento para el cumplimiento de los planes y programas de desarrollo económico, social y de inversión pública sin detrimento del medio ambiente.
5. Monitorear la gestión y toma de decisiones de las entidades y organismos que hacen parte de la estructura presupuestal del Municipio.
6. Suministrar información confiable, útil y oportuna sobre las Finanzas Públicas del Municipio.
7. Posibilitar el seguimiento a la inversión en el marco del Plan de Desarrollo

ARTÍCULO 10. ESTRUCTURA DEL SISTEMA PRESUPUESTAL: El Sistema Presupuestal del Municipio de Santiago de Cali está constituido por el conjunto de instrumentos de gestión financiera y presupuestal y en especial de los siguientes instrumentos: A) Marco Fiscal de Mediano Plazo que contiene el Plan Financiero, B) El Plan Operativo Anual de Inversiones (POAI) y C) el Presupuesto General del Municipio.



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

Cuando se modifique alguno de estos componentes, se deberá hacer la correspondiente modificación de los otros elementos para ponerlos en concordancia.

ARTÍCULO 11. MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO -MFMP: El Marco Fiscal de Mediano Plazo tiene como fundamento normativo la Ley 819 de 2003 y es el instrumento de referencia con una perspectiva de diez (10) años para el establecimiento de políticas fiscales y financieras, orientadas a garantizar la viabilidad y sostenibilidad de la deuda y las finanzas públicas municipales y soportar la toma de decisiones en la elaboración del presupuesto del Municipio sin involucrar las condiciones políticas que afectan la gestión territorial. Implica determinar el costo fiscal de todos los actos de la administración municipal, que tengan efecto en el comportamiento de los ingresos y gastos, y garantizar que sean compatibles con las metas fijadas.

El Marco Fiscal de Mediano Plazo, debe retomar como mínimo los aspectos fundamentales de financiamiento territorial, como esfuerzo fiscal, racionalización de los gastos de funcionamiento, cumplimiento de los límites de gasto previstos en la Ley 617 de 2000 y en la normatividad legal vigente, así como la capacidad de endeudamiento y el balance primario.

El proyecto de presupuesto general del Municipio y las entidades descentralizadas que lo conforman deberán guardar consistencia con el Marco Fiscal de Mediano Plazo y se presentará, como anexo al proyecto de presupuesto, las proyecciones financieras en un horizonte mínimo de 10 años que contemplan los recursos disponibles para inversión y funcionamiento, además del servicio de la deuda y pago de acreencias en general, lo que lo convierte en insumo para definir las estrategias financieras que adoptará el municipio y que serán plasmadas en el Plan de Desarrollo.

De igual manera, el municipio deberá incluir dentro del mismo la armonización de los planes financieros y presupuestales con relación a las entidades del nivel descentralizado, para efectos de análisis y seguimiento con el objeto de garantizar el cumplimiento de las normas orgánicas de presupuesto y de todas aquellas relacionadas con el endeudamiento, racionalización del gasto y responsabilidad fiscal y en aquellas leyes que lo modifiquen o adicionen.

ARTÍCULO 12.- CONTENIDO DEL MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO. El Marco Fiscal de Mediano Plazo del Municipio de Santiago de Cali, estará compuesto por:

A) El Plan Financiero. Es un instrumento de planificación y gestión financiera de la administración municipal y sus entidades descentralizadas, que tiene como base las operaciones efectivas de caja, tomando en consideración la previsión de ingresos, gastos, déficit fiscal y su financiamiento compatibles con el Programa Anual de Caja, además define las metas máximas de pago que servirán de base para elaborar el Programa Anual Mensualizado de Caja.

El Plan Financiero 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 además lograr los objetivos del Plan de Desarrollo Municipal.



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

El Plan Financiero 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. Hará parte integral del Marco Fiscal de Mediano Plazo MFMP y debe ser compatible con las metas de Superávit Primario contenidas en este último.

El Plan Financiero del Municipio de Santiago de Cali será elaborado por el Departamento Administrativo de Hacienda Municipal a través de la Subdirección de Finanzas Públicas-Subproceso de Planeación Financiera y Presupuestal y en los establecimientos públicos y Unidades Administrativas especiales sin personería jurídica por la dependencia quien haga sus veces, y deberá tener en cuenta para ello el comportamiento histórico del recaudo de ingresos, la capacidad potencial rentística, gastos, servicio de la deuda pública, déficit y su financiamiento.

El Plan Financiero inicial se someterá a consideración del Consejo Municipal de Política Económica y Fiscal-COMFIS a más tardar el 31 de marzo de cada año para su correspondiente aprobación. Las modificaciones al Plan Financiero deben ser aprobadas por el Consejo Municipal de Política Económica y Fiscal-COMFIS.

• Contenido del Plan Financiero

A1. Diagnóstico. El Plan Financiero debe contener un diagnóstico o análisis de la situación económica y financiera del municipio, que permita detectar la problemática financiera, las oportunidades, amenazas, fortalezas y debilidades, en ese sentido es necesario hacer análisis de:

- a. Estructura de Ingresos: Se debe analizar el comportamiento histórico y la tendencia de las fuentes de financiación de la entidad territorial y su base legal.
- b. Estructura de gastos: Se debe analizar el comportamiento histórico de crecimiento de los gastos y su base legal.
- c. Relación entre la estructura de ingresos y gastos: Se debe analizar la capacidad de endeudamiento, financiación del gasto corriente, cumplimiento de los límites de ajustes y los diferentes indicadores de Ley.

Los parámetros que se deben tener en cuenta para realizar el análisis son los siguientes:

- a. Observar la tendencia histórica del ingreso y gastos mínimos de los últimos tres años.
- b. Analizar el comportamiento de los ingresos y gastos de la vigencia.
- c. Analizar el presupuesto aprobado en la vigencia vs la ejecución del presupuesto de la vigencia anterior.
- d. Observar el comportamiento proyectado con las mismas tendencias para los años, sobre los cuales tendría vigencia el Plan Financiero.



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

e. Construir varios escenarios financieros futuros, suponiendo estrategias de ajuste con indicadores adecuados a tendencias determinadas, partiendo del cumplimiento de políticas de saneamiento fiscal o sostenibilidad del ajuste.

A2. Definición de objetivos, estrategias y metas del Plan Financiero. En esta etapa se debe concretar las alternativas determinadas para combatir las causas de los principales problemas detectados en la parte diagnosticada, estableciendo líneas de acción para lograr la recuperación financiera de la entidad territorial, mínimo para el año en el cual se está planeando o bien incluso para el término del periodo de gobierno.

Debe contener objetivos de mediano plazo, objetivos específicos, priorizando los de la vigencia siguiente, flujo de presupuesto proyectado para los diez años, suponiendo el cumplimiento de las metas de ajuste, el Plan Financiero será ajustado de acuerdo a la realidad económica del Municipio.

B) Las metas de superávit primario, el nivel de la deuda pública y el análisis de su sostenibilidad. El superávit primario es aquel valor positivo que resulta de la diferencia entre la suma de los ingresos corrientes y los recursos de capital, diferentes a desembolsos de crédito, privatizaciones, capitalizaciones, y la suma de los gastos de funcionamiento, inversión y gastos de operación comercial.

Las metas de superávit primario ajustadas por el ciclo económico, en promedio, no podrán ser inferiores al superávit primario estructural que garantiza la sostenibilidad de la deuda.

Sin perjuicio de los límites a los gastos de funcionamiento establecidos en la Ley 617 de 2000, o demás normas que lo modifiquen o adicionen, el municipio deberá establecer una meta de superávit primario y ahorro operacional para cada vigencia, con el fin de garantizar la liquidez y sostenibilidad de la deuda de acuerdo con lo establecido en las Leyes 358 de 1997 y 819 de 2003 o en aquellas que la modifiquen o adicionen.

La meta de superávit primario que garantiza la sostenibilidad de la deuda será fijada por el Consejo Municipal de Política Económica y Fiscal-COMFIS o por el Departamento Administrativo de Hacienda o quien haga sus veces.

C) Las acciones y medidas específicas en las que se sustenta el cumplimiento de las metas, con sus correspondientes cronogramas de ejecución. Precisa el desarrollo de las medidas que permitirán el logro de las metas, para los diez años, con sus respectivos responsables.

D) Un informe de resultados de la vigencia fiscal anterior. Este informe debe incluir, en caso de incumplimiento de las metas fijadas en el Marco Fiscal de Mediano Plazo del año anterior, una explicación de cualquier desviación respecto a las metas y las medidas necesarias para corregirlas. Si se ha incumplido la meta de superávit primario del año anterior, el nuevo Marco Fiscal de Mediano Plazo tiene que reflejar un ajuste tal que garantice la sostenibilidad de la deuda pública.



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

E) Una estimación del costo fiscal de las exenciones tributarias existentes en la vigencia anterior. Se debe construir una proyección suponiendo que las exenciones no se hubieran producido en la respectiva vigencia, bajo un esquema de operaciones efectivas y un esquema presupuestal proyectado, comparado con la situación de los ingresos una vez dadas las exenciones aprobadas, observada en operaciones efectivas y en el esquema presupuestal.

F) Una relación de los pasivos exigibles y de los pasivos contingentes que puedan afectar la situación financiera de la entidad territorial. Se debe hacer una relación de los pasivos exigibles y contingentes, los cuales se derivan de obligaciones pecuniarias sometidas a condición, es decir aquellas en virtud de las cuales el municipio estipula contractualmente a favor de un contratista, el pago de una suma de dinero, determinada o determinable a partir de factores identificados, por la ocurrencia de un hecho futuro o incierto.

G) El costo fiscal de los proyectos de acuerdos sancionados en la vigencia fiscal anterior. El Departamento Administrativo de Hacienda Municipal hará una estimación de los costos fiscales de los Acuerdos que decreten gasto público, en la vigencia anterior. Dicha estimación, deberá identificar si su efecto es recurrente en el tiempo o si por el contrario corresponde a un periodo determinado; en todos los casos, se debe determinar la base de cálculo y los criterios sobre los cuales se hacen dichas estimaciones.

ARTÍCULO 13. CONSISTENCIA DEL PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO. El proyecto de Presupuesto General del Municipio y los proyectos de presupuesto de las Empresas Industriales y Comerciales del Estado, Sociedades de Economía Mixta sujetas al régimen de aquellas, dedicadas a actividades no financieras, Empresas Sociales del Estado y demás entidades que independiente de su naturaleza jurídica, su régimen jurídico sea las de una EICE del orden Municipal, deberán ser consistentes con lo establecido en el presente Estatuto.

ARTÍCULO 14.- ANÁLISIS DEL IMPACTO FISCAL DE LAS NORMAS. En todo momento, el impacto fiscal de cualquier proyecto de acuerdo, decreto o resolución que ordene gasto o que otorgue beneficios tributarios, deberá hacerse explícito y deberá ser compatible con el Marco Fiscal de Mediano Plazo.

En el evento que se presente un proyecto de Acuerdo que ordene gastos o decrete beneficios tributarios, estos deberán ser compatibles con las metas plasmadas en el Marco Fiscal de Mediano Plazo, y dentro de la exposición de motivos se deberá dejar claramente establecido el costo fiscal del proyecto de Acuerdo.

El análisis del impacto de las normas será elaborado por el Departamento Administrativo de Hacienda o quien haga sus veces.

- Plan Operativo Anual de Inversiones

ARTÍCULO 15º. PLAN OPERATIVO ANUAL DE INVERSIONES: Es el vínculo más claro entre



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

el Plan de Desarrollo y el Sistema Presupuestal. Contiene los proyectos de inversión que contribuyen al cumplimiento de las metas del Plan de Desarrollo, programadas para la vigencia en el Plan Indicativo. Este instrumento permite la programación anual de los gastos de inversión del presupuesto, clasificados por fuentes, sectores y programas en concordancia con la estructura del Plan de Desarrollo

El Plan Operativo Anual de Inversiones contiene los proyectos de inversión a ejecutar en la vigencia, los cuales han sido viabilizados por los organismos competentes y cuentan con el respectivo control posterior de viabilidad, realizado por el Departamento Administrativo de Planeación, condición fundamental para su registro para estar registrados en el Banco Municipal de Programas y Proyectos.

El Plan Operativo Anual de Inversiones POAI, debe ser liderado y consolidado por el Departamento Administrativo de Planeación, a partir de la información proveniente de los organismos que forman parte del Presupuesto General del Municipio.

Los proyectos que conformarán el Plan Operativo Anual de Inversión, deberán responder a las metas establecidas en el Plan de Desarrollo y con lo programado en el Plan Indicativo para cada vigencia.

Para el trámite de estudio y aprobación del Presupuesto ante el Concejo Municipal, el Departamento Administrativo de Planeación Municipal, presentará ante la Comisión de Presupuesto, la evaluación del Plan de Desarrollo de la anterior vigencia, así como el informe de seguimiento al Plan de Acción del año en curso. Este aspecto, no sustituye el informe que presente cada jefe de despacho, de conformidad con lo que determine dicha Corporación

- Características del Plan Operativo Anual de Inversiones

ARTÍCULO 16.- CARACTERÍSTICAS DEL PLAN OPERATIVO ANUAL DE INVERSIONES. Se debe tener en cuenta que el POAI presente lo siguiente:

1. Reflejar las inversiones en materia de Gasto Público Social. El POAI debe garantizar el cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 350 de la Constitución Política, que establece que el presupuesto de inversión del Gasto Público Social no se podrá disminuir porcentualmente con relación al año anterior.
2. Garantizar la debida destinación legal de la inversión, mostrando la destinación de las fuentes de financiación.
3. Contribuir al cumplimiento y seguimiento de los objetivos y metas contemplados en el Marco Fiscal de Mediano Plazo.
4. Articular previamente y en debida forma el desarrollo de las políticas del Plan de Desarrollo conforme a la clasificación estructurada.



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

5. Constituir en cada vigencia la base para la elaboración del Plan de Acción, definido en el artículo 26 de la Ley 152 de 1994.

6. Articulación del Plan de Desarrollo Municipal y el Sistema Presupuestal. El contenido del presupuesto debe actualizarse con el Plan Plurianual de Inversiones aprobado en el Plan de Desarrollo del Municipio, así como la parte general o estratégica del mismo.

- Elaboración del Plan Operativo Anual de Inversiones.

ARTÍCULO 17.- REQUERIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL PLAN OPERATIVO ANUAL DE INVERSIONES. Para iniciar el proceso de elaboración del POAI se requiere tomar como insumos los siguientes instrumentos:

1. El Plan de Desarrollo en su parte general y el Plan Plurianual de Inversiones, deben ser el punto de partida para la determinación de la inversión anual, en tanto dichos planes son la carta de navegación de la gestión anual, por lo tanto hay que mantener las líneas estratégicas y de acción al momento de programar la inversión de la vigencia respectiva.

2. El Marco Fiscal de Mediano Plazo que incluye el Plan Financiero y sus metas de inversión.

3. Disponer de los proyectos elaborados, viabilizados por los organismos y entidades y registrados previamente en el Banco de Proyectos de Inversión del municipio de Santiago de Cali, de acuerdo con las metodologías vigentes. No se podrán asignar recursos, ni ejecutar programas y/o proyectos que no estén registrados en el Banco de Proyectos del Municipio de Santiago de Cali, el cual está administrado por el Departamento Administrativo de Planeación.

- Aprobación del Plan Operativo Anual de Inversiones.

ARTÍCULO 18.- APROBACIÓN Y MODIFICACIÓN DEL PLAN OPERATIVO ANUAL DE INVERSIONES. El Plan Operativo Anual de Inversiones debe ser evaluado y viabilizado por el Consejo Municipal de Política Económica y Fiscal-COMFIS para su aprobación por el Consejo de Gobierno.

Una vez aprobado, el Departamento Administrativo de Planeación Municipal, lo remitirá a la Subdirección de Finanzas Públicas del Departamento Administrativo de Hacienda para que sea incluido en el proyecto de Presupuesto General del Municipio.

El Departamento Administrativo de Planeación realizará los ajustes al Plan Operativo Anual de Inversiones de acuerdo con las modificaciones originadas en el Consejo Municipal durante la discusión del proyecto de presupuesto.

El Departamento Administrativo de Planeación será el encargado de realizar el seguimiento y evaluación de la ejecución de los programas y proyectos de inversión pública aprobados, así como de presentar informe al Alcalde, al Consejo de Gobierno y a la comunidad en general,



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

sobre el nivel de avance respecto de los objetivos del Plan de Desarrollo y de las metas propuestas para cada vigencia.

El Departamento Administrativo de Planeación ajustará el Plan Operativo Anual de Inversiones, previa aprobación del Consejo Municipal de Política Económica y Fiscal COMFIS, cuando se efectúen modificaciones al presupuesto de inversión, como adiciones, reducciones y traslados.

ARTÍCULO 19.- BANCO DE PROYECTOS DE INVERSIÓN. El Banco de Proyectos de Inversión es un instrumento para la planeación que registra y sistematiza los programas y proyectos de inversión previamente formulados y evaluados como viables técnica, financiera, ambiental y socioeconómicamente, susceptibles de ser financiados o cofinanciados con recursos del Presupuesto general del Municipio, del nivel Departamental o Nacional.

- **Presupuesto General del Municipio**

ARTÍCULO 20. PRESUPUESTO GENERAL DEL MUNICIPIO: Es el instrumento mediante el cual se viabiliza con la asignación de recursos las metas establecidas en el Plan de Desarrollo municipal, en concordancia con las metas del Marco Fiscal de Mediano Plazo. El Acuerdo Anual de Presupuesto General del Municipio, es el instrumento mediante el cual se logra la materialización del Plan de Desarrollo Municipal, a través del cual se realiza el compute anticipado de las rentas y recursos del Municipio y sus establecimientos públicos que espera recaudar en la vigencia fiscal y de los gastos (apropiaciones) de todos los órganos que lo integran, con el fin de dar cumplimiento a las obligaciones de Ley y a los programas y proyectos del Plan de Desarrollo.

La preparación y elaboración del Presupuesto General Municipal, deberá sujetarse al contenido del Marco Fiscal de Mediano Plazo, de manera que las apropiaciones presupuéstales aprobadas por el Concejo Municipal, puedan ejecutarse en su totalidad durante la vigencia fiscal correspondiente.

CAPÍTULO III

DE LOS PRINCIPIOS DEL SISTEMA PRESUPUESTAL

ARTÍCULO 21. PRINCIPIOS PRESUPUESTALES. Los principios constituyen el conjunto de reglas básicas para la programación, aprobación y ejecución de los presupuestos, estableciendo una garantía de los derechos de los administrados. Reflejan los criterios presupuestales existentes sobre la función de las entidades, así como de la necesidad de transparencia en la gestión de los ingresos y gastos públicos.



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

Los principios del Sistema Presupuestal del Municipio y sus entidades descentralizadas son: Legalidad, Planificación, Anualidad, Universalidad, Unidad de Caja, Programación Integral, Especialización, Inembargabilidad, Coherencia Macroeconómica y Sostenibilidad y Estabilidad Fiscal, los cuales se definen así

1. Legalidad. En el presupuesto de cada vigencia no podrán incluirse ingresos, contribuciones o impuestos que no figuren en el presupuesto de rentas, o gastos que no estén autorizados previamente por la Ley, los Acuerdos Municipales, las Resoluciones del COMFIS, o las Juntas Directivas de los Establecimientos Públicos o las providencias Judiciales debidamente ejecutoriadas; no podrán incluirse partidas que no correspondan a las propuestas por el Gobierno para atender el normal funcionamiento de la Administración, el servicio de la deuda y los gastos de inversión destinados para dar cumplimiento al plan de desarrollo.

2. Planificación. El Presupuesto General del Municipio y de sus entidades descentralizadas, deberá guardar concordancia con los contenidos del Plan de Desarrollo, Marco Fiscal de Mediano Plazo y del Plan Operativo Anual de Inversiones. De conformidad con lo previsto en la Ley 819 de 2003, los presupuestos del Municipio y sus entidades descentralizadas, así como las modificaciones que a ellos se introduzcan, deberán ser consistentes con las metas del Marco Fiscal del Mediano Plazo.

3. Anualidad. El Presupuesto tendrá una vigencia de un año comprendido entre el 1o. de enero hasta el 31 de diciembre de cada año; después del 31 de diciembre no podrán asumirse compromisos con cargo a las apropiaciones del año fiscal que se cierra en esa fecha y los saldos de apropiación no afectados por compromisos expiran sin excepción.

En virtud de lo contemplado en el artículo 8º de la Ley 819 de 2003 y en cumplimiento del presente principio, La preparación y elaboración del Presupuesto General Municipal, deberá sujetarse al contenido del Marco Fiscal de Mediano Plazo, de manera que las apropiaciones presupuestales aprobadas por el Concejos Municipal, puedan ejecutarse en su totalidad durante la vigencia fiscal correspondiente y no se podrán adquirir compromisos que superen en su ejecución la vigencia fiscal, sin contar previamente con la autorización correspondiente para comprometer vigencias futuras de conformidad con lo previsto en la ley y en el presente Estatuto

4. Universalidad. El estimativo de ingresos contendrá la totalidad de los recursos provenientes de impuestos, tasas, contribuciones, aportes, transferencias, venta de servicios, rendimientos generados por actividades del Municipio y todos los recursos de capital que se esperen recibir durante el año fiscal sin deducción alguna.

El presupuesto de gastos contendrá la totalidad de los gastos públicos que se espere realizar durante la vigencia fiscal respectiva. En consecuencia ninguna autoridad podrá efectuar gastos públicos, erogaciones con cargo al tesoro municipal o transferir crédito alguno, que no figure en el presupuesto.



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

5. Unidad de Caja. Con el recaudo de todas las rentas y recursos de capital se atenderá el pago oportuno de las apropiaciones autorizadas en el Presupuesto General del Municipio, salvo las contempladas en la Ley.

Los recursos provenientes del sistema general de participaciones, que sean transferidos al Municipio, de acuerdo con lo establecido en la ley de competencias y recursos, deberán adicionarse al presupuesto en rubros especiales independientes para salud y educación, que se manejarán con unidad de caja al interior de los mismos, de conformidad con lo previsto en esta norma.

Los rendimientos financieros por inversiones temporales que hagan los establecimientos públicos con los recursos del Municipio, deben ser consignados en la Subdirección de Tesorería Municipal, durante los quince (15) días siguientes a su percepción. Exceptúense los obtenidos con los recursos recibidos por los órganos de previsión y seguridad social, para el pago de prestaciones sociales de carácter económico. Se exceptúan los recursos de destinación especial para los cuales exista norma expresa que así lo defina.

Los recursos provenientes de aportes del Municipio que los establecimientos públicos no comprometan ni ejecuten durante la vigencia fiscal, deberán ser reintegrados a la Subdirección de Tesorería Municipal a más tardar el 28 de febrero del año siguiente. Los excedentes financieros de los Establecimientos Públicos del orden municipal que se liquiden al cierre de la vigencia fiscal son propiedad del Municipio y será el Gobierno Municipal quien determine las directrices para su apropiación final.

Los excedentes financieros de los establecimientos públicos del orden municipal son de propiedad del mismo. El Consejo de Gobierno determinará la cuantía que hará parte de los recursos de capital del presupuesto municipal, fijará la fecha de su consignación en la Subdirección de Tesorería Municipal y asignará por lo menos el 20% al establecimiento público que haya generado dicho excedente. Se exceptúan de esta norma los establecimientos públicos que administran contribuciones parafiscales y aportes de sus afiliados.

Los rendimientos financieros de los establecimientos públicos provenientes de la inversión de los recursos originados en los aportes del Municipio, deben ser consignados dentro de los quince (15) días siguientes del mes en que fueron causados en la Subdirección de Tesorería Municipal.

Se exceptúan de lo ordenado en los incisos anteriores, los rendimientos financieros que generen los patrimonios de pensiones, cesantías, el Fondo de Solidaridad y Redistribución del Ingreso, los cuales acrecentarán los recursos de los mismos para atender su objeto, y por lo tanto deben ser consignados en las respectivas cuentas de cada Fondo acorde con las instrucciones de la Subdirección de Tesorería Municipal. Dichos recursos deben ser registrados en la contabilidad financiera del Municipio. Para todos los efectos, con corte a 31 de diciembre de cada vigencia, deben ser reportados a la Subdirección de Tesorería Municipal para su registro presupuestal.



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

6. Programación Integral. Todo programa presupuestal deberá contemplar simultáneamente los gastos de funcionamiento, servicio de la deuda e inversión, que las exigencias técnicas y administrativas demanden como necesarios para su ejecución y operación, de conformidad con los procedimientos y normas legales vigentes.

Los proyectos de inversión registrados en el banco de programas y proyectos incorporarán, en forma integral, todos los gastos asociados al respectivo proyecto de inversión, sin que los mismos correspondan a gastos corrientes, entendidos estos como gastos recurrentes que son de carácter permanente y posteriores a la terminación del proyecto.

Las apropiaciones para proyectos de inversión deben incluir simultáneamente los costos administrativos, interventoría, estudios, diseños, costos de operación y los demás que se necesiten para su correcta ejecución.

No se podrá incluir en el Plan Operativo Anual de Inversiones POAI, ni en el presupuesto, programas o proyectos de inversión que no se hallen previamente registrados y evaluados en el Banco de Programas y Proyectos de Inversión.

El programa presupuestal incluye las obras complementarias que garanticen su cabal ejecución. La preparación y elaboración del Presupuesto General Municipal, deberá sujetarse al contenido del Marco Fiscal de Mediano Plazo, de manera que las apropiaciones presupuestales aprobadas por el Concejo Municipal, puedan ejecutarse en su totalidad durante la vigencia fiscal correspondiente.

7. Especialización. Las apropiaciones deben referirse en cada entidad, organismo, y demás organismos municipales a su objeto y funciones, y se ejecutarán estrictamente conforme al fin para el cual fueron programadas.

8. Inembargabilidad. Son inembargables las rentas incorporadas en el presupuesto general del Municipio, provenientes de las transferencias y participaciones de la Nación con destinación específica, así como los bienes y derechos de los órganos que lo conforman. No obstante lo anterior, los funcionarios competentes deberán adoptar las medidas conducentes para el pago de las sentencias en contra de los órganos respectivos, dentro de los plazos establecidos para ello, y respetarán en su integridad los derechos reconocidos a terceros en estas sentencias.

Los funcionarios judiciales se abstendrán de decretar órdenes de embargo, cuando no se ajusten a lo dispuesto en el presente artículo, so pena de mala conducta.

9. Coherencia Macroeconómica. El presupuesto general del Municipio debe ser compatible con las metas macroeconómicas fijadas por el Gobierno Nacional en coordinación con la Junta Directiva del Banco de la República.

10. Sostenibilidad y Estabilidad Fiscal. El crecimiento real del presupuesto de ingresos y rentas, incluida la totalidad de los créditos adicionales de cualquier naturaleza, deberá guardar congruencia con el crecimiento de la economía local, regional y nacional.

En el presupuesto de cada vigencia con relación a la programación, aprobación, modificación, ejecución de los presupuestos del Municipio y de los entes descentralizados de cualquier nivel



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

deberá, ser coherente con el plan de desarrollo tanto nacional como municipal, así como también la capacidad de los organismos y entidades estatales para contratar. Lo anterior en desarrollo de lo establecido en el artículo 352 de la Constitución Política y lo definido en las normas de presupuesto en especial el Decreto 111 de 1996 y sus modificaciones.

En el mismo sentido no se podrán percibir ingresos por impuestos, tasas o contribuciones que no estén autorizados previamente por la Ley, los Acuerdos o norma alguna, ni se podrán incluir partidas de gastos que no correspondan a las propuestas hechas por el Gobierno municipal para atender el normal funcionamiento de la administración, el servicio de la deuda y los gastos destinados para dar cumplimiento al Plan de Desarrollo, concordante con lo definido por el artículo 345 de la Constitución Política.

CAPÍTULO IV

DEL CONSEJO MUNICIPAL DE POLITICA ECONÓMICA Y FISCAL- COMFIS

- Conformación del COMFIS.

ARTICULO 22. COORDINACIÓN DEL SISTEMA PRESUPUESTAL. El sistema presupuestal será coordinado por el Consejo Municipal de Política Económica y Fiscal - COMFIS, que para tal efecto es el órgano encargado de la asesoría, dirección, coordinación y seguimiento del Sistema Presupuestal y controlar la política fiscal del Municipio.

El COMFIS estará integrado por:

1. El Alcalde, quien lo Presidirá
2. El Director del Departamento Administrativo de Hacienda
3. El Director del Departamento Administrativo de Planeación.
4. El Subdirector de Desarrollo Integral.
5. El Subdirector de Finanzas Públicas quien ejercerá las funciones de secretaria técnica.

El COMFIS podrá invitar a sus sesiones ordinarias o extraordinarias a otros empleados relacionados con el manejo financiero o fiscal del municipio para que participen con voz pero sin voto.

Las decisiones que tengan que ver con las Entidades Descentralizadas se tomaran con audiencia de sus directores, gerentes o presidentes, quienes participarán en el Comité con voz pero sin voto.

PARÁGRAFO: El COMFIS sesionará de manera ordinaria una vez al mes previa citación de la presidencia. No obstante lo anterior, podrá sesionar de manera extraordinaria en cualquier momento para tratar casos que se consideren urgentes. Las citaciones para las sesiones



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

ordinarias se harán con una semana de antelación y las extraordinarias con 4 horas de antelación; en ambas circunstancias serán por escrito.

- Funciones del COMFIS.

ARTICULO 23. FUNCIONES DEL CONSEJO DE POLITICA ECONOMICA Y FISCAL MUNICIPAL-COMFIS. Son funciones del Consejo Municipal de Política Económica y Fiscal-COMFIS, en materia financiera y presupuestal las siguientes:

1. Asesorar al Alcalde sobre la política fiscal municipal y del sistema presupuestal del municipio. Realizar recomendaciones en materia de rentas, gastos, endeudamiento, vigencias futuras, indicadores de viabilidad fiscal, evaluación y manejo de los resultados fiscales (déficit o superávit fiscal, presupuestal y/o de tesorería).
2. Aprobar, modificar y evaluar el plan financiero del Municipio y ordenar las medidas para su estricto cumplimiento.
3. Analizar y conceptuar sobre las implicaciones fiscales del Plan Operativo Anual de Inversiones, para la presentación al Consejo de Gobierno.
4. Aprobar el Plan Anual Mensualizado de Caja PAC, determinando las metas financieras (montos mensuales máximos de ingresos y gastos), y aprobar su distribución entre funcionamiento, inversión y deuda dentro de los diez (10) días calendarios, siguientes a la liquidación del Presupuesto General del Municipio, que permita contar con un instrumento adecuado de planificación financiera que evite la generación de déficit fiscales o de tesorería.
5. Aprobar y modificar mediante acto administrativo los presupuestos de ingresos y gastos para cada vigencia fiscal de las Empresas Industriales y Comerciales del Estado, Sociedades de Economía Mixta sujetas al régimen de aquellas, dedicadas a actividades no financieras, Empresas Sociales del Estado y demás entidades que independiente de su naturaleza jurídica, su régimen jurídico sea las de una EICE del orden Municipal, previa presentación por parte del titular de la entidad respectiva. Los órganos máximos de dirección de cada una de estas entidades presentarán el anteproyecto de presupuesto a consideración del Consejo Municipal de Política Económica y Fiscal-COMFIS. Una vez aprobados por el mismo serán adoptados al detalle por cada entidad a través de los órganos directivos.
6. Autorizar las vigencias futuras de las empresas industriales y comerciales del Estado, Sociedades de Economía Mixta sujetas al régimen de aquellas, dedicadas a actividades no financieras, Empresas Sociales del Estado y demás entidades que independiente de su naturaleza jurídica, su régimen jurídico sea las de una EICE del orden Municipal.
7. Supervisar la ejecución del Plan Operativo Anual de Inversiones-POAI, a través de los informes periódicos que presente el Departamento Administrativo de Planeación Municipal.
8. Aprobar, modificar, evaluar y hacer seguimiento a los componentes del Marco Fiscal de Mediano Plazo, para lo cual hará seguimiento detallado de manera que si hay cambios en las



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

condiciones económicas, recomiende la adopción de las medidas necesarias para propender por el equilibrio fiscal del Municipio.

9. Aprobar la asunción de obligaciones con cargo a vigencias futuras ordinarias, excepcionales y de contratos en ejecución de los organismos del Municipio y de las entidades que hacen parte del Presupuesto General del Municipio, previa a su presentación ante el Concejo municipal en la forma y con el cumplimiento de los requisitos establecidos en la presente norma orgánica.

10. Aprobar el Proyecto de Presupuesto General del Municipio, el cual será presentado ante el Concejo municipal, con el fin de controlar el cumplimiento y la prevalencia de los criterios del programa de gobierno y su concordancia con el Plan de Desarrollo del Municipio y el Plan de Ordenamiento Territorial del municipio.

11. Aprobar las modificaciones presupuestales (Créditos y Contra créditos) siempre que no modifiquen los montos aprobados por el Concejo Municipal.

En el marco de las modificaciones de inversión que se aprueben, el COMFIS tendrá en cuenta que éstas no deberán incidir negativamente en el cumplimiento de las metas del Plan de Desarrollo programadas para la vigencia en el Plan Indicativo.

Igualmente, en los eventos de adiciones presupuestales debe tener en cuenta el comportamiento de la ejecución presupuestal.

12. Aprobar acerca de las modificaciones presupuestales en el presupuesto del nivel central del municipio y de las entidades descentralizadas del orden municipal, si estas llegaren a modificar los techos aprobados por el Concejo Municipal.

13. Las operaciones de crédito público, las de manejo, sus asimiladas y conexas deberán contar con la aprobación del COMFIS, quien deberá estar atento al comportamiento de las variables financieras que afecten el servicio de la deuda proyectado y su impacto en el Marco Fiscal de Mediano Plazo.

14. Emitir concepto sobre la cuantía de los excedentes financieros generados por los establecimientos públicos y las empresas industriales y comerciales del estado, no societarias del orden local que harán parte de los recursos de capital del Presupuesto Municipal y fijar la fecha de su consignación en la Tesorería Municipal.

15. Aprobar la incorporación al presupuesto municipal de los recursos que haya recibido el tesoro municipal, como cofinanciación de proyectos provenientes de las entidades nacionales, departamentales o de cooperación internacional para su respectiva ejecución. Esta incorporación se informará al Concejo Municipal.

16. Aprobar la incorporación al presupuesto municipal los recursos adicionales que haya recibido el tesoro municipal, con destinación específica determinada por la ley o en los términos en que fueron trasladados o recibidos.



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

17. Realizar el seguimiento de la ejecución del presupuesto de las entidades que integran el Presupuesto General del Municipio.

18. Realizar el seguimiento del programa de desembolsos de los créditos.

19. Impartir lineamientos para articular las actividades tendientes para que el municipio utilice eficientemente los recursos de los Fondos de Cofinanciación, Fondo Nacional de Regalías y otros Fondos Nacionales e Internacionales que propendan por la cofinanciación de proyectos municipales.

20. Dictar el reglamento para su funcionamiento.

21. Las demás que establezca la presente norma, sus reglamentos y el Acuerdo anual del Presupuesto.

TITULO III

DEL PRESUPUESTO GENERAL DEL MUNICIPIO

CAPÍTULO I

CICLO Y COMPOSICIÓN DEL PRESUPUESTO

- Ciclo Presupuestal.

ARTÍCULO 24. CICLO PRESUPUESTAL. El Ciclo Presupuestal presenta las siguientes etapas:

1. Programación del proyecto de Presupuesto General del Municipio.
2. Presentación del proyecto de presupuesto al Concejo Municipal de Cali.
3. Estudio y aprobación del Proyecto del Presupuesto por parte del Concejo Municipal de Cali.
4. Liquidación del Presupuesto.
5. Ejecución del Presupuesto.
6. Seguimiento, Control y Evaluación.

- Composición del Presupuesto.



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

ARTÍCULO 25. COMPONENTES DEL PRESUPUESTO GENERAL. El presupuesto General del municipio está conformado por tres partes: a) El presupuesto de Rentas y Recursos de Capital, b) El presupuesto de gastos y c) Las disposiciones generales:

a) El Presupuesto de Rentas y Recursos de Capital. Contendrá la estimación de los ingresos corrientes, las contribuciones parafiscales que sean administradas por los organismos que hagan parte del presupuesto, los recursos de capital, los fondos especiales, los ingresos de las Unidades Administrativas sin personería jurídica y los ingresos de los establecimientos públicos del orden Municipal.

b) El Presupuesto de Gastos. Incluirá la estimación de las apropiaciones aprobadas en la Ley o Acuerdo, para atender los gastos de funcionamiento, servicio de la deuda e inversión, del Concejo Municipal, de la Personería Municipal, de la Contraloría General de Santiago de Cali, de los Organismos de la Administración Central y de las demás entidades que hacen parte del presupuesto general del Municipio durante cada vigencia fiscal. Cada uno de estos gastos se presentará clasificados y detallados en la forma como se indica en esta norma. En el Proyecto de Presupuesto de Inversión se indicarán los proyectos establecidos en el Plan Operativo Anual de Inversión clasificados en cada uno de los programas, el cual hará parte como anexo del presupuesto general del Municipio. La estructura de gastos deberá distinguir claramente el funcionamiento, servicio de la deuda e inversión.

Las afectaciones al presupuesto se deben hacer teniendo en cuenta la prestación principal originada en los compromisos que se adquieran y con cargo a esta apropiación se cubrirán los demás costos inherentes o accesorios. Con cargo a las apropiaciones presupuestales del clasificador del gasto, que sean afectadas con los compromisos iniciales, se deben atender las obligaciones derivadas de estos compromisos, tales como los costos, imprevistos, comisiones, ajustes y revisión de valores e intereses moratorios y gastos de nacionalización.

c) Disposiciones Generales. Corresponden a las normas tendientes a asegurar la correcta ejecución del Presupuesto General del Municipio, las cuales regirán únicamente para el año fiscal para el cual se expidan. Se consideran normas complementarias a las establecidas en el estatuto presupuestal del municipio y mediante ellas no se podrán crear nuevos impuestos, modificar los existentes, conceder exenciones, ordenar nuevos gastos, dictar normas sobre la organización y funcionamiento de los organismos municipales, modificar las escalas de remuneración o las plantas de personal, otorgar facultades extraordinarias ni autorizar la contratación de empréstitos, y en general establecer disposiciones que regulan temas de manera permanente

CAPÍTULO II

PRESUPUESTO DE RENTAS Y RECURSOS DE CAPITAL

POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

- Clasificación del Presupuesto de Ingresos.

ARTÍCULO 26. CLASIFICACIÓN DEL PRESUPUESTO DE RENTAS Y RECURSOS DE CAPITAL. Entiéndase por rentas aquellos ingresos de carácter recurrente y con los cuales se puede financiar los gastos de funcionamiento, de inversión y el servicio de la deuda. Los recursos de capital son aquellos ingresos no recurrentes, producto de una gestión específica o resultado de una gestión, no permiten financiar los gastos de funcionamiento.

El presupuesto de rentas y recursos de capital del Municipio se divide en: ingresos corrientes, recursos de capital, los ingresos de las Unidades Administrativas sin personería jurídica y los ingresos de los establecimientos públicos municipales y sus asimilados, diferentes a los recursos transferidos por la administración municipal.

ARTÍCULO 27. INGRESOS CORRIENTES. Son los que obtienen los órganos y entidades que integran el presupuesto general del municipio en forma ordinaria y permanente en el desarrollo normal de sus actividades, en virtud del cumplimiento de las obligaciones impositivas, contribuciones, tasas, multas, ingresos operacionales, entre otros, para atender los gastos de funcionamiento, servicio de la deuda e inversión, independientemente de que el recaudo corresponda a una vigencia fiscal distinta a aquella en la que se percibe efectivamente, ya que la ejecución del presupuesto de ingresos es de caja. Se incluyen los ingresos provenientes de las participaciones, las transferencias y los convenios.

ARTÍCULO 28. CLASIFICACIÓN DE LOS INGRESOS CORRIENTES. Se clasifican en tributarios y no tributarios. Los ingresos tributarios a su vez, se sub-clasifican en impuestos directos e indirectos y los ingresos no tributarios comprenderán las tasas, multas, regalías, venta de servicios, contribuciones, participaciones, convenios o transferencias, entre otros. Los ingresos tributarios son los impuestos propiamente dichos, están conformados por aquellos recursos que percibe el municipio sin contraprestación directa alguna, fijados en virtud de norma legal y cumplen con las siguientes características:

- Son propiedad del municipio
- Tiene carácter obligatorio
- Son generales, según su base gravable
- No generan contraprestación alguna
- Son exigidos coactivamente, si es del caso.

Se clasifican en impuestos directos e indirectos.

Impuestos Directos. Son los gravámenes establecidos por la ley que recaen sobre los bienes y rentas de las personas, naturales y/o jurídicas. Consultan la capacidad de pago del contribuyente.

Impuestos Indirectos. No consultan la capacidad de pago del contribuyente. Se aplican a las personas naturales y/o jurídicas y recaen sobre las transacciones económicas, la producción, el comercio, la prestación de servicios, el consumo, los servicios, etc.



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

Los ingresos no tributarios. Son los ingresos percibidos por el municipio diferente a impuestos, que aunque son obligatorios dependen de las decisiones o actuaciones de los contribuyentes o provienen de la prestación de servicios.

Este rubro incluye los ingresos originados por una contraprestación específica, cuyas tarifas se encuentran reguladas por la autoridad competente, los provenientes de pagos efectuados por concepto de sanciones pecuniarias impuestas por el municipio a personas naturales o jurídicas que incumplen algún mandato legal y aquellos otros que constituyendo un ingreso corriente no puedan clasificarse en los ítems anteriores.

Comprenden: tasas, multas, participaciones, venta de bienes muebles y servicios, contribuciones fiscales, sobretasas, transferencias, fondos específicos sin Personería Jurídica, regalías, cofinanciaciones, entre otros.

ARTÍCULO 29. INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACIÓN ICLD. Corresponde a los ingresos propios del municipio que no tienen una destinación específica, la cual es definida por Ley o Acuerdo para el desarrollo de fines determinados.

ARTÍCULO 30. INGRESOS CORRIENTES DE DESTINACIÓN ESPECÍFICA. Corresponde a los ingresos propios y exógenos con destinación específica definida por la Ley o Acuerdo.

ARTÍCULO 31. RECURSOS DE CAPITAL. Son recursos extraordinarios, no recurrentes, producto de una gestión específica o resultado de una gestión, originados en operaciones contables y presupuestales, en la recuperación de inversiones, en la variación del patrimonio, en la recuperación de derechos a favor del municipio causados en vigencias anteriores, en la generación de un pasivo o en actividades no directamente relacionadas con las funciones.

ARTÍCULO 32. CLASIFICACIÓN DE LOS RECURSOS DE CAPITAL. Los recursos de capital comprenden, entre otros: los recursos del balance, los recursos del crédito interno y externo con vencimiento mayor a un año de acuerdo con los cupos autorizados por el Concejo Municipal, los rendimientos financieros, el diferencial cambiario, las donaciones, la venta de activos, los reintegros, los excedentes financieros de los establecimientos públicos del orden municipal, de las empresas industriales y comerciales municipales y de las sociedades de economía mixta del orden municipal con el régimen de aquellas, sin perjuicio de la autonomía que la Constitución, la ley y los acuerdos les otorga.

PARÁGRAFO 1. Las rentas e ingresos ocasionales deberán incluirse como tales dentro de los correspondientes grupos y subgrupos de que trata este artículo.

PARÁGRAFO 2. No podrán ser incluidos dentro de los cálculos del presupuesto de ingresos y recursos de capital, los recursos provenientes de operaciones de tesorería tales como: el recibo de depósitos o de avances sobre las rentas, el descuento de documentos que deban



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

cancelarse dentro del mismo año fiscal sin afectar el presupuesto de gastos o los sobregiros bancarios.

ARTÍCULO 33. FONDOS CUENTAS ESPECIALES. Constituyen fondos cuentas especiales los ingresos definidos en la Ley o Acuerdo, para la prestación de un servicio público específico, con o sin personería jurídica de conformidad con la Ley o Acuerdo.

ARTÍCULO 34. INCORPORACION DE DONACIONES NACIONALES E INTERNACIONALES. Los recursos de asistencia o de cooperación con carácter no reembolsable, que reciban los órganos y entidades que hacen parte del Presupuesto General del Municipio, se adicionarán al presupuesto como donaciones de capital mediante decreto del Gobierno municipal, previa certificación de su recaudo expedida por el órgano y entidad receptora. Su ejecución se realizará de conformidad con lo estipulado en los convenios o acuerdos nacionales e internacionales que los originen y estarán sometidos a la vigilancia de la Contraloría General de Santiago de Cali.

El Departamento Administrativo de Hacienda, informará de estas operaciones a la comisión de presupuesto del Concejo municipal dentro de los ocho días siguientes al recaudo de los recursos. Si el Concejo municipal no se encuentra sesionando, se le informará dentro de los ocho días siguientes al inicio de las próximas sesiones, ya sean ordinarias o extraordinarias.

ARTÍCULO 35. METODOLOGÍA DE CÓMPUTO DE LAS RENTAS DEL PRESUPUESTO: El cómputo de las rentas que deban incluirse en el proyecto del Presupuesto General del Municipio tendrá como base los estudios técnicos sobre la capacidad potencial de cada renta, el comportamiento histórico del recaudo efectivo de las mismas y deberá atender el Marco Fiscal de Mediano Plazo.

- Del Superávit Fiscal.

ARTÍCULO 36. SUPERÁVIT FISCAL. Se presenta cuando la ejecución activa del ingreso, entendida ésta como los ingresos efectivamente recaudados en la vigencia (recaudos en efectivo y en papeles y otros) es superior a la sumatoria de la ejecución activa del gasto (pagos en efectivo, pagos sin flujo de efectivo y obligaciones contraídas) y de la ejecución pasiva del gasto (reservas presupuestales, de apropiación y de caja) al cierre de la vigencia. El Superávit Fiscal se debe calcular por cada fuente de financiación con que cuente la entidad.

Igualmente, debe contener un análisis integral desde el punto de vista financiero, presupuestal y fiscal y que a su vez tenga respaldo en el flujo de recursos de tesorería, por cada una de las fuentes de financiación, debidamente certificados.

El superávit fiscal se adicionará en su totalidad al presupuesto de la siguiente vigencia a aquella en que se originó, mediante decreto municipal. Dicha adición se hará dentro de los sectores, según corresponda y con las debidas fuentes de financiación. El superávit fiscal sólo



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

podrá adicionarse para financiar proyectos de inversión contemplados en el Plan de Desarrollo Municipal.

CAPITULO III

EL PRESUPUESTO DE GASTOS O DE APROPIACIONES

- Conformación del Presupuesto de Gastos.

ARTÍCULO 37. CONFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS. El presupuesto de gastos se compondrá por los gastos de funcionamiento, del servicio de la deuda pública y de los gastos de inversión. Cada uno de estos gastos se presenta clasificado en diferentes secciones que corresponden al Concejo municipal, la Contraloría General de Santiago de Cali, la Personería Municipal, los Organismos de la administración central, las Unidades Administrativas sin personería jurídica, los Establecimientos Públicos y sus asimilados.

En el proyecto de presupuesto del municipio se incluirá el Plan Operativo Anual de Inversiones, conforme a la clasificación que establezca el Plan de Desarrollo vigente.

Se entiende por gasto público social aquel cuyo objetivo es la solución de las necesidades básicas insatisfechas de salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable, vivienda, deporte, recreación, cultura y las tendientes al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población, programadas tanto en funcionamiento como en inversión.

El gasto público social del Municipio no se podrá disminuir con respecto al año anterior y podrá estar financiado con rentas propias de la respectiva entidad territorial.

En los presupuestos de gastos de funcionamiento e inversión no se podrán incluir gastos con destino al servicio de la deuda, toda vez que estos están considerados en un grupo aparte del presupuesto.

Los jefes de los organismos que conforman el presupuesto general del Municipio asignarán en sus anteproyectos de presupuesto o en su defecto mediante modificaciones al presupuesto aprobado cuando sea su competencia, y girarán oportunamente los recursos apropiados para servir la deuda pública y atender el pago de los servicios públicos domiciliarios, incluidos los de agua, luz y teléfono.

ARTÍCULO 38. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO. Corresponde a todas las erogaciones necesarias para el normal funcionamiento de los organismos incorporados en el Presupuesto del nivel central del Municipio y entidades que forman parte del presupuesto general, para el desempeño de sus competencias, clasificados en: gastos de personal, gastos generales, transferencias y los que las normas presupuestales vigentes expresamente determinen; atendiendo los límites establecidos en la Ley.

POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

PARÁGRAFO 1. Servicios Personales. Remuneración por la prestación de servicios del personal, a través de las distintas formas de vinculación previstas por la Constitución Política y la Ley. Incluye el pago de contratos, de los pactos y convenciones Colectivas de Trabajo, y prestaciones sociales, que comprende los siguientes conceptos:

- Servicios personales asociados a la nómina. Comprende la remuneración por concepto de sueldos y demás factores salariales legalmente establecidos, de los servidores públicos vinculados a la planta de personal.
- Servicios personales indirectos. Son aquellos gastos destinados a atender la contratación de personas naturales o jurídicas para que presten servicios calificados o profesionales que no pueden ser desarrollados por personal de planta. Incluye la remuneración al personal que se vincule en forma ocasional, para atender actividades netamente temporales o para compensar la falta de personal de planta en caso de licencias o vacaciones.
- Contribuciones inherentes a la nómina al sector público y privado. Corresponde a las contribuciones legales que debe hacer el órgano como empleador, que tienen como base la nómina del personal de planta, destinadas a entidades del sector privado y público, tales como: Cajas de Compensación Familiar, SENA, ICBF, ESAP, Fondo Nacional de Ahorro, Fondos Administradores de Cesantías y Pensiones, Empresas Promotoras de Salud privadas y públicas, así como, las administradoras públicas y privadas de aportes que se destinan para accidentes de trabajo y enfermedad profesional.

PARÁGRAFO 2. Gastos Generales. Comprende los pagos relacionados con la adquisición de bienes y servicios necesarios para el normal funcionamiento de la entidad.

PARÁGRAFO 3. Transferencias. Son recursos que el municipio transfiere a entidades nacionales, departamentales o municipales públicas o privadas, con fundamento en un mandato legal, con o sin contraprestación.

- Servicio de la Deuda.

ARTÍCULO 39. SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA. El presupuesto del servicio de la deuda pública comprende las estimaciones por concepto de amortización de capital, intereses, operaciones conexas, para cubrir las obligaciones que se contraen en moneda extranjera y nacional, que se encuentran representadas en títulos nominativos y contratos de empréstitos; así como los pasivos contingentes.

Dentro del presupuesto se debe reflejar de manera discriminada la deuda pública interna y externa.

ARTÍCULO 40. GASTOS DE INVERSIÓN. Se definen como el conjunto de recursos públicos orientados al mejoramiento del bienestar general y la satisfacción de las necesidades de la



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

población, mediante la producción de bienes y prestación de servicios a cargo del municipio, transferencia de recursos, o prestación de servicios públicos por particulares, siempre que se determine claramente un cambio favorable para mejorar la calidad de vida de la comunidad en un tiempo determinado; así como aquellos gastos destinados a crear infraestructura social.

Lo constituyen las erogaciones susceptibles de causar réditos o de ser de algún modo económicamente productivas, o que se materialicen en bienes de utilización perdurable, llamados también de capital por oposición a los de funcionamiento, que se hayan destinado por lo común a extinguirse con su empleo. Este concepto incluye los gastos destinados a crear infraestructura social y la característica fundamental de estos gastos es que su asignación permita acrecentar la capacidad de producción y la productividad en el campo de la estructura física, ambiental, económica y social de acuerdo con los fines esenciales del Estado.

Incluyen los proyectos que conforman el Plan Operativo Anual de Inversiones POAI aprobado por el Concejo Municipal, clasificado conforme a la estructura programática del Plan de Desarrollo vigente, con su respectiva financiación, de acuerdo con los techos presupuestales establecidos en el Plan Financiero.

En caso de duda, sobre si un gasto es de funcionamiento o de inversión, dentro de un proyecto de inversión, corresponde al Director del Departamento Administrativo de Planeación Municipal establecer definitivamente su naturaleza.

ARTÍCULO 41. BASE LEGAL DEL PRESUPUESTO DE GASTOS O DE APROPIACIONES. En el presupuesto de gastos sólo se podrán incluir apropiaciones que correspondan a:

- a) Créditos judicialmente reconocidos
- b) Gastos decretados conforme a la ley y los acuerdos.
- c) Las destinadas a dar cumplimiento al Plan de Desarrollo del municipio.
- d) Acuerdos y Actos Administrativos que permitan el funcionamiento del Concejo Municipal, la personería municipal, la Contraloría General de Santiago de Cali y los organismos que conforman el presupuesto general de la administración central y los Establecimientos Públicos que constituyen título para incluir en el presupuesto partidas para gastos de funcionamiento, inversión y servicio de la deuda pública,

ARTÍCULO 42. CREDITOS JUDICIALES, LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES. Quienes conforman el Presupuesto General del Municipio incluirán en sus anteproyectos de presupuestos las partidas necesarias para el pago de los créditos judicialmente reconocidos, laudos arbitrales y las conciliaciones y con cargo a sus apropiaciones se pagaran las obligaciones que se deriven de estos.

Esta obligación deberá cumplirse igualmente, por parte de las Empresas Industriales y Comerciales del Estado, Sociedades de Economía Mixta sujetas al régimen de aquellas,



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

dedicadas a actividades no financieras, Empresas Sociales del Estado y demás entidades que independiente de su naturaleza jurídica, su régimen jurídico sea las de una EICE del orden Municipal.

Será responsabilidad de cada órgano y entidad defender los intereses del municipio, debiendo realizar todas las actuaciones necesarias en los procesos y cumplir las decisiones judiciales, para lo cual el jefe de cada órgano o entidad tomará las medidas conducentes.

En caso de negligencia de algún servidor público en la defensa de estos intereses y en el cumplimiento de estas actuaciones, el juez que le correspondió fallar el proceso contra el municipio, de oficio, o a petición de cualquier ciudadano, deberá hacerlo conocer del órgano respectivo, para que se inicien las investigaciones administrativas, fiscales y/o penales del caso.

Además los servidores públicos responderán patrimonialmente por los intereses y demás perjuicios que se causen al Tesoro Municipal, como consecuencia del incumplimiento imputable a ellos en el pago de estas obligaciones.

ARTÍCULO 43. SUBSIDIOS PARA NECESIDADES BÁSICAS. En desarrollo del artículo 368 de la Constitución Política, el Gobierno municipal podrá incluir apropiaciones en el presupuesto para conceder subsidios a las personas de menores ingresos con el fin de pagar las cuentas de servicios públicos domiciliarios que cubran sus necesidades básicas.

Los subsidios en los servicios públicos domiciliarios se otorgarán a las personas de menores ingresos, de conformidad con lo establecido en la Ley 142 de 1994 o las normas que la modifiquen y demás disposiciones vigentes.

En caso de concederse dichos subsidios, el Municipio de Santiago de Cali, establecerá criterios de priorización, que permitan identificar la población que será objeto del mismo, tomando entre otros criterios, el puntaje otorgado por la metodología vigente del SISBEN.

- Limite a los Gastos de Funcionamiento

ARTÍCULO 44. CUMPLIMIENTO DE LÍMITES EN LOS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO: De conformidad con lo establecido en los artículos 3 y 6 de la ley 617 de 2000 y demás normatividad vigente, el Alcalde y el Concejo Municipal, al elaborar y aprobar el presupuesto, respectivamente, tendrán en cuenta que las apropiaciones para gastos de funcionamiento no superen los límites respecto de los ingresos corrientes de libre destinación, de tal forma que se garantice la financiación de los mismos, de conformidad con la categorización vigente para el municipio. El Departamento Administrativo de Hacienda sustentará la proyección del correspondiente indicador.

Si durante la vigencia fiscal, el recaudo efectivo de Ingresos Corrientes de Libre Destinación y/o Destinación Específica resultare inferior a la programación en que se fundamentó el presupuesto de rentas del Municipio, los recortes, aplazamientos o supresiones que deba hacer el alcalde, afectarán el presupuesto anual, de manera que en la ejecución efectiva del



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

gasto de la vigencia se respeten los límites establecidos en la Ley 617 de octubre 6 de 2000, o aquellas normas que la modifiquen, complementen o deroguen.

ARTÍCULO 45. LÍMITES EN LOS GASTOS DE LOS ÓRGANOS DE CONTROL: El Alcalde y el Concejo Municipal, al elaborar y aprobar el presupuesto, respectivamente, tendrán en cuenta que las apropiaciones para gastos de los órganos de control, no podrán ser superiores a los límites establecido en la Ley 617 de 2000 Art. 10, la ley 1416 de 2010 Art. 2º, o aquellas que las modifiquen, adicionen o deroguen.

Los traslados de recursos, hasta en el límite establecido en la Ley 617 de 2000 o aquellas las normas que la modifiquen, adicionen o deroguen, el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero para el Concejo, la Contraloría General de Santiago de Cali y la Personería tendrán la misma prelación que los servicios personales, a pesar de encontrarse clasificados en el presupuesto como transferencias; ello teniendo en cuenta que constituyen el recurso que financia los costos de servicios personales y gastos generales de los órganos de control.

- Del Déficit Fiscal

ARTÍCULO 46. DEFICIT FISCAL Y SU FINANCIAMIENTO. Cuando en el ejercicio fiscal anterior a aquel en el cual se prepara el proyecto de presupuesto resultare un déficit fiscal, el Departamento Administrativo de Hacienda Municipal, incluirá forzosamente la partida necesaria para saldarlo. La no inclusión de esta partida, será motivo para que la comisión de presupuesto del Concejo municipal devuelva el proyecto.

Se presenta cuando la ejecución activa del ingreso, entendida esta como los ingresos efectivamente recaudados en la vigencia (recaudos en efectivo y en papeles y otros) es inferior a la sumatoria de la ejecución activa del gasto (pagos en efectivo, pagos sin flujo de efectivo y obligaciones contraídas) y la ejecución pasiva del gasto (reservas presupuestales de apropiación) al cierre de la vigencia. El déficit Fiscal se debe calcular por cada fuente de financiación con que cuente la entidad.

Cuando se genere un déficit fiscal, este deberá incorporarse en el presupuesto de la siguiente vigencia a aquella en que ocurrió, el Departamento Administrativo de Hacienda incluirá forzosamente la partida necesaria para saldarlo en un proyecto de modificación presupuestal en la siguiente vigencia. Si con dicha incorporación, los gastos excedieren el cómputo de las rentas y recursos de capital, y no existiere la fuente de financiación de la misma, el gobierno municipal no solicitará apropiaciones para los gastos que estime menos urgentes y, en cuanto fuere necesario, disminuirá las partidas hasta el monto máximo del déficit, o en su defecto procederá a solicitar el aplazamiento de las partidas necesarias para ello, de conformidad con lo establecido en el presente estatuto presupuestal y en la ley orgánica de presupuesto vigente.

TITULO IV

EL PROCESO PRESUPUESTAL



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

CAPITULO I

PREPARACION DEL PRESUPUESTO

- Preparación del Anteproyecto de Presupuesto.

ARTÍCULO 47. COMPETENCIA. Corresponde al Gobierno municipal preparar anualmente el proyecto de presupuesto general del municipio, atendiendo las directrices emitidas por el Departamento Administrativo de Hacienda y el Departamento Administrativo de Planeación, con base en los anteproyectos que le presenten los organismos de la Administración Central, las Unidades Administrativas Especiales sin personería jurídica, los Establecimiento Públicos y sus asimilados y los Órganos de Control que conforman este presupuesto. El gobierno tendrá en cuenta la disponibilidad de recursos y los principios presupuestales para la determinación de los gastos que se pretendan incluir en el proyecto de presupuesto (L. 38/89, art. 27; L. 179/94, art. 20).

ARTICULO 48. LINEAMIENTO PARA ELABORAR LOS ANTEPROYECTOS DE PRESUPUESTO. El Gobierno municipal a través del Departamento Administrativo de Hacienda y Departamento Administrativo de Planeación en el mes de mayo, establecerá los parámetros económicos y criterios para la elaboración de los anteproyectos de presupuesto y los comunicara a todos los organismos que hacen parte del Presupuesto General del Municipio.

ARTÍCULO 49. PREPARACIÓN DE LOS ANTEPROYECTOS DE PRESUPUESTO Para la elaboración de los anteproyectos de presupuesto de funcionamiento e inversión, los organismos que forman parte del presupuesto general del municipio revisarán sus prioridades de acción para la vigencia que se está programando, con arreglo a las competencias que cada uno de ellos tiene en la ejecución de los programas y proyectos del Plan de Desarrollo Municipal. Para ello, consultarán las cuotas preliminares de gastos de inversión, comunicadas por el Departamento Administrativo de Planeación Municipal, y para los gastos de funcionamiento las cuotas comunicadas por el Departamento Administrativo de Hacienda.

Esta revisión de prioridades constituye la justificación de los gastos que cada organismo debe anexar en sus anteproyectos.

La preparación y elaboración del anteproyecto de presupuesto, deberá sujetarse al correspondiente Marco Fiscal de Mediano Plazo.

ARTÍCULO 50. CÓMPUTO DE RENTAS. El cómputo de las rentas que deban incluirse en el Proyecto de presupuesto general del municipio, tendrá como base el Marco Fiscal de Mediano Plazo preparado por el Departamento Administrativo de Hacienda, quien es el encargado de definir el mecanismo a utilizar para determinar el cálculo de cada una de las rentas que conforman el presupuesto de ingresos. De igual forma deberá atender la capacidad potencial rentística de cada una de las rentas.

- Preparación del Marco Fiscal de Mediano Plazo.



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

ARTÍCULO 51. MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO. El municipio anualmente debe actualizar el Marco Fiscal de Mediano Plazo, el cual deberá presentar el Alcalde al Concejo Municipal, a título informativo. Corresponde al Departamento Administrativo de Hacienda, en coordinación con el Departamento Administrativo de Planeación, elaborar el Marco Fiscal de Mediano Plazo y presentarlo a consideración y aprobación del COMFIS a más tardar el 20 de Agosto de cada vigencia, el que una vez aprobado será presentado al alcalde junto con el proyecto de presupuesto a más tardar el 15 de Septiembre de cada vigencia

Dicho Marco Fiscal de Mediano Plazo es un instrumento de referencia con perspectiva de diez (10) años para la toma de decisiones fiscales, se presentará en el momento de presentar el proyecto de presupuesto y de conformidad con lo establecido en el presente Estatuto Presupuestal, debe contener como mínimo:

- a) El Plan Financiero contenido en el artículo 4º de la Ley 38 de 1989, modificado por el inciso 5 de la Ley 179 de 1994;
- b) Las metas de superávit primario a que hace referencia el artículo 2º de la Ley 819 de 2003, así como el nivel de deuda pública y un análisis de su sostenibilidad;
- c) Las acciones y medidas específicas en las que se sustenta el cumplimiento de las metas, con sus correspondientes cronogramas de ejecución;
- d) Un informe de resultados fiscales de la vigencia fiscal anterior. Este informe debe incluir, en caso de incumplimiento de las metas fijadas en el Marco Fiscal de Mediano Plazo del año anterior, una explicación de cualquier desviación respecto a las metas y las medidas necesarias para corregirlas. Si se ha incumplido la meta de superávit primario del año anterior, el nuevo Marco Fiscal de Mediano Plazo tiene que reflejar un ajuste tal que garantice la sostenibilidad de la deuda pública;
- e) Una estimación del costo fiscal de las exenciones tributarias existentes en la vigencia anterior;
- f) Una relación de los pasivos exigibles y de los pasivos contingentes que pueden afectar la situación financiera de la entidad territorial;
- g) El costo fiscal de los proyectos de ordenanza o acuerdo sancionados en la vigencia fiscal anterior.

PARÁGRAFO 1: El proyecto de Presupuesto General del Municipio y los proyectos de presupuesto de las entidades del orden municipal con régimen presupuestal de Empresas Industriales y Comerciales del Estado y sociedades de economía mixta asimiladas a estas deberán ser consistentes con lo establecido en los literales a, b y c del presente artículo.

PARÁGRAFO 2: El Departamento Administrativo de Hacienda Municipal puede abstenerse de adelantar los trámites de cualquier operación presupuestal de las Entidades que conforman el Presupuesto General del Municipio que incumplan los objetivos y metas trazadas en el Marco



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

Fiscal de Mediano Plazo, en la Programación Macroeconómica del Gobierno Municipal, en el Programa Anual Mensualizado de Caja y en el Programa de Ajuste Fiscal y Financiero.

- De las Obligaciones Contingentes.

ARTÍCULO 52. DE LAS OBLIGACIONES CONTINGENTES. En cumplimiento del artículo 1º de la Ley 448 de 1998, en concordancia con lo dispuesto por el artículo 194 de la Ley 1437 2011-CPACA, la administración central del Municipio de Santiago de Cali, los órganos de control, los establecimientos públicos y sus asimiladas, las Empresas Industriales y Comerciales del Estado, las empresas sociales del Estado del orden municipal y las Sociedades de Economía Mixta, al elaborar el anteproyecto de presupuesto, incluirán en la sección del servicio de la deuda, las apropiaciones necesarias para el cubrimiento de las posibles pérdidas de las obligaciones contingentes, que se deriven de la ocurrencia de un hecho futuro e incierto en virtud de la celebración de contratos, para cada una de las vigencias fiscales que comprenda la ejecución de los mismos.

Para la administración central municipal, a través del Departamento Administrativo de Gestión Jurídica Pública, deberá proyectar los valores de acuerdo con la metodología de valor de riesgos contingentes y presentarlos al Departamento Administrativo de Hacienda, de acuerdo con los instructivos expedidos para tal efecto. En las demás entidades y órganos, le corresponderá la proyección de los valores al área que lleve la representación judicial para su incorporación en el anteproyecto a presentar.

De conformidad con el artículo 4º de la Ley 448 de 1998 y artículo 43 del Decreto 423 de 2001 y aquellas que las modifiquen, adicionen o deroguen, las partidas apropiadas para el cubrimiento de las obligaciones contingentes se entenderán ejecutadas una vez se transfiera el aporte al Fondo de Contingencias contractuales del municipio. El no cumplimiento de las presentes disposiciones generará responsabilidades de orden disciplinario, legal y penal para los responsables.

PARÁGRAFO: En los términos del párrafo del artículo primero de la Ley 448 de 1998, son obligaciones contingentes aquellas en virtud de las cuales alguna de las entidades señaladas en el artículo octavo del Decreto 423 de 2001, estipula contractualmente a favor de su contratista, el pago de una suma de dinero, determinada o determinable a partir de factores identificados, por la ocurrencia de un hecho futuro e incierto.

- Preparación del Plan Financiero.

ARTÍCULO 53. PREPARACIÓN DEL PLAN FINANCIERO. De conformidad con lo establecido en el Presente Estatuto, el Plan Financiero es un programa de ingresos y gastos de caja, con sus posibilidades de financiamiento. Es un instrumento de planificación y gestión financiera del municipio, que tiene como base las operaciones efectivas, en consideración a las previsiones de ingresos, gastos, déficit y su financiación compatibles con el Programa Anual



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

de Caja-PAC, el cual permite establecer los recursos disponibles para la ejecución del Plan de Desarrollo.

El Departamento Administrativo de Hacienda Municipal en coordinación con el Departamento Administrativo de Planeación preparara el Plan Financiero para los cuatro (4) años del período de gobierno y del Plan de Desarrollo y será la base para elaborar el Marco Fiscal de Mediano Plazo, el presupuesto de cada vigencia y el Plan Operativo Anual de Inversiones POAI, lo que lo constituye en un elemento fundamental del sistema presupuestal.

El Departamento Administrativo de Hacienda Municipal preparará el Plan Financiero para someterse a consideración del Consejo Municipal de Política Económica y Fiscal -COMFIS a más tardar el 31 de marzo de cada vigencia. Una vez aprobado, procederá a remitirlo al Departamento Administrativo de Planeación dentro de los quince (15) primeros días del mes de abril de cada año.

PARÁGRAFO.- Las modificaciones al plan financiero que se realicen con fundamento en las ejecuciones de ingresos y gastos deberán ser sometidas a aprobación del Consejo Municipal de Política Económica y Fiscal -COMFIS.

- Elaboración y Presentación del Plan Operativo Anual de Inversiones.

ARTÍCULO 54. ELABORACIÓN DEL PLAN OPERATIVO ANUAL DE INVERSIONES. Con base en la meta de inversión establecida en el Plan Financiero y suministrada por el Departamento Administrativo de Hacienda Municipal, el Departamento Administrativo de Planeación Municipal en coordinación con los organismos que hacen parte del presupuesto general del Municipio, prepararán el Plan Operativo Anual de Inversiones, el cual deberá estar en concordancia con la estructura del Plan de Desarrollo vigente y atenderá los recursos disponibles por fuente de financiación contemplados en el Plan Financiero.

De conformidad con lo establecido en el presente Estatuto Presupuestal, para su elaboración se deben tener en cuenta los siguientes componentes del Sistema Presupuestal:

- a) El Plan de Desarrollo, en su componente General y en el Plan Plurianual de Inversiones, ya que es el instrumento orientador de la gestión fiscal.
- b) El Marco Fiscal de Mediano Plazo que incluye el Plan Financiero y sus metas de inversión.
- c) Contar con los proyectos de inversión debidamente estructurados, registrados y viabilizados previamente en el Banco de Proyectos de Inversión del municipio

El Plan Operativo Anual de Inversiones deberá ser presentado por el Departamento Administrativo de Planeación Municipal a consideración y aprobación del Consejo de Gobierno antes del 30 de junio de cada año.



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

Una vez aprobado por el Consejo de Gobierno, será remitido al Departamento Administrativo de Hacienda-Subdirección de Finanzas Públicas para su inclusión en el proyecto de presupuesto general del municipio, a más tardar el día 15 de Julio.

Los ajustes se harán por el Departamento Administrativo de Planeación Municipal en coordinación con el Departamento Administrativo de Hacienda.

PARÁGRAFO. Durante todo el transcurso del año fiscal se podrán registrar proyectos de inversión en el Banco de Proyectos de Inversión Municipal. Los que vayan a integrar el Plan Operativo Anual de Inversiones del presupuesto, serán los que estén registrados a más tardar el 31 de mayo del año anterior al que se está programando.

- Del Plan Anual de Adquisiciones PAA.

ARTÍCULO 55. PLAN ANUAL DE ADQUISICIONES. Los órganos y entidades que integran el presupuesto general del municipio de Santiago de Cali, deben elaborar un Plan Anual de Adquisiciones, el cual debe contener la lista de bienes, obras y servicios que pretenden adquirir durante el año.

En el Plan Anual de Adquisiciones se debe señalar la necesidad y cuando se conoce el bien, obra o servicio que satisface esa necesidad, debe identificarlo utilizando el Clasificador de Bienes y Servicios, e indicar el valor estimado del contrato, el tipo de recursos con cargo a los cuales el municipio pagará el bien, obra o servicio, la modalidad de selección del contratista, y la fecha aproximada en la cual se iniciará el Proceso de Contratación.

La planeación, en el caso de los contratos que celebre el municipio, es un principio que no puede ser desconocido en las compras que realiza los organismos de la administración central, dado que el manejo de los recursos públicos conlleva a un mayor nivel de diligencia, pues los mismos están destinados al cumplimiento de los fines del municipio y por ende al bienestar de la comunidad. La planeación de la adquisición de bienes, obras y servicios debe corresponder al análisis del sector o estudio de mercado.

El Plan Anual de Adquisiciones es una herramienta de la administración pública municipal para:

- a) Facilitar al municipio identificar, registrar, programar y divulgar sus necesidades de bienes, obras y servicios; y
- b) Diseñar estrategias de contratación basadas en agregación de la demanda que permitan incrementar la eficiencia del proceso de contratación.

El plan anual de adquisiciones debe estar alineado y articulado con el plan de desarrollo, por lo tanto se debe derivar del Plan Operativo Anual de Inversiones (POAI) que desarrollan cada uno de los organismos y entidades y en articulación permanente con el presupuesto.

ARTÍCULO 56. NO OBLIGATORIEDAD DE ADQUIRIR LOS BIENES, OBRAS Y SERVICIOS CONTENIDOS EN EL PLAN ANUAL DE ADQUISICIONES. El Plan Anual de Adquisiciones no obliga al municipio a efectuar los procesos de adquisición que en él se enumeran.



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

ARTÍCULO 57. PUBLICACIÓN DEL PLAN ANUAL DE ADQUISICIONES. Los organismos y entidades que integran el presupuesto general del municipio, deben publicar su Plan Anual de Adquisiciones y las actualizaciones del mismo en su página web y en el SECOP, en la forma que para el efecto disponga Colombia Compra Eficiente.

ARTÍCULO 58. ACTUALIZACIÓN DEL PLAN ANUAL DE ADQUISICIONES. El municipio debe actualizar el Plan Anual de Adquisiciones por lo menos una vez durante su vigencia, en la forma y la oportunidad que para el efecto disponga Colombia Compra Eficiente.

El municipio debe actualizar el Plan Anual de Adquisiciones cuando:

- a) Haya ajustes en los cronogramas de adquisición, valores, modalidad de selección, origen de los recursos;
- b) Para incluir nuevas obras, bienes y servicios;
- c) Excluir obras, bienes y servicios; o
- d) Modificar el presupuesto anual de adquisiciones.

Para efectos de contar con una verdadera herramienta de control de gestión, las modificaciones realizadas al Plan Anual de Adquisiciones deberán estar en perfecta coherencia con las modificaciones realizadas en dicha materia en el Presupuesto General del Municipio.

- Del Situado Fiscal Territorial.

ARTÍCULO 59. SITUADO FISCAL TERRITORIAL MUNICIPAL. Se constituirá en el presupuesto participativo del Municipio de Santiago de Cali de conformidad con lo determinado en la normatividad vigente y en concordancia con lo establecido en el Sistema Municipal de Planificación de Santiago de Cali.

El situado fiscal territorial corresponde a las partidas presupuestales asignadas a las comunas y corregimientos a fin de atender sus necesidades básicas, en el marco de sus correspondientes planes desarrollo.

ARTICULO 60. ASIGNACION DE RECURSOS PARA EL SITUADO FISCAL TERRITORIAL. El cálculo del presupuesto participativo del Municipio de cada Comuna y Corregimiento será determinado por los Departamentos Administrativos de Hacienda y Planeación Municipal y se incorporará en los planes de desarrollo que se formulen a nivel territorial. En cada vigencia presupuestal dicho recurso asignado se reflejará en el Plan Operativo Anual de Inversiones que hará parte del presupuesto de cada vigencia.

La asignación de recursos a las comunas y corregimientos, no exime a los organismos de la administración central municipal de la obligación de identificar e incluir proyectos y actividades de inversión pública en sus respectivos organismos, con recursos financieros



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

asignados a ellas, a fin de ser gestionados, ejecutados e invertidos en las mismas.

PARÁGRAFO 1: La Secretaría de Desarrollo Territorial y Participación Ciudadana o quien haga sus veces aplicará los lineamientos que determinen los Departamentos Administrativos de Hacienda y Planeación en esta materia.

PARÁGRAFO 2: El Alcalde, a través de la Secretaría de Desarrollo Territorial y Participación Ciudadana, o quien haga sus veces, solicitará concepto de conveniencia a las diferentes Juntas Administradoras Locales –JAL sobre la orientación de las partidas presupuestales dentro del marco del presupuesto participativo, para el desarrollo del área de su jurisdicción en concordancia con el respectivo plan de desarrollo de su comuna o corregimiento, previo a la presentación del proyecto de presupuesto general al Concejo Municipal.

ARTÍCULO 61. SITUADO FISCAL TERRITORIAL MUNICIPAL EN EL PLAN OPERATIVO ANUAL DE INVERSIONES. El Situado Fiscal Territorial Municipal se calculará de conformidad con lo establecido en los artículos 246 y siguientes del Decreto Extraordinario 0203 de 2001, o la norma que lo sustituya, modifique o derogue.

Los Planes de Inversión de la Comuna o del Corregimiento se formularán y cuantificarán sin superar el monto de los recursos asignados al territorio sublocal en virtud del Situado Fiscal Territorial Municipal, salvo que se trate de aportes de la comunidad siempre y cuando no comprometan recursos adicionales del Nivel Global y Sectorial, excepto que haya sido expresamente desconcentrado. El componente de aportes de la comunidad se identificará y relacionará de manera separada del Situado Fiscal Territorial.

PARÁGRAFO. El presupuesto del situado fiscal territorial corresponde a la vigencia del Plan Operativo Anual de Inversiones POAI y se ejecutará atendiendo los principios de planificación y anualidad.

ARTÍCULO 62. ADMINISTRACIÓN DEL SITUADO FISCAL TERRITORIAL MUNICIPAL. El Departamento Administrativo de Planeación Municipal administrará el Situado Fiscal Territorial Municipal. Salvo las de Ley, no existirán limitantes para la identificación y utilización de fuentes de financiación, a fin de identificar y asegurar los recursos del Situado Fiscal Territorial.

ARTÍCULO 63. SUSPENSIÓN DEL SITUADO FISCAL TERRITORIAL MUNICIPAL. Por razones de interés público y manifiesto debilitamiento de las finanzas del gobierno, al punto de amenazar la estabilidad financiera de la administración, su funcionamiento y los compromisos crediticios y con terceros, el Alcalde, con la aprobación del Consejo de Gobierno podrá suspender o reducir temporalmente el Situado Fiscal Territorial Municipal.

- Presentación de los anteproyectos de Presupuesto.



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

ARTÍCULO 64. PRESENTACIÓN DE LOS ANTEPROYECTOS DE PRESUPUESTO. Los organismos de la administración central, las unidades administrativas sin personería jurídica, los establecimientos públicos y sus asimilados y los órganos de control, que integran el presupuesto general del municipio remitirán al Departamento Administrativo de Hacienda-Subdirección de Finanzas Públicas a más tardar el día 15 de julio de cada año, los anteproyectos de presupuesto de rentas y de gastos de funcionamiento, inversión y servicio de la deuda, a que haya lugar, en el cual incluirán un cálculo motivado de las apropiaciones para servicios personales, gastos generales, transferencias, gastos de operación y servicio de la deuda, requeridos durante el año fiscal siguiente, de conformidad con las normas contenidas en el presente estatuto. Igualmente deberán presentar al Departamento Administrativo de Planeación Municipal, lo correspondiente a gastos de inversión.

Los anteproyectos de inversión deben incluir de manera discriminada todos los proyectos viables que respondan a las prioridades sin exceder la cuota de inversión comunicada por el Departamento Administrativo de Planeación Municipal, discriminando el detalle los proyectos de inversión social que se financiaran con recursos de forzosa inversión.

PARÁGRAFO 1.- Cuando los organismos de la administración central, las unidades administrativas sin personería jurídica, los establecimientos públicos y sus asimilados y los órganos de control, que integran el presupuesto general del municipio no presenten sus anteproyectos de presupuesto dentro de los términos señalados, el Alcalde de común acuerdo con el Departamento Administrativo de Hacienda Municipal y el Departamento Administrativo de Planeación Municipal serán los encargados de asignar las partidas respectivas.

PARÁGRAFO 2.- los organismos de la administración central, las unidades administrativas sin personería jurídica, los establecimientos públicos y sus asimilados y los órganos de control, que integran el presupuesto general del municipio, en sus anteproyectos incluirán en el mismo las asignaciones necesarias para darle cumplimiento a las obligaciones adquiridas que afecten presupuestos de vigencias futuras.

- Anteproyectos de Presupuesto del Concejo Municipal, Personería y Contraloría General de Santiago de Cali.

ARTÍCULO 65. ANTEPROYECTO DE PRESUPUESTO DEL CONCEJO MUNICIPAL, LA PERSONERÍA Y LA CONTRALORÍA GENERAL DE SANTIAGO DE CALI. El presidente del Concejo Municipal, el Personero y el Contralor General del Municipio, enviarán los anteproyectos de presupuesto de gastos de funcionamiento respectivos a más tardar el 30 de junio de cada año al Departamento Administrativo de Hacienda Municipal, para que sean incluidos en el proyecto de presupuesto general del municipio, de acuerdo con las disposiciones previstas en el presente Estatuto.

El anteproyecto de presupuesto de gastos de funcionamiento del Concejo Municipal, la Contraloría General de Santiago de Cali y de la Personería, se calculará de conformidad con lo establecido en las normas vigentes, atendiendo los techos presupuestales fijados en ellas y de conformidad con los límites fijados en el Plan Financiero.



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

En cualquier caso, tanto el Concejo Municipal, la Contraloría General de Santiago de Cali y la Personería Municipal se regirán por las disposiciones contenidas en este Estatuto, la cual constituye la norma orgánica de presupuesto del Municipio.

PARÁGRAFO. El Alcalde no podrá modificar los anteproyectos de presupuesto del Concejo Municipal, la Contraloría General de Santiago de Cali y la Personería Municipal, siempre y cuando los gastos incluidos estén de conformidad con lo que establece la normatividad vigente.

- Estudio de los anteproyectos de presupuesto.

ARTÍCULO 66. ESTUDIO DEL ANTEPROYECTO. A partir del 30 de junio, el Departamento Administrativo de Hacienda, estudiará los anteproyectos de ingresos, gastos de funcionamiento e inversión respectivamente presentados por los órganos que componen el presupuesto general del municipio, efectuando los ajustes pertinentes y elaborará el proyecto de presupuesto.

ARTÍCULO 67. PREPARACIÓN DE LAS DISPOSICIONES GENERALES. El Departamento Administrativo de Hacienda en conjunto con los demás organismos que forman parte del presupuesto general del municipio prepararán las disposiciones generales, teniendo en cuenta los conceptos del Departamento Administrativo de Planeación en lo que a la ejecución de la inversión se refiere.

Las Disposiciones Generales deben ser remitidas al Departamento Administrativo de Gestión Jurídica pública para su aprobación y posterior incorporación al proyecto de presupuesto.

- Presentación del Proyecto de Presupuesto al Alcalde.

ARTICULO 68. PRESENTACION DEL PROYECTO DE PRESUPUESTO AL ALCALDE. El Departamento Administrativo de Hacienda consolidara el proyecto de presupuesto y lo presentara al Alcalde antes del 15 de septiembre. A este proyecto se anexará la sustentación económica y la justificación de las modificaciones efectuadas a los anteproyectos.

PARÁGRAFO.- El Alcalde estudiará el proyecto de presupuesto y si considera necesario hacerle modificaciones, lo devolverá al Departamento Administrativo de Hacienda a más tardar el 25 de septiembre para que se incorporen al proyecto.

|

CAPÍTULO II

PRESENTACIÓN DEL PROYECTO DE PRESUPUESTO AL CONCEJO MUNICIPAL

ARTÍCULO 69. PRESENTACIÓN DEL PROYECTO DE PRESUPUESTO. El Alcalde Municipal someterá el proyecto de presupuesto general del Municipio a consideración



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

del Concejo, por conducto del Departamento Administrativo de Hacienda, el primer (1) día del último periodo de sesiones ordinarias, el cual contendrá el proyecto de rentas, gastos y las disposiciones generales.

PARÁGRAFO.- Junto con el proyecto de presupuesto general del Municipio, el Alcalde enviara al Concejo Municipal:

- La exposición de motivos que señale la coherencia del proyecto con el Plan de Desarrollo y el Plan Financiero,
- El Marco Fiscal de Mediano Plazo ajustado,
- Un anexo informativo con la discriminación de los ingresos y de los gastos que luego formara parte del Decreto de Liquidación.
- Decreto de auto categorización municipal para la siguiente vigencia

ARTÍCULO 70. PRESUPUESTO COMPLEMENTARIO. Atendiendo el principio presupuestal de la Universalidad, dentro del proyecto de presupuesto se deben contemplar el total de los gastos que el Municipio pretenda realizar durante la vigencia fiscal. Si los ingresos legalmente autorizados no fueran suficientes para atender los gastos proyectados, el Alcalde por conducto del Departamento Administrativo de Hacienda, mediante un proyecto de Acuerdo propondrá los mecanismos para la obtención de nuevas rentas o la modificación de las existentes que financien el monto de los gastos contemplados.

En dicho proyecto se harán los ajustes del presupuesto de rentas hasta por el monto de los gastos desfinanciados.

ARTÍCULO 71. APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO DE RECURSOS ADICIONALES. Si el presupuesto fuere aprobado sin que se hubiere expedido el proyecto de Acuerdo sobre los recursos adicionales a que se refiere el artículo 347 de la Constitución Política, el Gobierno Municipal suspenderá mediante decretó las apropiaciones que no cuenten con financiación hasta tanto no se produzca una decisión final por parte del Concejo Municipal que permita restablecer el equilibrio presupuestal.

CAPÍTULO III

ESTUDIO DEL PROYECTO DE PRESUPUESTO EN EL CONCEJO

- Órgano de Comunicación y Asesoría Para el Estudio del Proyecto.

ARTÍCULO 72. ÓRGANO DE COMUNICACIÓN. Para el estudio del proyecto de presupuesto general del Municipio y sus modificaciones, la comunicación entre el Gobierno y el Concejo se hará a través del Director del Departamento Administrativo de Hacienda.



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

En consecuencia, sólo el Director del Departamento Administrativo de Hacienda podrá solicitar a nombre del gobierno la creación de nuevas rentas u otros ingresos; el cambio de las tarifas de las rentas; la modificación o el traslado de las partidas para los gastos incluidos por el gobierno en el proyecto de presupuesto o sus modificaciones, la consideración de nuevas partidas y las autorizaciones para contratar empréstitos.

Cuando a juicio de la Comisión de Presupuesto del Concejo municipal, hubiere necesidad de modificar una partida, ésta formulará la correspondiente solicitud al Director del Departamento Administrativo de Hacienda para su respectivo análisis y trámite pertinente.

ARTÍCULO 73. ASESORIA PRESUPUESTAL AL CONCEJO. El Director del Departamento Administrativo de Hacienda, el Director del Departamento Administrativo de Planeación y quien haga sus veces en los establecimientos públicos, asesorarán al Concejo Municipal en el estudio del proyecto de presupuesto. Por lo tanto, asistirán a la Comisión de Presupuesto, con el objeto de suministrar datos e informaciones, de orientar la formación de los proyectos de reformas que se propongan y de coordinar las labores de la administración y de la Corporación Administrativa sobre la materia.

- Modificaciones al Proyecto de Presupuesto de Ingresos y Egresos.

ARTICULO 74. MODIFICACIONES AL PROYECTO DE RENTAS Y RECURSOS DE CAPITAL. Los cálculos del presupuesto de rentas y recursos de capital que hubiese presentado el gobierno con arreglo a las normas del presente estatuto, no podrán ser aumentados por la Comisión de Presupuesto ni por el Concejo, sin el concepto previo y favorable del gobierno, expresado en un mensaje suscrito por el Director del Departamento Administrativo de Hacienda. (L. 38/89, art. 46; L. 179/94, art. 55, inc. 20, Decreto 111/96 Art. 62).

ARTÍCULO 75. MODIFICACIONES AL PROYECTO DE GASTOS. De conformidad con lo previsto en el artículo 351 de la Constitución Política, el Concejo Municipal no podrá aumentar ninguna de las partidas del presupuesto de gastos propuestas por el Gobierno municipal, ni incluir una nueva, sino con la aceptación escrita del Alcalde o su delegado.

El Concejo Municipal podrá eliminar o reducir las partidas de gastos propuestas por el Gobierno, con excepción de las que se necesitan para el Servicio de la Deuda Pública, las demás obligaciones contractuales del Municipio, la atención completa de los servicios ordinarios de la Administración, las autorizadas en el Plan Operativo Anual de Inversiones y los planes y programas del Plan de Desarrollo.

En el caso de eliminarse o disminuirse algunas de las apropiaciones dentro del presupuesto de gastos, estos valores podrán aplicarse a otras inversiones o gastos previa aceptación escrita del Director del Departamento Administrativo de Hacienda, sin que excedan su cuantía.

- Trámite del Proyecto de Presupuesto en el Concejo Municipal.

ARTÍCULO 76. TRÁMITE DEL PROYECTO EN EL CONCEJO MUNICIPAL. La aprobación del proyecto de Acuerdo del presupuesto general del municipio, se efectuará en dos (2) debates que



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

se realizarán en distintos días y deberá ser aprobado en segundo debate antes de la medianoche del último día del período de sesiones ordinarias, sin incluir la prórroga.

PARÁGRAFO. El proyecto de Acuerdo que el Alcalde presente para financiar las apropiaciones desfinanciadas del presupuesto General del Municipio, tendrá prelación sobre cualquier otra iniciativa en los debates de la comisión. Sin embargo el proyecto de presupuesto general podrá aprobarse sin que se hubiere perfeccionado el Acuerdo de recursos adicionales de que trata el artículo 347 de la Constitución política, cuyo trámite podrá continuar en el siguiente período de sesiones, para lo cual el Alcalde municipal suspenderá mediante Decreto las apropiaciones que no cuenten con financiación, hasta tanto se produzca la decisión final del Concejo Municipal respecto de los recursos necesarios para su atención.

ARTÍCULO 77. PRIMER DEBATE Y ESTUDIO EN COMISIÓN. El proyecto de Presupuesto será presentado y radicado por el gobierno en la Secretaría General del Concejo Municipal. El mismo día esta secretaría lo remitirá a la Comisión de Presupuesto para su estudio en su aspecto legal y numérico, una vez realizado el estudio el ponente del proyecto en la Comisión prepara el informe y la ponencia para su aprobación y el proyecto debe ser sometido a aprobación de la Comisión de Presupuesto a más tardar el veinte (20) de octubre, o en su defecto sea devuelto al Gobierno municipal, según el caso y dentro de los términos establecidos.

Si vencido el término fijado en este artículo la Comisión no hubiese rendido el informe, el presidente del Concejo Municipal someterá a primer debate en plenaria, el proyecto presentado por el Gobierno Municipal. El primer debate debe hacerse antes de terminar el día 30 de octubre.

ARTÍCULO 78. MATERIA DEL INFORME Y LA PONENCIA PARA PRIMER DEBATE. Para efectos de la rendición del informe que trata esta norma, la comisión verificará:

1. La existencia de las disposiciones que autorizan el recaudo de las rentas e ingresos incluidos en el proyecto de presupuesto.
2. Si el cálculo de los mismos se ha hecho con sujeción a las normas establecidas en el presente Estatuto.
3. Si las apropiaciones para gastos de funcionamiento, servicio de la deuda e inversión están autorizadas por las normas vigentes.
4. Si se han incluido en el proyecto de presupuesto las partidas necesarias y suficientes para atender los servicios esenciales y las obligaciones contractuales del Municipio, y las contenidas en el Plan de Desarrollo, y
5. Si el proyecto de presupuesto está acompañado de los informes y documentos establecidos en la presente norma.

- Devolución del Proyecto de Presupuesto.



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

ARTÍCULO 79. DEVOLUCIÓN DEL PROYECTO DE PRESUPUESTO. Si el proyecto de presupuesto general del municipio no hubiese sido preparado de acuerdo con las disposiciones de esta norma, y así lo determina la Comisión de Presupuesto, lo devolverá dentro de los diez (10) días siguientes a su presentación al Director del Departamento Administrativo de Hacienda.

Dentro de los cinco (5) días siguientes a su devolución el Director del Departamento Administrativo de Hacienda presentará de nuevo al Concejo Municipal el proyecto de presupuesto con las correcciones y adiciones pertinentes para someterlo a primer debate.

Si el Director del Departamento Administrativo de Hacienda no radica el proyecto ajustado en la fecha indicada, se entenderán aceptadas por el gobierno las observaciones presentadas por la comisión y se procederá a darle primer debate al proyecto de presupuesto.

Cuando el Director del Departamento Administrativo de Hacienda responda y no considere fundadas las razones de devolución del proyecto de Presupuesto General del Municipio, éste seguirá su trámite normal.

ARTÍCULO 80. SEGUNDO DEBATE. Para que el proyecto se convierta en Acuerdo, el Concejo deberá aprobarlo en segundo debate, antes de la media noche del treinta (30) de noviembre de cada año.

PARÁGRAFO.- Si el Concejo no expidiera el presupuesto general del municipio antes de la media noche del treinta (30) de noviembre del año respectivo, registrará el proyecto presentado por el gobierno, incluyendo las modificaciones que hayan sido aprobadas en el primer debate y lo colocará en vigencia mediante Decreto.

- Sanción del Proyecto de Presupuesto.

ARTÍCULO 81. SANCION DEL PRESUPUESTO. Aprobado en segundo debate, el proyecto de acuerdo de presupuesto por el Concejo Municipal, será remitido por el secretario general del Concejo Municipal al Alcalde dentro de los cinco (5) días hábiles siguientes a su aprobación y si éste no objetare por motivo de inconveniencia, ilegalidad o de inconstitucionalidad lo sancionará y dispondrá que se promulgue como Acuerdo en la Gaceta del Municipio de Cali.

ARTÍCULO 82. OBJECIONES AL PRESUPUESTO. Si el Alcalde objetare por motivos de inconveniencia o por ser contrario a la Constitución, la Ley y los Acuerdos el proyecto de Presupuesto aprobado por el Concejo Municipal, deberá enviarlo a la Corporación dentro del término de cinco (5) días a su recibo para su sanción, para que en el término de tres (3) días siguientes el Concejo se pronuncie sobre las razones de inconveniencia, ilegalidad o inconstitucionalidad.

Si el Alcalde, una vez transcurridos los términos indicados, no hubiese devuelto el proyecto con objeciones deberá sancionarlo y promulgarlo.



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

Si el Concejo Municipal estimare infundadas las objeciones de inconveniencia formuladas por el Gobierno, así lo declarará con el voto favorable de la mitad más uno de sus miembros, caso en el cual el Alcalde del Municipio estará obligado a sancionar el proyecto de presupuesto dentro de los ocho (8) días siguientes a su recibo. Si ni lo sanciona, el presidente de la corporación procederá a sancionarlo y ordenar su publicación.

Si las objeciones fueren por ilegalidad o inconstitucionalidad y el Concejo Municipal insistiese, el Alcalde deberá enviar el proyecto al Tribunal Administrativo dentro de los cinco (5) días siguientes al recibo para su sanción. Mientras el Tribunal decide regirá el proyecto de presupuesto presentado oportunamente por el Alcalde bajo su directa responsabilidad.

Si el Tribunal decidiere que son infundadas todas las objeciones jurídicas presentadas, el Alcalde sancionará el proyecto de presupuesto dentro de los tres (3) días al recibo de la comunicación respectiva.

Si el Concejo Municipal no se pronunciare dentro del período ordinario de sesiones, incluida la prórroga, sobre las objeciones formuladas por el Alcalde, estas se entenderán fundadas y en consecuencia regirá la propuesta original del gobierno.

Si el Concejo Municipal no estuviese reunido, el Alcalde está en la obligación de convocarlo en la semana siguiente a la fecha de las objeciones. Este período de sesiones no podrá ser inferior a cinco (5) días.

- Ilegalidad del Acuerdo de Presupuesto.

ARTÍCULO 83. DECLARACIÓN DE ILEGALIDAD DEL ACUERDO DE PRESUPUESTO GENERAL. Si el Tribunal contencioso Administrativo considera fundadas las objeciones presentadas por el Alcalde, el proyecto se archivara y en este caso, continuará rigiendo el presupuesto del año inmediatamente anterior, repetido, de acuerdo con las normas del presente estatuto.

- De la Repetición del Presupuesto.

ARTÍCULO 84. REPETICIÓN DEL PRESUPUESTO. Si el proyecto de presupuesto general del municipio no hubiere sido presentado en el término legal, el Alcalde expedirá el decreto repetición antes del 10 de diciembre, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 348 de la Constitución Política. Para su expedición el Gobierno Municipal podrá reducir gastos y en consecuencia suprimir o refundir empleos cuando así lo considere necesario teniendo en cuenta los cálculos de rentas e ingresos del año fiscal.

En la preparación del decreto de repetición el Gobierno tomará en cuenta:

1. Por presupuesto del año anterior se entiende, el sancionado o adoptado por el gobierno y liquidado para el año fiscal en curso.
2. Los créditos adicionales debidamente aprobados para el año fiscal en curso.



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

3. Los traslados de apropiaciones efectuadas al presupuesto para el año fiscal en curso.

ARTÍCULO 85. AJUSTES PRESUPUESTALES EN LA REPETICIÓN DEL PRESUPUESTO. Según lo dispone el artículo 348 de la Constitución Política, el Departamento Administrativo de Hacienda hará las estimaciones de las rentas y recursos de capital para el nuevo año fiscal. Si efectuados los ajustes, las rentas y recursos del capital, no alcanzan a cubrir el total de los gastos, el Gobierno Municipal podrá reducir sus gastos, y suprimir y refundir empleos hasta por la cuantía del cálculo de las rentas y recursos de capital del nuevo año fiscal.

El presupuesto de inversión se repetirá hasta por su cuantía total, quedando el Gobierno Municipal facultado para distribuir el monto de los ingresos calculados, de acuerdo con los requerimientos, programas y subprogramas del Plan Operativo Anual de Inversiones (POAI).

ARTÍCULO 86. APERTURA DE CRÉDITOS ADICIONALES EN LA REPETICIÓN DEL PRESUPUESTO. Cuando en el Decreto de Repetición del Presupuesto no se incluyan nuevas rentas o recursos de capital que hayan de causarse en el respectivo año fiscal, por no figurar en el presupuesto general del municipio de cuya repetición se trata, o por figurar en forma diferente, podrán abrirse mediante acuerdo con base en ellos, los créditos adicionales y nuevas apropiaciones para programas, subprogramas y proyectos, de conformidad con lo establecido en el presente Estatuto.

- De la Liquidación del Presupuesto.

ARTÍCULO 87. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO. Corresponde al Alcalde dictar el Decreto de Liquidación del presupuesto general del Municipio. En la preparación de este Decreto el Departamento Administrativo de Hacienda- Subdirección de Finanzas Publicas observará las siguientes pautas:

1. Tomará como base el proyecto de presupuesto presentado por el Alcalde a consideración del Concejo Municipal,
2. Insertará todas las modificaciones que se le hayan hecho en el Concejo Municipal,
3. Consolidará el presupuesto complementario, si hubiere sido aprobado total o parcialmente su financiamiento,
- 4) En la parte de Disposiciones Generales incluirá las que hubiere aprobado el Concejo municipal.
- 5) Este Decreto se acompañará con un anexo que contendrá el detalle de las apropiaciones para la correspondiente vigencia fiscal, con arreglo a las normas correspondientes (Ley 38 de 1989, art. 54; Ley 179 de 1994, art. 31, Decreto 111/96 Art. 67).



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

El Decreto de liquidación del presupuesto deberá expedirlo el Alcalde Municipal antes del primero de enero de la vigencia fiscal que comienza

En el transcurso de la vigencia, el Director del Departamento Administrativo de Hacienda hará por resolución las aclaraciones y correcciones necesarias para enmendar los errores de transcripción, aritméticos, de clasificación, codificación y ubicación que figuren en el presupuesto general del Municipio para la respectiva vigencia fiscal.

PARÁGRAFO: Atendiendo lo dispuesto por los artículos 9, 159 y 194 de la Ley 1437 de 2011-CPACA, las entidades y los organismos de control deben, en el acto de liquidación del presupuesto aprobado, aforar los recursos para el pago de sentencias y conciliaciones y demás obligaciones contingentes.

ARTICULO 88. MODIFICACIONES AL DECRETO DE LIQUIDACIÓN. Los ajustes al anexo del Decreto de liquidación que no modifiquen en cada sección presupuestal el monto total de sus apropiaciones de funcionamiento, servicio de la deuda o los programas de inversión aprobados por el Concejo, se harán mediante acto administrativo expedido por el Alcalde.

Las modificaciones en el decreto de liquidación en la sección del Concejo Municipal, Personería y Contraloría General de Santiago de Cali Municipio, se harán mediante resolución del ordenador de cada sección respectiva.

CAPÍTULO IV DE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO

- Requisitos de la Ejecución.

ARTICULO 89. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO. La ejecución del presupuesto es una etapa del proceso presupuestal de especial importancia, pues en ella se desarrollan los dos elementos esenciales del mismo: el recaudo efectivo de los ingresos (ejecución activa del ingreso), la ejecución activa del gasto (compromisos – obligaciones contraídas – pagos) y la ejecución pasiva del gasto (reservas presupuestales de apropiación), denominados también fuentes y usos.

ARTICULO 90. SUSPENSIÓN DE EJECUCIÓN DE APROPIACIONES FINANCIADAS CON LOS RECURSOS DEL PRESUPUESTO COMPLEMENTARIO. De conformidad con lo establecido en el presente Estatuto, si el presupuesto fuere aprobado sin que se hubiese expedido el Acuerdo sobre los recursos adicionales de que trata el Artículo 347 de la Constitución Política, el Alcalde deberá suspender mediante Decreto las apropiaciones que no cuenten con financiación hasta tanto se tome la decisión final por parte del Concejo Municipal.

ARTÍCULO 91. OBLIGATORIEDAD DEL REGISTRO EN EL BANCO DE PROYECTOS DE INVERSIÓN. No se podrá ejecutar ningún programa o proyecto de inversión que haga parte



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

del Presupuesto General del municipio hasta tanto se encuentren evaluados por el órgano competente y registrado en el Banco de Proyectos de Inversión.

ARTICULO 92. DOCUMENTOS OBLIGATORIOS EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL. Para la adecuada ejecución presupuestal dentro de la vigencia fiscal, se debe elaborar una serie de documentos de obligatorio cumplimiento, los cuales permiten el avance ordenado que conllevan a un fin común: Disponibilidad Presupuestal y Registro Presupuestal de Compromiso.

ARTÍCULO 93. CERTIFICADO DE DISPONIBILIDAD PRESUPUESTAL -CDP Todos los actos administrativos que afecten las apropiaciones presupuestales deberán contar con Certificados de Disponibilidad previos que garanticen la existencia de apropiación suficiente y libre de afectación para atender estos gastos.

Es un documento que afecta preliminarmente el presupuesto mientras se perfecciona el compromiso y se efectúa el registro presupuestal, no crea un compromiso ni menos una obligación, por lo tanto no tiene un beneficiario y su expedición es de carácter informativo. Esta certificación la expide el ordenador del gasto de cada organismo respectivo o a quien este delegue.

Los certificados de disponibilidad cuyas apropiaciones no hayan sido objeto de Registro Presupuestal dentro de la vigencia fiscal en que son expedidos, a 31 de diciembre caducan sin excepción.

En los procesos contractuales diferentes a los licitatorios, financiados con ingresos corrientes de libre destinación, el término de duración de los certificados de disponibilidad presupuestal es de sesenta días; al vencimiento de este plazo, la subdirección de finanzas públicas, del Departamento Administrativo de Hacienda, podrá disponer de los cupos no utilizados.

Cuando se trate de ejecución de gastos que comprometan vigencias futuras, previamente se debe contar con el certificado de Vigencia Futura, que lo expide la Subdirección de Finanzas Públicas del Departamento Administrativo de Hacienda.

ARTÍCULO 94. REGISTRO PRESUPUESTAL DE COMPROMISO -RPC. Los compromisos adquiridos deberán contar con Registro Presupuestal, para que los recursos con él financiados no sean desviados a ningún otro fin. Con este registro se afecta de manera definitiva la ejecución presupuestal y deberá indicar claramente el valor, la apropiación presupuestal, el beneficiario y el plazo de las prestaciones a que haya lugar.

En consecuencia, ninguna autoridad podrá contraer obligaciones sobre apropiaciones inexistentes o en exceso del saldo disponible o sin la autorización previa del COMFIS y del Concejo Municipal para comprometer vigencias futuras y la adquisición de compromisos con cargo a los recursos del crédito autorizados. La expedición del Registro Presupuestal le corresponde al ordenador del gasto de cada organismo.



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

El Registro Presupuestal es un requisito para el inicio de la ejecución de los contratos que celebre el municipio, el que podrá ser reducido o anulado de acuerdo con las condiciones del compromiso, indicando la modificación que se realiza. En caso de requerirse adicionar el valor del mismo, se exigirá la expedición de un nuevo Registro Presupuestal en el que se indique claramente el Registro Presupuestal de origen y la modificación que se realiza.

PARÁGRAFO 1: Para las modificaciones a las plantas de personal de los órganos que conforman el Presupuesto General del Municipio que impliquen incremento en los costos actuales, será requisito esencial y previo la obtención de un Certificado de Viabilidad Presupuestal, expedido por el Departamento Administrativo de Hacienda Municipal o de quien haga sus veces en los establecimientos públicos, sus asimilados y Unidades Administrativas sin personería jurídica, en que se garantice la posibilidad de atender estas modificaciones.

Cualquier compromiso que se adquiera con violación de estos preceptos, creará responsabilidad personal y pecuniaria a cargo de quien asuma estas obligaciones.

PARÁGRAFO 2: Los órganos que hacen parte del presupuesto general del municipio para cancelar los créditos judicialmente reconocidos, conciliaciones y laudos arbitrales proferidos, deberán contar con una certificación expedida por el Departamento Administrativo de Hacienda, Departamento Administrativo de Desarrollo e Innovación Institucional, Secretaría de educación, en lo que les corresponda, en la cual conste que éstos no han sido cancelados ni se encuentra en trámite ninguna solicitud de pago.

PARÁGRAFO 3. Los fallos de tutela, de procesos ordinarios y contenciosos administrativos, las conciliaciones extrajudiciales, las costas judiciales y los laudos arbitrales, se imputarán con cargo a las apropiaciones definidas para tal efecto por el Departamento Administrativo de Hacienda Municipal, salvo cuando las decisiones judiciales sean producto de demanda de personal docente y administrativo sufragados con recursos del SGP (Ley 715 de 2001, modificada por la ley 1176 de 2007). El Departamento Administrativo de Gestión Jurídica Pública, informará oportunamente al Departamento Administrativo de Hacienda Municipal el momento de dichos fallos, con el fin de realizar las apropiaciones para su debido cumplimiento.

PARÁGRAFO 4. Prohíbase expedir actos administrativos u obligaciones que afecten el presupuesto de gastos cuando no se reúnan los requisitos y procedimientos legalmente establecidos o se configuren como hechos cumplidos.

ARTÍCULO 95. CONCEPTO PREVIO PARA TRAMITE DE PROGRAMAS Y PROYECTOS FINANCIADOS CON RECURSOS DEL CRÉDITO. El COMFIS deberá emitir concepto favorable para la presentación de programas y proyectos que serán financiados con recursos del crédito.

No se podrán asumir compromisos ni obligaciones con cargo a los recursos del crédito, hasta tanto no sean perfeccionados y registrados los respectivos contratos de empréstito ante las instancias competentes.



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

- Del Programa Anual Mensualizado de Caja - PAC.

ARTÍCULO 96. PROGRAMA ANUAL MENSUALIZADO DE CAJA –PAC. Es el instrumento de planificación financiera de la ejecución presupuestal mediante el cual se define el monto máximo mensual de fondos disponibles por cada una de las fuentes de recursos y el monto máximo mensual de pagos a ejecutar en el Presupuesto General del Municipio de la vigencia, evitando asumir compromisos u obligaciones sin el correspondiente respaldo financiero. La ejecución de los gastos del Presupuesto General del municipio se hará teniendo en cuenta el programa Anual Mensualizado de Caja, PAC, y se sujetara a los montos aprobados por él.

El Programa Anual Mensualizado de Caja, PAC, estará clasificado por fuentes y usos en la misma forma que el Decreto de liquidación del presupuesto y en el caso de las apropiaciones de cada vigencia, tendrá como límite máximo el valor asignado en el presupuesto de ese período.

ARTÍCULO 97. ELABORACIÓN DEL PROGRAMA ANUAL MENSUALIZADO DE CAJA PAC. El Programa Anual Mensualizado de Caja, PAC, será elaborado por los diferentes organismos que conforman el Presupuesto General del municipio, con la coordinación de la Subdirección de Tesorería Municipal, teniendo en cuenta las metas y políticas financieras establecidas en el Plan Financiero y aprobado por el COMFIS.

Las apropiaciones suspendidas, incluidas las que se financien con los recursos adicionales a que hace referencia el artículo 347 de la Constitución Política, lo mismo que aquellas financiadas con recursos del crédito no perfeccionados, sólo se incluirán en el Programa Anual Mensualizado de Caja cuando cese en sus efectos la suspensión o cuando lo autorice el Consejo Municipal de Política Económica y Fiscal COMFIS, previo perfeccionamiento de los contratos de empréstito.

Tanto las Reservas Presupuestales como las cuentas por pagar constituidas al cierre de la vigencia anterior, deberán ser incluidas dentro del Programa Anual Mensualizado de Caja, PAC por el Departamento Administrativo de Hacienda, Subdirección de Tesorería Municipal, quien llevará un control separado del mismo.

Todo Certificado de Disponibilidad Presupuestal que se emita debe contar con el correspondiente PAC por fuente de financiación.

PARÁGRAFO 1º En el caso de convenios y/o contratos interadministrativos que requieran la adición presupuestal sin que se haya efectuado el recaudo efectivo de los recursos, estos podrán ser adicionados al presupuesto soportado en el convenio o contrato respectivo. Una vez realizada la adición presupuestal se podrá expedir el Certificado de Disponibilidad y el PAC correspondiente.

Cualquier compromiso que se adquiera con violación de estos preceptos, creará responsabilidad personal y pecuniaria a cargo de quien asuma estas obligaciones.



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

PARÁGRAFO 2o. El Programa Anual Mensualizado de Caja con recursos del Municipio estará clasificado en:

- a. Funcionamiento: Gastos de personal, gastos generales, transferencias.
- b. Servicio de la deuda pública: deuda interna y externa.
- c. Gastos de inversión.

El Departamento Administrativo de Hacienda Municipal, a través de la Subdirección de Tesorería Municipal, se encargará de reglamentar mediante resolución, las condiciones de programación, elaboración, aprobación y modificación del PAC.

ARTÍCULO 98.- PRESENTACIÓN DEL PROYECTO DE PAC. Los organismos de la administración central incluidos en el presupuesto general del municipio, presentarán el Programa Anual Mensualizado de Caja al Departamento Administrativo de Hacienda-Subdirección de Tesorería Municipal, antes del 15 de diciembre de cada año, clasificado por funcionamiento (gastos de personal, gastos generales, y transferencias), el servicio de la deuda interna y externa y el gasto de inversión.

PARÁGRAFO.- Para los recursos provenientes de los ingresos corrientes de la nación y los gastos financiados con ellos, se debe hacer un PAC por separado con el fin de no desviar estos recursos a fines distintos a los previstos en la ley de competencias y recursos. Igual tratamiento se debe hacer con los recursos provenientes de regalías, de otras transferencias de la nación y de los fondos de cofinanciación.

También se debe elaborar por separado el Programa Anual Mensualizado de Caja - PAC para reservas presupuestales y para las cuentas por pagar a 31 de diciembre, correspondientes a la vigencia anterior.

ARTÍCULO 99. APROBACIÓN DEL PROGRAMA ANUAL MENSUALIZADO DE CAJA PAC. Cuando el Departamento Administrativo de Hacienda- Subdirección de Tesorería Municipal consolide el Programa Anual Mensualizado de Caja PAC con las solicitudes presentadas por los organismos de la administración central, hará la verificación frente a las metas financieras y su respectiva mensualización; y en caso de presentarse diferencias, efectuará los ajustes necesarios a la programación solicitada y los someterá a aprobación del Consejo Municipal de Política Económica y Fiscal -COMFIS a más tardar el 31 de diciembre de cada año. Una vez aprobado, los comunicará a los organismos de la administración central.

El Departamento Administrativo de Hacienda-Subdirección de Tesorería Municipal elaborará el Programa Anual Mensualizado de Caja clasificado por funcionamiento, inversión y deuda pública. Igualmente les comunicará a los organismos las modificaciones aprobadas durante la vigencia, para que efectúen los ajustes correspondientes.

ARTÍCULO 100. MODIFICACIONES DEL PROGRAMA ANUAL MENSUALIZADO DE CAJA –PAC. Las modificaciones al Programa Anual Mensualizado de Caja, PAC que no varíen los montos globales aprobados por el Consejo Municipal de Política Económica y Fiscal COMFIS, serán aprobadas por el Subdirector de Tesorería Municipal, con sujeción a la disponibilidad



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

de recursos y a las metas financieras establecidas.

Las modificaciones presupuestales deberán reflejarse en el Programa Anual Mensualizado de Caja, PAC. Para ello la Subdirección de Tesorería Municipal realizará las operaciones necesarias.

El Consejo Municipal de Política Económica y Fiscal COMFIS podrá reducir el Programa Anual Mensualizado de Caja, PAC, en caso de detectarse una deficiencia en su ejecución y por solicitud del Departamento Administrativo de Hacienda, Subdirección de Tesorería Municipal. Igualmente, se podrá reducir las apropiaciones cuando se compruebe una inadecuada ejecución del Programa Anual Mensualizado de caja, PAC, o cuando el comportamiento de ingresos así lo exijan.

En las modificaciones al Programa Anual Mensualizado de Caja- PAC- de inversión, se deberán tener en cuenta las recomendaciones del Departamento Administrativo de Planeación, quién tendrá como base para las mismas los resultados obtenidos por el sistema de seguimiento al cumplimiento de las metas del Plan de Desarrollo.

Toda modificación al Programa Anual Mensualizado de Caja- PAC - deberá estar motivada con base en la ejecución presupuestal, los análisis a las variaciones presentadas, la viabilidad financiera y la adecuación de las metas financieras establecidas por el Consejo Municipal de Política Económica y Fiscal COMFIS.

PARÁGRAFO: Los organismos consultaran a través del sistema de gestión administrativo y financiero territorial SGAFT, la programación de pagos de acuerdo con el PAC vigente. Las observaciones presentadas serán atendidas por la subdirección de Tesorería de acuerdo con sus disponibilidades y recursos.

El Departamento Administrativo de Hacienda, subdirección de tesorería, establecerá los requisitos, procedimientos y plazos para el cumplimiento del presente artículo.

- Del Recaudo de las Rentas y Pago de Obligaciones.

ARTÍCULO 101. RESPONSABILIDAD DEL RECAUDO DE LAS RENTAS. Corresponde al Departamento Administrativo de Hacienda efectuar el recaudo de las rentas y recursos del capital del Presupuesto Municipal, por conducto de la subdirección de tesorería o de los órganos de derecho público o entidades privadas delegadas para el efecto. Se exceptúan los ingresos de los establecimientos públicos contemplados en este estatuto.

Al recaudo efectivo (con y sin flujo de efectivo) de cada renta y recurso presupuestado se le llama Ejecución Activa del Ingreso. A este tipo de ejecución se le denomina de Caja, que en esencia consiste en registrar el ingreso sólo hasta el momento en que se produce el recaudo monetario efectivo o en papeles y otros (cruce de cuentas, en títulos y otros) y no en el momento en que se adquiere el derecho.



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

- Modificaciones al Presupuesto.

ARTÍCULO 102. DEFINICIÓN DE MODIFICACIÓN PRESUPUESTAL. Se entiende por modificación al presupuesto, las adiciones, traslados (créditos y contra créditos) y reducciones presupuestales de gastos de funcionamiento, servicio de la deuda pública e inversión. Se presentan por la necesidad de realizar ajustes con relación a la programación o estimación inicial derivado de factores internos o externos no contemplados al momento de realizar la programación presupuestal.

Las modificaciones presupuestales deben obedecer a una adecuada planeación presupuestal y no deben ser utilizadas para suplir deficiencias en dicha materia.

ARTÍCULO 103. FACULTADES PARA MODIFICAR EL PRESUPUESTO. El Concejo Municipal podrá facultar al Alcalde de Santiago de Cali para modificar el presupuesto en los plazos y porcentajes que considere conveniente para la buena marcha de la administración municipal.

No todas las operaciones de modificación presupuestal requieren trámite ante el Concejo Municipal, ya que existen mecanismos que regulan y facilitan el manejo presupuestal, tales como los traslados presupuestales sin exceder los techos o montos totales aprobados por dicha Corporación para funcionamiento, servicio de la deuda e inversión hasta el nivel de desagregación aprobado por el Concejo, en cuyo caso se podrán realizar mediante Decreto expedido por el Alcalde.

Para efectos de traslados de inversión se requiere de la autorización del Alcalde Municipal, el Director Administrativo de Planeación, Secretario (s) de despacho, directores o gerentes de entidades del sector (es) objeto del traslado

ARTÍCULO 104. ADICIONES PRESUPUESTALES. Cuando durante la ejecución del Presupuesto General del Municipio se hiciere indispensable aumentar el monto de las apropiaciones para complementar las insuficientes, ampliar los servicios existentes o establecer nuevos servicios o apropiaciones autorizados por ley, se pueden adicionar o abrir créditos adicionales a iniciativa del Alcalde y por Acuerdo Municipal siempre y cuando cada uno de los programas, subprogramas, proyectos apalancados con la adición, estén previstos en el plan de desarrollo municipal. Los créditos adicionales al presupuesto de gastos no podrán ser aperturados a iniciativa del Concejo Municipal.

Este procedimiento permite incorporar nuevas rentas o recaudo en exceso de las aprobadas inicialmente con efecto en la incorporación de nuevos gastos o montos adicionales a los aprobados en el presupuesto inicial tanto en los gastos de funcionamiento, servicio de la deuda pública e inversión. Para realizar la adición presupuestal se debe contar con los recursos efectivos disponibles en la tesorería del municipio, por tal motivo se requiere contar con la certificación correspondiente emitida por parte del Contador General del municipio, excepto los recursos de cofinanciación con entidades de nivel nacional que así lo exijan.

Para la certificación por parte del Contador General del municipio, se requiere previamente la



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

certificación del Subdirector Administrativo de Tesorería del Municipio y expedición de la resolución de cuentas por pagar conciliadas con la oficina de la contaduría del Municipio, indicando la fuente que los origina, así como los convenios o contratos que soportan dichos ingresos.

Para el caso de las rentas propias, sólo es posible realizar adiciones presupuestales cuando el recaudo efectivo del total de dichas rentas, supere el monto total presupuestado aprobado para dicho grupo de rentas. Para el caso de los recursos del SGP u otras fuentes de destinación específica, estas podrán ser adicionadas cuando se logre el recaudo efectivo de la misma previa aprobación del Concejo Municipal.

Las adiciones presupuestales provenientes de las fuentes de recursos propios como del Sistema General de Participaciones SGP u otras fuentes de destinación específica, deben ser presentadas, aprobadas y adicionadas al presupuesto antes de la asunción de compromisos.

PARÁGRAFO: La Administración Municipal debe adicionar al Presupuesto de la Administración Central Municipal, los recursos provenientes de las indemnizaciones por la recuperación de la pérdida de activos que no hayan sido asegurados en un 100%, con el fin prioritario de realizar las respectivas reposiciones.

Estas adiciones sólo podrán realizarse una vez la ejecución del ingreso supere el presupuesto inicialmente aprobado por este concepto y se certifique por parte del Subdirector Administrativo de Tesorería Municipal el ingreso correspondiente.

ARTÍCULO 105. FUENTE DE RECURSOS DE LAS ADICIONES PRESUPUESTALES. El Alcalde y el Concejo Municipal no podrán abrir créditos adicionales al Presupuesto General del municipio, sin que en el proyecto de Acuerdo respectivo se establezca de manera clara y precisa el recurso que ha de servir de base para su apertura y con el cual se incrementa el Presupuesto de Rentas y Recursos de Capital.

ARTÍCULO 106. DISPONIBILIDAD DE LOS INGRESOS DEL MUNICIPIO. Para abrir créditos adicionales al presupuesto será necesario el certificado expedido por el Contador del Municipio. En el caso de los ingresos de los establecimientos públicos la disponibilidad será certificada por el jefe de presupuesto, Contador o jefe de contabilidad de dichas entidades.

ARTÍCULO 107. APROPIACIONES. Las apropiaciones incluidas en el presupuesto general del municipio son autorizaciones máximas de gasto que la Concejo Municipal aprueba para ser comprometidas durante la vigencia fiscal respectiva. Después del 31 de diciembre de cada año las autorizaciones expiran y en consecuencia no se podrán adicionar, transferir, contracreditar o comprometer.

ARTÍCULO 108. TRASLADOS PRESUPUESTALES. Consiste en surtir una apropiación insuficiente o agotada con los recursos sobrantes de otra, con lo cual no se alteran los techos o el monto total del presupuesto. Constituyen un mecanismo de recomposición de las apropiaciones presupuestales.



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

La disponibilidad de las apropiaciones para efectuar los traslados presupuestales será certificada por el responsable de la División de Presupuesto, quien deberá certificar la existencia libre y suficiente de apropiación que se pretende trasladar

- Reducción y Aplazamiento Presupuestal.

ARTÍCULO 109. REDUCCIÓN O APLAZAMIENTO DE APROPIACIONES DEL PRESUPUESTO GENERAL. En cualquier mes del año fiscal, el Alcalde Municipal, mediante Decreto y previo concepto del COMFIS, podrá reducir, aplazar total o parcialmente, las apropiaciones del presupuesto general, en caso de ocurrir alguno de los siguientes eventos:

1. Cuando el Departamento Administrativo de Hacienda estime que los recaudos propios o los recursos de destinación específica del año pueden ser inferiores al total de los gastos y obligaciones contraídas que deban pagarse con cargo a tales recursos y se requiere mantener el equilibrio presupuestal.
2. Que no fueran aprobados los nuevos recursos o que los ingresos aprobados por el Concejo Municipal fueran insuficientes para atender los gastos a que se refiere el artículo 347 de la Constitución Política.
3. Que no se perfeccionen los recursos del crédito autorizados.

En este caso los recortes, aplazamientos o supresiones que deba hacer el Alcalde afectarán proporcionalmente a todas las secciones que conforman el presupuesto anual y podrá prohibir o someter a condiciones especiales la asunción de nuevos compromisos y obligaciones.

Las reducciones o aplazamientos presupuestales deben ser realizados producto de las evaluaciones tempranas al comportamiento de las ejecuciones presupuestales durante cada vigencia, ya que no tendrían sentido realizarlas al cierre de la vigencia fiscal o períodos próximos a este. La evaluación y seguimiento no sólo es una exigencia de gestión presupuestal, sino que puede tener implicaciones de tipo disciplinario al no adoptar las acciones establecidas en el presente Estatuto Presupuestal, cuando las apropiaciones del gasto sean superiores al recaudo efectivo de los ingresos (Ley 734 de 2002, art. 48, num 25 Faltas Gravísimas)

Después del 31 de diciembre de cada año las autorizaciones expiran y en consecuencia no podrán adicionarse, transferirse, contracreditarse o comprometerse. De igual manera, finalizada la vigencia fiscal, el PAC expira.

ARTÍCULO 110. DECRETO DE REDUCCIÓN O APLAZAMIENTO DEL PRESUPUESTO GENERAL. Cuando el Alcalde se viere precisado a reducir las apropiaciones presupuestales o aplazar su cumplimiento, señalará, por medio de Decreto, las



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

apropiaciones a las que se aplica una u otra medida.

Una vez expedido el decreto se procederá a reformar, si fuere el caso, el Programa Anual Mensualizado de Caja, PAC, a fin de eliminar los saldos disponibles para compromisos u obligaciones de las apropiaciones reducidas o aplazadas y las autorizaciones que se expidan con cargo a apropiaciones aplazadas no tendrán valor alguno; salvo que el Alcalde Municipal lo autorice, no se podrán abrir créditos adicionales con base en el monto de las apropiaciones que se reduzcan o aplacen en este caso.

ARTÍCULO 111. MODIFICACIONES DURANTE LA URGENCIA MANIFIESTA. El Alcalde podrá hacer los traslados presupuestales internos en los términos del parágrafo del artículo 42 de la Ley 80 de 1993 o de las disposiciones que la modifiquen o adicionen, lo que será reportado inmediatamente se celebren los contratos objeto de la urgencia manifiesta a los órganos de control competentes.

- Distribución de Excedentes y Utilidades.

ARTÍCULO 112. DISTRIBUCIÓN DE EXCEDENTES Y UTILIDADES. De conformidad con lo establecido en el presente Estatuto, el Departamento Administrativo de Hacienda presentará a consideración del COMFIS la propuesta sobre la cuantía y distribución de los excedentes financieros de los establecimientos públicos del orden municipal, Empresas Industriales y Comerciales del estado no societarias del orden municipal y las utilidades de las sociedades de economía mixta con el régimen de Empresa Industrial y Comercial y de las Empresas Industriales y Comerciales del Estado societarias

De los excedentes financieros distribuidos por el COMFIS, el Alcalde sólo podrá incorporar al presupuesto un monto que no supere el 1% del presupuesto vigente. En los demás casos, el Alcalde hará los ajustes presupuestales necesarios para darle cumplimiento a la distribución de los recursos a que se refiere el inciso anterior. También los hará una vez determinado el excedente financiero del municipio.

Cuando los excedentes destinados por el COMFIS al municipio superen el 1% del presupuesto vigente, su incorporación al presupuesto se hará por Acuerdo Municipal.

PARÁGRAFO.- Cuando se trate de excedentes financieros generados de recursos de destinación específica, el Alcalde los adicionará por decreto

ARTÍCULO 113. AJUSTES PRESUPUESTALES PARA FUSIÓN DE ORGANOS DEL PRESUPUESTO GENERAL O TRASLADO DE FUNCIONES. Cuando se fusionen secretarías u órganos como consecuencia de reestructuraciones administrativas o se deleguen funciones de una dependencia a otra, el Alcalde, mediante Decreto, hará los ajustes correspondientes en el presupuesto de los nuevos órganos de quienes asuman las funciones, las apropiaciones correspondientes para cumplir con sus objetivos, sin que se puedan aumentar las partidas globales por funcionamiento, inversión y servicio de a la deuda, aprobadas inicialmente por el Concejo.



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

- Modificaciones al Decreto de Liquidación.

ARTÍCULO 114. MODIFICACIONES AL DECRETO DE LIQUIDACIÓN. Las modificaciones al anexo del Decreto de liquidación que no modifiquen en cada órgano o entidad el monto total de sus apropiaciones de funcionamiento, servicio de la deuda e inversión aprobados por el Concejo Municipal, se harán mediante Decreto expedido por el Alcalde.

Estos actos administrativos requieren para su validez el concepto favorable de la Departamento Administrativo de Hacienda – Subdirección de Finanzas Públicas. Si se trata de gastos de inversión se requiere además del concepto favorable del Departamento Administrativo de Planeación. Copia de estos actos será enviada al Departamento Administrativo de Hacienda con el fin de que se efectúen los ajustes en el Programa Anual Mensualizado de Caja.

- Modificaciones al Presupuesto de la Contraloría General de Santiago de Cali, Personería y del Concejo Municipal.

ARTÍCULO 115. MODIFICACIONES DEL PRESUPUESTO DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE SANTIAGO DE CALI, PERSONERIA MUNICIPAL Y DEL CONCEJO MUNICIPAL.

El presupuesto aprobado para la Contraloría General de Santiago de Cali, la Personería Municipal y el Concejo Municipal, sólo podrá ser modificado a petición del Contralor, Personero y el presidente del Concejo Municipal mediante el procedimiento general establecido en el presente Estatuto.

- Régimen de Apropiaciones y Reservas.

ARTÍCULO 116. Las apropiaciones incluidas en el presupuesto general del municipio, son autorizaciones máximas de gastos que el Concejo Municipal aprueba para ser ejecutadas o comprometidas durante la vigencia fiscal respectiva. Después del 31 de diciembre de cada año las autorizaciones expiran y en consecuencia, no podrán comprometerse, adicionarse, transferirse, ni contraacreditarse.

Al cierre de la vigencia fiscal cada órgano municipal constituirá las reservas presupuestales o de Apropiación sobre los compromisos que al 31 de diciembre no se hayan cumplido siempre y cuando estén legalmente contraídos y desarrollen el objeto de la apropiación y por lo tanto deberán pagarse en la vigencia siguiente con cargo al presupuesto que se cierra.

Las Reservas Presupuestales o de Apropiación sólo podrán utilizarse para cancelar los compromisos que les dieron origen y constituyen la ejecución presupuestal pasiva del egreso. No deben conformarse como un mecanismo ordinario de ejecución presupuestal ya que por el contrario, debe ser un instrumento de uso esporádico y justificado únicamente en situaciones atípicas, no previsibles que impiden la ejecución de los compromisos en las fechas inicialmente previstas para ello, dentro de la misma vigencia a aquella en que el compromiso se celebró, de conformidad con lo establecido en el artículo 8º de la Ley 819 de 2003: la preparación y elaboración del presupuesto deberá sujetarse a los correspondientes



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

Marcos Fiscales de Mediano Plazo, de tal manera que las apropiaciones presupuestales aprobadas puedan ejecutarse en su totalidad durante la vigencia fiscal correspondiente.

Se entiende como imprevisible o excepcional el evento extraordinario que constituye la excepción a la regla común o aquello que se aparta de lo ordinario o que ocurre rara vez.

Al cierre de cada vigencia fiscal no pueden existir saldos de compromisos por ejecutar y todo saldo de contrato por ejecutar tiene que estar soportado en la correspondiente autorización de vigencias futuras.

La Subdirección de Tesorería Municipal, las Tesorerías de los Establecimientos Públicos y asimilados y de las Unidades Administrativas sin personería Jurídica, que integran el presupuesto del Municipio, constituirán al 31 de diciembre del año cuentas por pagar con las obligaciones correspondientes a los anticipos pactados en los contratos y a la entrega de bienes y servicios recibidos a satisfacción. Las cuentas por pagar hacen parte de la ejecución presupuestal Activa del Ingreso y para su constitución se requiere que se cuente con la legalidad presupuestal (Disponibilidad Presupuestal y Registro Presupuestal previos), que los bienes y servicios hayan sido efectivamente recibidos, lo que deberá estar certificado por el supervisor y/o interventor designado para tal fin y que los anticipos hayan sido expresamente convenidos en la minuta contractual.

PARÁGRAFO 1: Se establecen como requisitos para constituir Reservas de Apropiación: a) La existencia de un compromiso legalmente contraído, b) El compromiso legalmente contraído para ser ejecutado en la misma vigencia en que se adquirió, dando cumplimiento a lo previsto en el artículo 8° de la Ley 819 de 2003, por razones imprevistas no contempladas inicialmente no logra ser cumplido o ejecutado a 31 de diciembre de la respectiva vigencia y c) debe contar con recursos disponibles en tesorería por fuente de financiación para su pago.

Las reservas presupuestales de Apropiación deben estar soportados por informes de carácter técnico de los supervisores y/o interventores que den cuenta de la existencia de hechos no previsibles (casos de fuerza mayor, caso fortuito o situaciones contingentes o excepcionales no previstas) en la etapa de planeación del proceso contractual y por ello se considera el carácter de excepcionalidad en la conformación de las mismas. Se requiere previamente la modificación del plazo del contrato y la disponibilidad del recurso fuente antes del cierre de la vigencia.

Únicamente en casos especiales se pueden efectuar correcciones o modificaciones a la información suministrada respecto de la constitución de las reservas presupuestales. Estas correcciones o modificaciones se pueden efectuar respetando los compromisos y objeto que les dieron origen.

Los casos especiales serán justificados por el ordenador del gasto respectivo y luego calificados por el Departamento Administrativo de Hacienda Municipal.

Las reservas presupuestales de apropiación deben corresponder a la diferencia entre los compromisos adquiridos y las obligaciones contraídas al cierre de la vigencia.

El Departamento Administrativo de Hacienda deberá presentar un informe detallado a la



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

Comisión de Presupuesto sobre las reservas excepcionales incorporadas al presupuesto en el primer trimestre de cada vigencia fiscal.

PARÁGRAFO 2: Se establecen como requisitos para constituir Reservas de Caja o Cuentas por Pagar al cierre de la vigencia: a) La existencia de un compromiso previo legalmente contraído, b) los bienes y/o servicios deben ser recibidos a entera satisfacción al cierre de la vigencia o que el anticipo haya sido expresamente pactado y c) debe contar con recursos disponibles en tesorería por fuente de financiación para su pago (obligación incluida en el PAC), ya que de lo contrario configuraría un déficit fiscal en la vigencia que se cierra.

Las Reservas de Caja o Cuentas por Pagar corresponden a la diferencia entre las obligaciones contraídas y los pagos efectuados al cierre de la vigencia.

La Subdirección Administrativa de Tesorería Municipal, expedirá la resolución de cuentas por pagar, previa conciliación con la oficina de la Contaduría General del Municipio, el último día hábil del mes de enero de cada vigencia y realizará las acciones administrativas que sean necesarias para que esta información se refleje en el sistema de gestión administrativa y financiera territorial-SGAFT utilizado para tal efecto por el Municipio de Santiago de Cali.

Únicamente en casos excepcionales se puede efectuar correcciones o modificaciones a la resolución de cuentas por pagar. Estas correcciones o modificaciones sólo se pueden efectuar respetando los compromisos que les dieron origen.

La Subdirección Administrativa de Tesorería Municipal, debe ordenar el pago de las cuentas por pagar de acuerdo con la disponibilidad de recursos.

PARÁGRAFO 3. Las Reservas presupuestales que se conformen al cierre de cada vigencia se incorporarán al presupuesto de la siguiente vigencia y se deberá manejar un control separado de las mismas.

Las reservas presupuestales de la Administración Central Municipal, aprobadas por el Consejo Municipal de Política Económica y Fiscal- COMFIS, deben incorporarse a más tardar el 31 de enero de cada vigencia, por el Departamento Administrativo de Hacienda Municipal con los compromisos que a diciembre 31 de la vigencia anterior no se hayan recibido, siempre y cuando estén legalmente contraídos, cuenten con respaldo financiero y desarrollen el objeto de la apropiación. El Gobierno Municipal incorporará por acto administrativo al presupuesto de la Administración Central del Municipio el valor correspondiente a las reservas presupuestales legalmente constituidas y aprobadas mediante resolución motivada, emitida por el ordenador del gasto al cierre de la vigencia.

PARÁGRAFO 4. En los Establecimientos Públicos y Unidades Administrativas sin personería Jurídica del orden Municipal, se incorporarán al presupuesto mediante resolución firmada por el representante legal o el ordenador del gasto, siempre y cuando tengan respaldo financiero certificado por el contador de la entidad; así como con la debida justificación del hecho imprevisible o excepcional.

PARÁGRAFO 5. A más tardar el 10 de enero de cada vigencia, los organismos que conforman el Presupuesto General del Municipio constituirán al cierre de la vigencia las Cuentas por Pagar y las Reservas Presupuestales de la respectiva sección presupuestal, lo



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

cual se realizará mediante acto administrativo.

PARÁGRAFO 6.- Todas las reservas presupuestales como las cuentas por pagar solo se podrán constituir si se tiene garantizado el recurso con el cual se pretenden financiar, de lo contrario se deberán cancelar como déficit fiscal con cargo al nuevo presupuesto, para lo cual se requiere la expedición de un nuevo certificado de disponibilidad presupuestal y de Registro Presupuestal.

ARTÍCULO 117. FENECIMIENTO DE LAS RESERVAS PRESUPUESTALES CONSTITUIDAS AL CIERRE DE LA VIGENCIA. Las reservas presupuestales y cuentas por pagar constituidas por los organismos, unidades administrativas sin personería jurídica y los establecimientos públicos que conforman el Presupuesto General del Municipio, que no se ejecuten durante el año de su vigencia fenecerán sin excepción. Los recursos del municipio que las amparan serán reintegrados a la subdirección de Tesorería Municipal dentro de los primeros diez (10) días del mes de Enero de la vigencia fiscal siguiente a la que fenecen y deberán ser adicionados presupuestalmente como Recursos del Balance – Cancelación de Reservas.

La ejecución de las Reservas presupuestales no se refieren a su ejecución presupuestal, ya que estas fueron imputadas al presupuesto de la vigencia en que se constituyeron. La ejecución de cuentas por pagar se refiere a su pago y en el caso de las reservas presupuestales de apropiación se refiere a la recepción de bienes y servicios, para su posterior pago.

Si durante el año de vigencia de la Reserva o Cuenta por pagar desaparece el compromiso u obligación que la originó o se cubre con un menor valor, el ordenador del gasto y el jefe de presupuesto o quien haga sus veces efectuarán la cancelación de la reserva o su excedente, a través de un acta y comunicarán al Departamento Administrativo de Hacienda u quien haga sus veces en las demás entidades para que realice los ajustes respectivos.

Una vez vencida la vigencia de las reservas presupuestales (de caja y de apropiación), esto es, una vigencia posterior a su conformación, para su trámite presupuestal cuando las obligaciones legales aún permanezcan vigentes, se deberá atender lo establecido en el presente Estatuto Orgánico de Presupuesto para el mecanismo de Pasivo Exigible - Vigencias Expiradas.

ARTÍCULO 118. REDUCCIÓN DE APROPIACIONES. En cada vigencia el Alcalde Municipal reducirá el presupuesto de gastos de funcionamiento cuando las Reservas constituidas para ellos, supere el 2% del presupuesto del año inmediatamente anterior. Igual operación realizará sobre las apropiaciones de Inversión cuando las reservas para tal fin, excedan el 15% del presupuesto de inversión del año anterior.

ARTÍCULO 119. REGLAMENTACIÓN A LA PROGRAMACIÓN PRESUPUESTAL. De conformidad con lo establecido en el Art. 8º de la Ley 819 de 2003, la preparación y elaboración del presupuesto general del municipio, deberá sujetarse al correspondiente Marco Fiscal de Mediano Plazo, MFMP, de manera que las apropiaciones presupuestales

POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

aprobadas por el Concejo Municipal puedan ejecutarse en su totalidad durante cada vigencia fiscal, lo cual confirma el carácter de excepcionalidad en la constitución de las Reservas Presupuestales de Apropriación.

En los eventos que se encuentre en trámite una licitación, concurso de méritos o cualquier otro proceso de selección del contratista con todos los requerimientos legales, incluida la disponibilidad presupuestal y su perfeccionamiento se efectúe en la vigencia fiscal siguiente, se atenderá con cargo al presupuesto de esta última vigencia, previo el cumplimiento de los ajustes presupuestales correspondientes.

PARÁGRAFO: La aplicación de lo contemplado en el inciso anterior, sólo procede para eventos excepcionales o por la afectación sustancial del ejercicio de la función pública, los cuales deben ser calificados por los ordenadores de gasto.

Entiéndase por afectación sustancial del ejercicio de la función pública, lo definido en el parágrafo del artículo 131 del presente Estatuto.

- Del Cierre Fiscal.

ARTÍCULO 120. CIERRE FISCAL. Atendiendo lo preceptuado por la Resolución Reglamentaria vigente de la Contraloría General de Santiago de Cali, cada órgano municipal constituirá al cierre de la vigencia, mediante Acto Administrativo emitido por el ordenador del Gasto, las correspondientes Reservas Presupuestales de Apropriación y las Reservas de Caja o Cuentas por pagar con el cumplimiento riguroso de los requisitos establecidos en el presente Estatuto, estableciendo la existencia de la fuente de financiación correspondiente mediante el Estado de Tesorería al 31 de diciembre certificado por el tesorero de la entidad.

De igual manera mediante Acto Administrativo se procederá a establecer el resultado fiscal y de tesorería (superávit o déficit) obtenido por cada órgano municipal durante la vigencia que se cierra, indicando los recursos a adicionar o el déficit fiscal a incorporar según el caso, en la siguiente vigencia.

Cuando se configure un déficit fiscal al cierre de la vigencia, este deberá ser incorporado en el presupuesto de la siguiente vigencia aplicando los mecanismos contemplados en el presente Estatuto, debiendo proceder a expedir de nuevo el Certificado de Disponibilidad y el Registro Presupuestal del nuevo presupuesto a cuyo cargo se procederá a su pago.

En caso de la conformación de superávit fiscal al cierre de la vigencia, estos deberán ser adicionados al presupuesto de la siguiente vigencia y deberán ser destinados exclusivamente a financiar la inversión a ejecutar, bajo la denominación presupuestal de Recursos del Balance, así se trate de Ingresos Corrientes de Libre Destinación no comprometidos en la vigencia que se cierra.

Una vez conformadas las Reservas Presupuestales de apropiación y las reservas de caja o cuentas por pagar con su correspondiente fuente de financiación, los recursos sobrantes del municipio serán reintegrados por el ordenador del gasto y por el funcionario de manejo del respectivo órgano a la Tesorería Municipal, a más tardar el 31 de Enero de la vigencia



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

siguiente a la que se cierra.

PARÁGRAFO 1. Los sobrantes de apropiación corresponden a los saldos de apropiaciones no comprometidos al cierre de la vigencia fiscal, los cuales expiran al 31 de diciembre de cada vigencia y serán adicionados al presupuesto de la vigencia siguiente dentro del rubro de Recursos del Balance, conservando la destinación por sectores que corresponda para las fuentes de destinación específica.

Las Rentas de Destinación Específica no comprometidas al cierre de cada vigencia serán adicionadas como Recursos del Balance, manteniendo la destinación específica determinada por las normas vigentes y enviar la información correspondiente al Honorable Concejo Municipal antes del 30 de junio de cada vigencia.

PARÁGRAFO 2. Los recursos incorporados en el Presupuesto General del Municipio con destino a las Empresas Industriales y Comerciales del Estado y a las sociedades de Economía Mixta con el régimen de aquellas, que no hayan sido comprometidos al 31 de diciembre de cada vigencia, deben ser reintegrados por estas a la Tesorería Municipal a más tardar el 31 de Enero de la vigencia siguiente.

PARÁGRAFO 3. Los sobrantes de giro corresponden a los saldos de desembolsos, transferencias, situación de fondos o giros efectuados por la Subdirección de Tesorería y no comprometidos por el respectivo órgano o entidad beneficiaria. Los sobrantes de giro son de propiedad del municipio y pueden generarse en el transcurso de la vigencia y necesariamente al cierre fiscal de la misma.

Consolidado el resultado fiscal de la vigencia, los sobrantes de giro recibidos del municipio o de sus entidades descentralizadas, serán reintegrados por todos los órganos a la Tesorería Municipal, antes del 31 de enero de la vigencia siguientes a la del cierre fiscal. Los que se originen en el transcurso de la vigencia fiscal se reintegraran tan pronto se determinen.

- Vigencias Expiradas.

ARTÍCULO 121. PASIVOS EXIGIBLES - VIGENCIAS EXPIRADAS. Cuando en vigencias anteriores no se haya realizado el pago de obligaciones que en su oportunidad se adquirieron con las formalidades previstas y la legalidad presupuestal exigida en el presente Estatuto Orgánico de Presupuesto y demás normas vigentes que regulan la materia y sobre los mismos no se haya constituido la reserva presupuestal o la cuenta por pagar correspondiente, se podrá hacer el pago bajo el concepto de " Pago de Pasivos Exigibles - Vigencias Expiradas".

También procederá la operación presupuestal prevista en el inciso anterior, cuando el pago no se hubiere realizado pese a haberse constituido oportunamente la reserva presupuestal o la cuenta por pagar en los términos del presente Estatuto y demás normas vigentes.

Los compromisos legalmente adquiridos en vigencias anteriores y que por causas excepcionales debidamente comprobadas por los ordenadores de gasto, no se han convertido en obligaciones contraídas, en virtud del recibo a satisfacción del bien, obra o servicio, podrán

POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

ser tramitados presupuestalmente a través del mecanismo de "Pago de Pasivos Exigibles- Vigencias Expiradas".

Cuando se cumpla alguna de las condiciones anteriores, se podrá atender el gasto de "Pago de Pasivos Exigibles- Vigencias Expiradas" a través de la apropiación presupuestal correspondiente, de acuerdo con el detalle del Decreto de Liquidación. Al momento de hacerse los certificados de disponibilidad presupuestal y registro presupuestal, deberá dejarse consignada la expresión "Pago de Pasivos Exigibles- Vigencias Expiradas".

Para el "Pago de Pasivos Exigibles- Vigencias Expiradas" el gobierno municipal mediante decreto, y en las unidades administrativas sin personería jurídica y establecimientos públicos, el representante legal mediante acto administrativo, realizará las modificaciones presupuestales necesarias con el fin de asegurar el cumplimiento de dichas obligaciones, siempre y cuando se cuente con las facultades correspondientes para ello.

En todo caso, el jefe del organismo respectivo certificará previamente el cumplimiento de los requisitos señalados en este artículo.

En ningún caso, el "Pago de Pasivos Exigibles- Vigencias Expiradas" podrá utilizarse como un mecanismo de legalización de pagos de obligaciones adquiridas sin el lleno de los requisitos exigidos legalmente o de hechos cumplidos.

Todo lo anterior, sin perjuicio de la responsabilidad fiscal y disciplinaria que les corresponde a los funcionarios de la administración por las actuaciones que causaron el no pago de estas obligaciones en cumplida forma.

ARTÍCULO 122. CREDITOS DE TESORERÍA. De conformidad con el artículo 15 de la Ley 819 de 2003, los créditos de tesorería otorgados por instituciones financieras al municipio y sus entidades descentralizadas, se destinarán exclusivamente a atender insuficiencias de caja de carácter temporal durante la vigencia fiscal y deberán cumplir con los siguientes requisitos:

- a) Los créditos de tesorería vigentes no podrán exceder la doceava de los ingresos corrientes del año fiscal;
- b) Serán pagados con recursos diferentes del crédito;
- c) Deberán ser pagados con intereses y demás cargos financieros antes del 20 de diciembre de la misma vigencia en que se contraten;
- d) No podrán contraerse en cuanto existan créditos de tesorería en mora
- e) No tendrán afectación presupuestal

ARTÍCULO 123. PROCESOS DE SELECCIÓN AL CIERRE DE LA VIGENCIA. En los eventos en que a 31 de diciembre se encuentre en trámite una licitación, concurso de méritos o cualquier otro proceso de selección del contratista con todos los requerimientos legales, incluida la disponibilidad presupuestal, y su perfeccionamiento se efectuó en la vigencia fiscal siguiente, se atenderá con el presupuesto de esta última vigencia, previo el cumplimiento de los ajustes presupuestales correspondientes. Caso en el cual en la

POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

siguiente vigencia fiscal se expedirá el Certificado de Disponibilidad Presupuestal correspondiente. Los responsables de los procesos de selección en curso tendrán la obligación de solicitar la expedición de estos CDP oportunamente, de forma que puedan continuar el proceso de contratación y perfeccionar el contrato.

- Concepto, Autorización y Tipos de Vigencias Futuras

ARTÍCULO 124. CONCEPTO Y AUTORIZACIÓN DE VIGENCIAS FUTURAS. Entiéndase el concepto de Vigencias Futuras, como aquella extensión del periodo fiscal que permite ejecutar un proyecto por encima del principio de anualidad contemplado en el estatuto orgánico de presupuesto, garantizando tanto al ordenador del gasto como al contratista o tercero la existencia en el tiempo de una partida en el presupuesto de gastos o apropiaciones que permita ejecutar el pago de los compromisos durante los años en que transcurre la ejecución de la obra o proyecto, es decir se desarrolle el objeto del compromiso, hasta el recibo a satisfacción de la misma. Se precisa que la autorización para comprometer vigencias futuras es una operación de gasto, no de ingreso.

El Concejo municipal, a iniciativa del Alcalde y previa aprobación del Consejo Municipal de Política Económica y Fiscal - COMFIS, autorizará la asunción de obligaciones que afecten presupuestos de vigencias futuras, en concordancia con la ley 819 de 2013, ley 1483 de 2011 y sus normas reglamentarias, y aquellas que la modifiquen, complementen o deroguen.

Las autorizaciones de los cupos para comprometer vigencias futuras serán impartidas por el Concejo Municipal, a iniciativa del alcalde, previa aprobación por parte del Consejo Municipal de Política Económica y Fiscal COMFIS” El Concejo Municipal no podrá constituir un cuerpo parcial para otorgar dicha autorización, así sea al interior de dicha corporación, como es el caso de las Comisiones de Presupuesto.

- Vigencias Futuras Ordinarias

ARTÍCULO 125. VIGENCIAS FUTURAS ORDINARIAS. Se podrá autorizar la asunción de obligaciones que afecten presupuestos de vigencias futuras ordinarias cuando su ejecución se inicie con presupuesto de la vigencia en curso y el objeto del compromiso se lleve a cabo en cada una de ellas siempre y cuando se cumpla que:

- a) Monto Máximo. El monto máximo de vigencias futuras, el plazo y las condiciones de las mismas deben cumplir con las metas plurianuales del Marco Fiscal de Mediano Plazo del Municipio y del Plan Plurianual de Inversiones;
- b) Apropiación Mínima. Como mínimo, los proyectos de las vigencias futuras deberán contar con apropiación del quince por ciento (15%) en la vigencia fiscal en la que estas sean autorizadas;
- c) Concepto Previo. Si se trata de proyectos de inversión nacional o departamental deberán contar con el concepto previo y favorable de la oficina de planeación nacional o

POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

territorial según sean el caso;

- d) Plazo Máximo. La autorización por parte del Consejo Municipal de Política Económica y Fiscal COMFIS para comprometer presupuesto con cargo a vigencias futuras ordinarias no podrá superar el respectivo período de gobierno; se exceptúan del plazo máximo, los proyectos de inversión en aquellos casos en que el Consejo de Gobierno con fundamento en estudios de reconocido valor técnico que contemplen la definición de obras prioritarias e ingeniería de detalle de acuerdo con la reglamentación del Gobierno Nacional, previamente los declare de importancia estratégica. El plazo de ejecución de cualquier vigencia futura aprobada debe ser igual al plazo de ejecución del proyecto o gasto objeto de la misma;
- e) Concordancia con el Plan de Desarrollo y Viabilidad Financiera. El Concejo Municipal se abstendrá de otorgar la autorización si los proyectos objeto de las vigencias futuras no están consignados ni articulados a una meta del Plan de Desarrollo Municipal ni registrados en el Banco de Proyectos de Inversión; y si sumados todos los compromisos que se pretendan adquirir por esta modalidad y sus costos futuros de mantenimiento y/o administración, excede su capacidad de endeudamiento, de forma que se garantice la sujeción del municipio a la disciplina fiscal, en los términos del capítulo II de la Ley 819 de 2003.

PARÁGRAFO 1: El plazo de ejecución de cualquier vigencia futura aprobada debe ser igual al plazo de ejecución del proyecto o gasto objeto de la misma. Si el tiempo de ejecución de la obra fuere superior al plazo autorizado para la vigencia futura, a partir del momento que finalice dicha autorización, se convertirá en una operación de crédito público, la que se registrará por la normatividad vigente en la materia.

PARÁGRAFO 2: Las vigencias futuras no sólo aplican cuando existen compromisos que afecten el presupuesto de gastos de vigencias futuras sino también con aquellos que, no obstante tener la apropiación y recursos disponibles suficientes –totalidad- en la vigencia fiscal en virtud del cual se autorizan, se proyecta que serán ejecutados o recibidos a satisfacción en la (s) próxima(s) vigencia (s) fiscal (es).

Aunque la intención del ejecutivo no fuese ‘afectar el presupuesto de vigencias futuras’ porque considera pagar la totalidad del compromiso con cargo al presupuesto de la vigencia en curso, si dicho compromiso está destinado a ser ejecutado total o parcialmente en la vigencia siguiente, se requiere, igualmente, la autorización de las vigencias futuras.

PARÁGRAFO 3: El ordenador del Gasto del organismo de la Administración Central Municipal, responsable de la ejecución de un contrato financiado con vigencias futuras debe reemplazar, dentro de los primeros veinte (20) días hábiles del mes de Enero de cada vigencia, el certificado de vigencias futuras por el Certificado de Disponibilidad Presupuestal y demás documentos presupuestales correspondientes.

PARÁGRAFO 4: Queda prohibida la aprobación de cualquier vigencia futura en el último año del período de gobierno del Alcalde, excepto para aquellos proyectos de cofinanciación con



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

participación total o mayoritaria de la Nación y la última doceava del Sistema General de Participaciones.

- Vigencias Futuras Ordinarias en Ejecución de Contratos

ARTÍCULO 126. AUTORIZACIÓN DE VIGENCIAS FUTURAS ORDINARIAS EN EJECUCIÓN DE CONTRATOS. Las vigencias futuras se fundamentan en una autorización anticipada para asumir compromisos que deben reflejarse y ejecutarse con los presupuestos de gastos de las vigencias siguientes

El Concejo municipal a iniciativa del Alcalde, y previa aprobación del Consejo Municipal de política Económica y Fiscal-COMFIS-, podrá autorizar la asunción de obligaciones que afecten presupuestos de vigencias futuras ordinarias con el fin de adicionar los contratos que se encuentren en ejecución, sin que se requiera expedir un nuevo certificado de disponibilidad presupuestal.

La autorización para comprometer vigencias futuras procederá siempre y cuando se reúnan las condiciones para su otorgamiento establecidas en el artículo 12 de la Ley 819 de 2003, o aquellas que la modifiquen, adicionen o deroguen.

- Vigencias Futuras para Gastos de Funcionamiento

ARTICULO 127. VIGENCIAS FUTURAS PARA FUNCIONAMIENTO. La autorización para asumir compromisos de vigencias futuras deben amparar en esencia los proyectos de inversión incorporados en el Plan Plurianual de Inversiones del Plan de Desarrollo y en el MFMP. Igualmente, se podrá autorizar asumir compromisos de vigencias futuras ordinarias para los gastos de funcionamiento que afecten de manera sustancial el ejercicio de la función pública.

PARÁGRAFO. Entiéndase por afectación sustancial del ejercicio de la función pública, el menoscabo de la atención y satisfacción de los intereses generales de la comunidad y de la administración pública, en sus diferentes órdenes, por la no continuidad de los servicios que el municipio debe brindar, afectando gravemente la función constitucional y legal que le corresponde.

- Vigencias Futuras Excepcionales

ARTICULO 128. VIGENCIAS FUTURAS EXCEPCIONALES: El Concejo Municipal, a iniciativa del Alcalde, podrá autorizar la asunción de obligaciones que afecten el presupuesto de vigencias futuras, sin apropiación en el presupuesto de gastos del año en que se concede la autorización y el objeto del compromiso se lleve a cabo en cada una de ellas, siempre y cuando se cumplan los siguientes requisitos (Ley 1483 de 2011):

- a) Las vigencias futuras excepcionales solo podrán ser autorizadas para proyectos de

POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

infraestructura, energía, comunicaciones, y en gasto público social en los sectores de educación, salud, agua potable y saneamiento básico, que se encuentren debidamente inscritos y viabilizados en el respectivo banco de proyectos de inversión.

- b) El monto máximo de vigencias futuras, el plazo y las condiciones de las mismas deben consultar las metas plurianuales del Marco Fiscal de Mediano Plazo de que trata el artículo 5° de la Ley 819 de 2003.
- c) La autorización para comprometer presupuesto con cargo a vigencias futuras excepcionales no puede exceder el período de gobierno del Alcalde. Se exceptúan los proyectos de gastos de inversión en aquellos casos en que el Consejo de Gobierno, con fundamento en estudios de reconocido valor técnico que contemplen la definición de obras prioritarias e ingeniería de detalle, previamente los declare de importancia estratégica.
- d) Se cuente con aprobación previa del Consejo Municipal de Política Económica y Fiscal- COMFIS.
- e) Cuando se trate de proyectos que conlleven inversión nacional deberá obtenerse el concepto previo y favorable del Departamento Nacional de Planeación.
- f) El Concejo Municipal se abstendrá de otorgar la autorización, si los proyectos objeto de la vigencia futura no están consignados en el Plan de Inversiones del Plan de Desarrollo respectivo y si sumados todos los compromisos que se pretendan adquirir por esta modalidad y sus costos futuros de mantenimiento y/o administración, excede la capacidad de endeudamiento del municipio, de forma que se garantice la sujeción territorial a la disciplina fiscal, en los términos del Capítulo II de la Ley 819 de 2003.
- g) Concordancia con el Plan de Desarrollo y Viabilidad Financiera. El Concejo Municipal se abstendrá de otorgar la autorización si los proyectos objeto de las vigencias futuras no están consignados ni articulados a una meta del Plan de Desarrollo Municipal ni registrados en el Banco de Proyectos de Inversión; y si sumados todos los compromisos que se pretendan adquirir por esta modalidad y sus costos futuros de mantenimiento y/o administración, excede su capacidad de endeudamiento, de forma que se garantice la sujeción del municipio a la disciplina fiscal, en los términos del capítulo II de la Ley 819 de 2003.

- Consideraciones Comunes a las Vigencias Futuras Ordinarias y Excepcionales

ARTICULO 129. CONSIDERACIONES COMUNES A LAS VIGENCIAS FUTURAS ORDINARIAS Y EXCEPCIONALES. Considérese los siguientes aspectos comunes aplicables tanto a las vigencias futuras ordinarias como excepcionales.

Los contratos de empréstito, la emisión, suscripción y colocación de títulos de deuda



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

pública, los créditos de proveedores, las asunciones de deuda pública y las contrapartidas que se estipulen, no requieren de autorización del Consejo Municipal de Política Económica y Fiscal-COMFIS para asumir obligaciones que afecten presupuestos de vigencias futuras. Dichos contratos se registrarán por las normas que regulan las operaciones de crédito público.

Los negocios fiduciarios de administración o manejo de recursos que requiera celebrar el Municipio que cubran más de una vigencia fiscal, necesitarán autorización para comprometer vigencia futura previa a la apertura de la licitación o concurso, de manera general o particular. La solicitud de la vigencia futura será únicamente sobre la remuneración de la entidad fiduciaria.

El anterior requisito será igualmente necesario en caso de la adición, prórroga o reajuste de este tipo de contratos ya celebrados, siempre y cuando cubran más de una vigencia fiscal.

Los montos por vigencia que se comprometan como Vigencias Futuras Ordinarias y Excepcionales, se descontarán de los ingresos que sirven de base para el cálculo de la capacidad de endeudamiento del municipio, teniendo en cuenta la inflexibilidad que se genera en la aprobación de los presupuestos de las vigencias afectadas con los gastos aprobados de manera anticipada.

El Consejo Municipal de Política Económica y Fiscal- COMFIS- cuando lo considere conveniente por razones de coherencia macroeconómica o por cambios en las prioridades sectoriales, podrá reducir o eliminar las autorizaciones de vigencias futuras. En estos casos, el COMFIS no podrá reducir o eliminar las autorizaciones de vigencias futuras que amparen compromisos perfeccionados.

Cuando con posterioridad al otorgamiento de una autorización de vigencias futuras, la entidad u organismo requiera la modificación del objeto u objetos o el plazo inicialmente aprobado, será necesario adelantar ante el Consejo Municipal de Política Económica y Fiscal- COMFIS y posteriormente ante el Concejo Municipal la solicitud de una nueva autorización de vigencias futuras que ampare las modificaciones o adiciones requeridas de manera previa a la asunción de la respectiva obligación.

La autorización de las vigencias futuras requerirá que los compromisos que de estas se deriven, queden perfeccionados en la vigencia fiscal en que se soliciten, por tanto, los cupos anuales autorizados para asumir compromisos de vigencias futuras no utilizados a 31 de diciembre de cada año caducan sin excepción. En consecuencia, los organismos deberán reportar al Departamento Administrativo de Hacienda-Subdirección de Finanzas Públicas antes del 31 de enero de cada año la utilización de los cupos autorizados.

Los proyectos de inversión que requieran vigencias futuras ordinarias y excepcionales que superen el respectivo período de Gobierno, deben contar con la aprobación del Consejo Municipal de Política Económica y Fiscal-COMFIS, antes de su declaratoria de importancia estratégica por parte del Consejo de Gobierno Municipal.

La autorización por parte del Concejo municipal, para comprometer presupuesto con cargo a vigencias futuras no podrá superar el respectivo período de gobierno. Se exceptúan los



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

proyectos de gastos de inversión en aquellos casos en que el Consejo de Gobierno Municipal; con fundamento en estudios de reconocido valor técnico que contemplen la definición de obras prioritarias e ingeniería de detalle, de acuerdo a la reglamentación del Gobierno Nacional, previamente los declare de importancia estratégica.

El plazo de ejecución de cualquier vigencia futura aprobada debe ser igual al plazo de ejecución del proyecto o gasto objeto de la misma. El Departamento Administrativo de Hacienda incluirá en los proyectos de presupuesto de cada vigencia, las asignaciones necesarias para darle cumplimiento a este artículo.

La autorización para comprometer vigencias futuras procederá siempre y cuando se reúnan las condiciones para su otorgamiento exigidos en las Leyes 819 de 2003, Ley 1483 de 2011 o las normas que las modifiquen, sustituyan o deroguen.

El ordenador del gasto del organismo y/o entidad a la cual se le autorice vigencias futuras, será responsable de incluir en su presupuesto las vigencias futuras que le han sido autorizadas para cada año.

La vigilancia, seguimiento y control de las vigencias futuras que se autoricen está a cargo de la Subdirección Administrativa de Finanzas Públicas, del Departamento Administrativo de Hacienda.

ARTÍCULO 130. DECLARACIÓN DE IMPORTANCIA ESTRATÉGICA. Para efectos de la declaración de importancia estratégica por parte del Consejo de Gobierno se deben cumplir los siguientes requisitos (Art. 1º Decreto 2767 de 2012):

- a) Que dentro de la parte General Estratégica del Plan de Desarrollo vigente del municipio se haga referencia expresa a la importancia y el impacto que tiene para la entidad el desarrollo del proyecto que se inicia en ese período y trasciende la vigencia del periodo de gobierno;
- b) Que consecuente con el literal anterior, dentro del Plan Plurianual de Inversiones del Plan de Desarrollo vigente se encuentre incorporado el proyecto para el cual se solicita la vigencia futura que supera el período de Gobierno;
- c) Que dentro del Marco Fiscal de Mediano Plazo del municipio se tenga incorporado el impacto, en términos de costos y efectos fiscales, del desarrollo del proyecto para los diez años de vigencia del Marco Fiscal;
- d) Que el proyecto se encuentre registrado dentro del Banco de Proyectos de inversión del municipio;
- e) Sin perjuicio de los estudios técnicos que deben tener todos los proyectos, los de infraestructura, energía y comunicaciones, deben incluir, además, la definición de obras prioritarias e ingeniería de detalle aprobadas por el Departamento Administrativo de Planeación Municipal o quien haga sus veces. Para el caso de proyectos de Asociación Público Privada, se cumplirá con los estudios requeridos en la Ley 1508 de 2012 y sus decretos reglamentarios.

ARTÍCULO 131. CONTENIDO DE LOS ESTUDIOS TÉCNICOS. En todos los casos los estudios técnicos que acompañen a los proyectos de inversión que superan el período de



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

gobierno, deberán contener como mínimo, además de la definición del impacto territorial del proyecto, que permita evidenciar la importancia estratégica del mismo lo siguiente (Art. 2º Decreto 2767 de 2012):

- a) Identificación del Proyecto;
- b) Descripción detallada del proyecto;
- c) Fases y costos de ejecución de cada fase del proyecto;
- d) Impacto del proyecto en el desarrollo territorial;
- e) Valoración técnica, económica, financiera, jurídica ambiental y social del proyecto;
- f) Diagnóstico del problema o situación a resolver a través del proyecto;
- g) Identificación de la población afectada y necesidad de efectuar consultas previas;
- h) Análisis del impacto social, ambiental y económico;
- i) Identificación de posibles riesgos y amenazas que puedan afectar la ejecución del proyecto.

CAPÍTULO V

DEL CONTROL POLÍTICO, SEGUIMIENTO FINANCIERO Y CONTROL FISCAL

ARTÍCULO 132. CONTROL POLÍTICO MUNICIPAL EN MATERIA PRESUPUESTAL. Sin perjuicio de las prescripciones constitucionales sobre la materia, el Concejo Municipal ejercerá el control político sobre el presupuesto mediante los siguientes instrumentos:

- a. Citación de los Secretarios de Despacho, y a los representantes de cada uno de los órganos que conforman el Presupuesto General del Municipio a sesiones plenarias o a la comisión de Presupuesto.
- b. Análisis de los informes que el Alcalde Municipal, los Secretarios de Despacho y Gerentes de entidades y Unidades Administrativas sin personería jurídica, presenten a consideración del Concejo, en especial el mensaje sobre los actos de la administración a que hace referencia el numeral 8º del artículo 315 de la Constitución Política (funciones del alcalde) y el informe sobre la ejecución de los planes y programas.
- c. Análisis que adelante el Concejo para el fenecimiento definitivo de la Cuenta General de Presupuesto y del Tesoro Municipal que presente el Contralor Municipal.

ARTÍCULO 133. SEGUIMIENTO ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO. El Departamento Administrativo de Hacienda realizará un informe sobre el estado actual y proyecciones de



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

las finanzas municipales tanto del nivel central como de las Empresas Industriales y Comerciales Municipales y las Sociedades de Economía Mixta con el régimen de empresas industriales y comerciales dedicadas a actividades no financieras. Para efectos de lo anterior, las entidades relacionadas remitirán a dicho Departamento Administrativo la información que se solicite en la forma, condiciones y plazo que ésta indique.

El Departamento Administrativo de Planeación, en el marco de sus competencias, realizará el seguimiento durante la vigencia al Plan de Desarrollo, de conformidad con lo establecido en el Plan de Acción, instrumento que posibilita el seguimiento periódico a la ejecución presupuestal de los proyectos de inversión articulados a las metas programadas para la vigencia, según el Plan Indicativo. Lo anterior, se hace con base en la información suministrada por los organismos responsables de la ejecución de los proyectos.

Igualmente, consolidará la evaluación anual al cumplimiento de las metas establecidas en el Plan de Desarrollo, a partir de la información suministrada por los organismos acorde con sus competencias y atemperándose a la metodología y tiempos que establezca el Departamento Administrativo de Planeación.

Sin perjuicio de las funciones que tengan otros órganos y entidades de la administración, El Departamento Administrativo de Planeación evaluará el Plan de Desarrollo anualmente y realizará el seguimiento a la ejecución de los proyectos de inversión pública, durante la vigencia fiscal.

Los Estados Financieros definitivos de los establecimientos públicos, Unidades Administrativas, empresas industriales y comerciales del Municipio deberán ser remitidos al Departamento Administrativo de Hacienda con corte a diciembre 31 del año anterior, a más tardar el 31 de enero de cada año.

ARTÍCULO 134. CONTROL FISCAL La Contraloría General de Santiago de Cali ejercerá la vigilancia fiscal de la ejecución presupuestal sobre todos los sujetos presupuestales.

ARTÍCULO 135. SANCION POR NO ENVIAR LA INFORMACIÓN. El Departamento Administrativo de Hacienda o quien haga sus veces podrá suspender o limitar el PAC de los órganos que conforman el Presupuesto General del Municipio cuando incumplan con el suministro de los informes y demás datos requeridos para el seguimiento presupuestal.

TITULO V

DE LOS FONDOS CUENTAS ESPECIALES

CAPITULO I

DE LOS FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS

- Definición y Principios Presupuestales aplicables.

POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

ARTÍCULO 136. DEFINICIÓN. Los Fondos de Servicios educativos son cuentas contables de los establecimientos educativos, creadas como un mecanismo de gestión presupuestal y ejecución de recursos para la adecuada administración de sus ingresos y para atender sus gastos de funcionamiento e inversión distintos a los de personal.

ARTÍCULO 137. PRESUPUESTO ANUAL: El presupuesto anual es el componente final del proceso de planificación y contiene el cómputo anticipado de las rentas e ingresos que en el caso particular el Fondo de Servicios Educativos espera recibir bien por recursos propios, por transferencias de cualquier orden o por donaciones durante una determinada vigencia fiscal; es decir, el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre. De igual manera lo compone el estimativo de los gastos en que se incurrirá para la adecuada prestación del servicio educativo de acuerdo con lo establecido en los proyectos a desarrollar durante esa vigencia. Finalmente para la ejecución adecuada, el presupuesto se complementa con las disposiciones generales que precisan y desarrollan los conceptos tanto para los ingresos como para los gastos. (Art. 7º Decreto 4791 del 2008), compilado en la sección 3 Artículo 2.3.1.6.3.7 del Decreto único 1075 de Mayo 26 de 2015 y demás normas que lo modifiquen, sustituyan o deroguen.

ARTÍCULO 138. PRINCIPIOS PRESUPUESTALES. En coherencia con los principios presupuestales establecidos en el presente Estatuto Presupuestal, los principios presupuestales que deben aplicarse en la ejecución de los recursos de los Fondos de Servicios Educativos son los siguientes: Legalidad, Planificación, Anualidad, Universalidad, Unidad de Caja, Programación Integral, Especialización e Inembargabilidad.

PARÁGRAFO: La Unidad de Caja será aplicable a los ingresos corrientes de libre destinación de los Fondos de Servicios Educativos.

- Programación Presupuestal

ARTÍCULO 139. PROGRAMACIÓN PRESUPUESTAL. El presupuesto de ingresos y gastos debe contener todas las rentas y recursos de capital, y todos los gastos de funcionamiento e inversión, clasificados de acuerdo con lo establecido en las leyes orgánicas del presupuesto y en el presente Estatuto Presupuestal.

PARÁGRAFO: El proyecto de presupuesto de las instituciones educativas debe ser entregado a la Secretaría de Educación, a más tardar el 15 de junio de cada año.

- Clasificación del Presupuesto de ingresos

ARTÍCULO 140. PRESUPUESTO DE INGRESOS. Contiene la totalidad de los ingresos que reciba el establecimiento educativo a través del Fondo de Servicios Educativos sujetos o no a destinación específica. Se clasificará en grupos con sus correspondientes ítems de ingresos de la siguiente manera:

1. Ingresos operacionales. Son las rentas o recursos públicos o privados de que dispone o puede disponer regularmente el Fondo de Servicios Educativos, los cuales se obtienen por utilización de los recursos del establecimiento en la prestación del servicio educativo,

POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

o por la explotación de bienes o servicios. En aquellos casos en que los ingresos operacionales sean por la explotación de bienes de manera permanente, debe sustentarse con estudio previo que garantice la cobertura de costos y someterse a aprobación de la Secretaria de Educación Municipal.

Cuando la explotación del bien sea eventual debe contar con la autorización previa del consejo directivo y quien lo usa deberá restituirlo en las mismas condiciones que le fue entregado.

2. Transferencias de recursos públicos. Estos ingresos comprenden aportes y rentas provenientes de participaciones, que en general constituyen transferencias de otros organismos o entidades públicas. Su carácter de aporte se caracteriza por la recepción de recursos sin que por la misma exista contraprestación alguna, estando determinados por una norma previamente establecida (Ley, Acuerdo, Decreto o Resolución según el caso).
3. Recursos de capital. Son aquellas rentas que se obtienen eventualmente por concepto de recursos del balance, rendimientos financieros, donaciones, entre otros.

Dentro de este contexto, los ingresos de los Fondos de Servicios Educativos están conformados esencialmente por los ingresos operacionales, las transferencias asignadas por los diferentes niveles de Gobierno a cada establecimiento educativo y recursos de capital. Es claro que no podrán presupuestar ni contraer créditos internos o externos de conformidad con la normatividad vigente teniendo en cuenta que el Rector es solamente ordenador del gasto y no tiene la representación legal del establecimiento.

PARÁGRAFO 1º. En los ingresos operacionales del Fondo de Servicios Educativos no se pueden presupuestar recursos por concepto de créditos o préstamos.

PARÁGRAFO 2º. Los ingresos que se obtengan por el pago de derechos académicos de ciclos complementarios que existan o llegaren a existir en las instituciones educativas, deben ser incorporados en el presupuesto del Fondo de Servicios Educativos.

- Clasificación del Presupuesto de Gastos.

ARTÍCULO 141. PRESUPUESTO DE GASTOS O APROPIACIONES. Contiene la totalidad de los gastos, las apropiaciones o erogaciones que requiere el establecimiento educativo estatal para su normal funcionamiento y para las inversiones que el Proyecto Educativo Institucional demande, diferentes de los gastos de personal.

El presupuesto de gastos debe guardar estricto equilibrio con el presupuesto de ingresos y las partidas aprobadas deben entenderse como autorizaciones máximas de gasto.

En general el presupuesto de gastos de los Fondos de Servicios Educativos se compone de: gastos de funcionamiento y gastos de inversión. Cada establecimiento debe tener claridad sobre las destinaciones específicas, los usos permitidos de conformidad con cada fuente y con lo establecido en el Decreto 4791 de 2008 y el Decreto único 1075 de Mayo 26 de 2015 y las demás normas que lo adicionen, modifiquen o sustituyan, para organizar su presupuesto de



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

gastos de manera que pueda desarrollar efectivamente el Proyecto Educativo Institucional – PEI- del establecimiento, en beneficio de la comunidad educativa y de conformidad con la normatividad vigente.

ARTÍCULO 142. PRESUPUESTO DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO. Son las apropiaciones necesarias para el normal desarrollo de las actividades administrativas, técnicas y operativas. Comprende los gastos por servicios personales indirectos y gastos generales.

ARTÍCULO 143. SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS. Por este concepto se pagan jornales, honorarios, servicios técnicos, otros servicios profesionales y mantenimiento de software académico de notas, excluyendo los de docencia o los que se puedan suplir con personal de planta (Artículo 32 Ley 80 de 1993), que se realicen de manera transitoria y esporádica de conformidad con el régimen legal vigente. Los contratos deberán ser ejecutados durante el calendario escolar atendiendo el régimen contractual vigente y al artículo 13 de la Ley 715 de 2001 y aquella norma que la modifique, adicione o derogue.

ARTÍCULO 144. GASTOS GENERALES. Este concepto reúne las erogaciones por la adquisición de bienes y servicios para el normal funcionamiento de la institución educativa. Para su determinación se recomienda aplicar las medidas conducentes a la racionalización del gasto.

De conformidad con la normatividad vigente, en ningún caso los servicios de vigilancia, aseo y capacitación del personal de planta, podrán ser contratados por el establecimiento educativo estatal.

ARTÍCULO 145. GASTOS DE INVERSIÓN. Los gastos de inversión en general son aquellos que incrementan la capacidad de producción y la productividad física, económica y social. En los establecimientos educativos estos gastos están orientados a mejorar la calidad del servicio ofrecido, mediante la implementación de acciones de mejoramiento de la gestión escolar y académica, enmarcados en los planes de mejoramiento institucional, el proyecto educativo institucional y las orientaciones de la Secretaria de Educación certificada respectiva.

Estos gastos deben organizarse por proyectos y debe contar con metas tanto físicas como financieras definidas para facilitar su seguimiento. Los costos del proyecto deben ser evaluados garantizando la eficiencia y efectividad del gasto público.

- Aprobación, Liquidación y Distribución del Presupuesto.

ARTÍCULO 146. TRAMITE DE APROBACIÓN, LIQUIDACIÓN Y DISTRIBUCIÓN DEL PRESUPUESTO. Una vez elaborado el proyecto de presupuesto de ingresos y gastos detallado por conceptos, rubros y proyectos de inversión por parte del rector, ajustado a las normas presupuestales vigentes, se somete a consideración del Consejo Directivo para su aprobación definitiva.

Aprobado el presupuesto por el Consejo Directivo, se emite el acto administrativo de liquidación y distribución presupuestal para la vigencia fiscal comprendida entre enero 1° y diciembre 31 de cada vigencia, el cual debe ser firmado por el rector.



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

El acto administrativo de liquidación y distribución presupuestal debe registrarse en los libros presupuestales, sistematizando la información como mínimo al mismo nivel de detalle contenido en los actos administrativos de aprobación, liquidación y distribución mencionados y remitido a la Secretaría de Educación, de conformidad con el cronograma definido por esta.

ARTÍCULO 147. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO. De conformidad con la Ley 715 de 2001 artículo 10, el Decreto único 1075 de Mayo 26 de 2015 y las demás normas que lo modifiquen, sustituyan o deroguen, la administración de los Fondos Educativos está en cabeza del Rector en coordinación con el Consejo Directivo del establecimiento educativo.

Para la correcta ejecución del presupuesto de los Fondos de Servicios Educativos, los rectores de las instituciones educativas deberán observar las disposiciones contenidas en el Estatuto orgánico de presupuesto municipal y las normas que lo modifican, así como lo establecido en la Ley 715 de 2001, el Decreto único 1075 de Mayo 26 de 2015 y demás normas que lo modifiquen, sustituyan o deroguen, así como los Actos Administrativos que expidió o expida la Administración Municipal para tal efecto.

En la contabilización de los recursos, aplicaran el Régimen de Contabilidad Pública para el registro de las operaciones financieras y reportes de Estados Financieros a los órganos de control.

El rector no puede asumir compromisos, obligaciones o pagos por encima del flujo de caja o sin contar con disponibilidad de recursos en tesorería, ni puede contraer obligaciones imputables al presupuesto de gastos del Fondo de Servicios Educativos sobre apropiaciones inexistentes o que excedan el saldo disponible.

PARÁGRAFO 1º. Las transferencias o giros que las entidades territoriales efectúen al Fondo de Servicios Educativos no pueden ser comprometidos por el rector hasta tanto se reciban los recursos en las cuentas del respectivo Fondo. La secretaria de educación municipal debe informar a cada establecimiento educativo a más tardar en el primer trimestre de cada año, el valor y las fechas que por concepto de dichas transferencias realice, y dar estricto cumplimiento a la información suministrada.

PARÁGRAFO 2º. Los ingresos obtenidos con destinación específica deben utilizarse únicamente para lo que fueron aprobados por quien asignó el recurso.

De las disposiciones antes citadas se deduce que las instancias competentes para la presentación y aprobación del presupuesto son el rector y el consejo directivo del Fondo de Servicios Educativos.

En la etapa de ejecución es el rector en su condición de ordenador del gasto quien solicita certificados y registros presupuestales, para honrar las obligaciones onerosas que contraiga a nombre de la institución educativa. Ahora bien, en el proceso de ejecución puede presentarse la necesidad de realizar modificaciones, las cuales en materia presupuestal están referidas a adiciones, traslados o reducciones.

POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

- **Modificaciones Presupuestales.**

Las adiciones presupuestales son aquellas que modifican el monto total del presupuesto por la incorporación de un nuevo recurso no previsto en el presupuesto o por un recaudo superior al previsto inicialmente. En el transcurso de la vigencia, las adiciones permiten financiar nuevos proyectos o incrementar la apropiación de los existentes, Se requiere de aprobación mediante acuerdo del Consejo Directivo, previa aprobación de la secretaria de educación municipal, de conformidad con el reglamento que ésta expida para tal efecto. En este acuerdo se deberá especificar el origen de los recursos y la distribución del nuevo ingreso en el presupuesto de gastos o apropiaciones.

Todo proceso de modificación presupuestal debe atender el principio presupuestal de planificación y no debe utilizarse como un mecanismo ordinario que pretenda cubrir las deficiencias en dicho proceso.

Los traslados son modificaciones que no varían el total del presupuesto sino que cambian la composición del mismo; el traslado se realiza mediante la disminución de una apropiación existente (contra crédito) para incrementar (acreditar) uno insuficiente o para crear uno que no había sido previsto inicialmente.

Las reducciones son la decisión definitiva de no ejecutar un monto determinado de gastos por inexistencia de recursos para su financiación o por razones de política fiscal. Las reducciones afectan siempre el monto total del presupuesto.

Toda modificación al presupuesto de ingresos y gastos debe efectuarse en forma oportuna y debidamente motivados, previendo, en caso que se requiera, aprobación por parte del Consejo Directivo y de la Secretaria de Educación Municipal, de conformidad con el reglamento territorial, a fin de evitar asumir compromisos sin la disponibilidad de recursos.

Las modificaciones que no afecten las partidas globales aprobadas por el Consejo Directivo, pueden realizarse mediante acto administrativo del rector.

Prohibiciones en la ejecución del Gasto. El ordenador del gasto del Fondo de Servicios Educativos no puede:

1. Otorgar donaciones y subsidios con cargo a los recursos del Fondo de Servicios Educativos.
2. Reconocer o financiar gastos inherentes a la administración de personal, tales como viáticos, pasajes, gastos de viaje, desplazamiento y demás, independientemente de la denominación que se le dé, sin perjuicio de lo dispuesto en el Decreto único 1075 de Mayo 26 de 2015 Artículo 2.3.1.6.3.11 y las demás normas que lo modifiquen, sustituyan o deroguen.
3. Contratar servicios de aseo y vigilancia del establecimiento educativo.



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

ARTÍCULO 148. FLUJO DE CAJA. Permite proyectar y monitorear los ingresos y los gastos que se esperan efectuar en un periodo de tiempo, de tal forma que se observe la relación entre lo ingresado y lo ejecutado.

En la programación anual mensualizada del Fondo de Servicios Educativos; se debe determinar mes a mes los recaudos y los gastos que se pueden ordenar, clasificarlos conforme al presupuesto. El Rector no puede asumir compromisos, obligaciones o pagos que no cuenten con disponibilidad real de recursos.

- Reservas Presupuestales y Cuentas Por Pagar.

ARTÍCULO 149. CONSTITUCIÓN DE RESERVAS PRESUPUESTALES EXCEPCIONALES: Las reservas corresponden a compromisos legalmente adquiridos, que tienen registro presupuestal, pero cuyo objeto no fue cumplido dentro del año fiscal que termina y deben ser pagados durante la vigencia fiscal siguiente. Se constituirán a más tardar el 20 de enero de la vigencia inmediatamente siguiente, mediante acto administrativo suscrito por el rector previa aprobación del Consejo Directivo; el acto administrativo deberá contener la clasificación del anexo al decreto de liquidación y distribución del presupuesto.

ARTÍCULO 150. CONSTITUCIÓN DE CUENTAS POR PAGAR: Se podrán constituir cuando se deriven de la entrega a satisfacción de los bienes y/o servicios contratados o se hayan pactado anticipos a contratos antes del 31 de diciembre. Se deberán constituir a más tardar el 20 de enero de la vigencia inmediatamente siguiente mediante acto administrativo suscrito por el rector y el funcionario que ejerza funciones de tesorería.

ARTÍCULO 151. CONTROL DE LOS FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS. El Control, asesoría y apoyo a los Fondos de servicios Educativos está a cargo de la Secretaría de Educación Municipal, quien ejerce el control interno y brinda asesoría y apoyo administrativo, contractual, financiero, presupuestal y contable de acuerdo con las normas vigentes. Las instituciones educativas deberán rendir la información contable, presupuestal y financiera en forma mensual a la subsecretaría administrativa y financiera de la Secretaría de Educación Municipal.

CAPITULO II

DEL FONDO LOCAL DE SALUD

- Naturaleza, Objeto, Administración y Marco Normativo.

ARTÍCULO 152. NATURALEZA DEL FONDO: Es una cuenta especial del Presupuesto del Municipio de Cali, sin personería jurídica ni planta de personal, para la administración y manejo de los fondos de salud, separada de las demás rentas del Municipio, que permita identificar con precisión el origen y destinación de los recursos de cada fuente. En ningún caso, los



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

recursos destinados a la salud podrán hacer unidad de caja con las demás rentas del Municipio, ni entre las diferentes Subcuentas del Fondo.

El manejo contable de este fondo debe regirse por las disposiciones que, en tal sentido, expida la Contaduría General de la Nación conforme a los conceptos de ingreso y gasto definidos en la Resolución N° 1127 de 2013 y o la norma que lo modifique, adicione o sustituya.

ARTÍCULO 153. OBJETO. El Objeto del Fondo Local de Salud, es de facilitar el eficiente y oportuno, recaudo, asignación, contabilización y control de los recursos para financiar la dirección y operación de las cuentas maestras Subcuenta del Régimen Subsidiado en salud, Subcuenta de Prestación de Servicios de Salud en lo no cubierto con subsidio a la demanda, Subcuenta de Salud Pública Intervenciones Colectivas y la Subcuenta Otros Gastos en Salud, respecto a los usos de sus recursos y destinación de los mismos.

ARTICULO 154. ADMINISTRACIÓN Y ORDENACIÓN DEL GASTO. La administración y ordenación del gasto del Fondo Local de Salud del Municipio de Cali, corresponde al Alcalde, quien podrá delegar esta atribución en el Secretario de Salud, de conformidad con las disposiciones presupuestales y del estatuto general de contratación pública vigente. Para tales efectos, en cumplimiento de las disposiciones que rigen la materia, cumplirán las siguientes funciones:

a. Garantizar la administración y utilización de los recursos destinados a la salud de conformidad con las competencias establecidas por la ley para las entidades territoriales en el sector salud.

b. Programar, elaborar y presentar el anteproyecto de presupuesto de ingresos y egresos del Fondo Local de Salud para su incorporación en el presupuesto general del Municipio, en coordinación con el Departamento Administrativo de Hacienda, conforme con la ley, y en el marco de lo establecido en el régimen presupuestal del Municipio, articulándolo con el Marco Fiscal de Mediano Plazo, Plan Financiero, Plan Operativo Anual de Inversiones, y el Plan Anual Mensualizado de Caja.

ARTÍCULO 155. GIROS AL FONDO LOCAL DE SALUD. A este Fondo deberán girarse todas las rentas nacionales y departamentales cedidas o transferidas con destinación específica para salud, los ingresos corrientes de libre destinación, asignados por el Municipio de Santiago de Cali al sector salud, la totalidad de los recursos recaudados por el Municipio que tengan esta destinación, los recursos destinados a inversión en salud y en general, los destinados a salud que deban ser ejecutados por el Municipio. Se entiende que el Municipio de Santiago de Cali girará los ingresos corrientes destinados al Fondo Local de Salud, mediante traslados bancarios, en cumplimiento a la Ley 1122 de enero 09 de 2007 - artículo No.13 – Flujo y Protección de los recursos y lo contemplado en las Resoluciones 3042 de agosto 31 de 2007 y aquellas normas que la adicionen, modifiquen o sustituyan.

ARTÍCULO 156. MARCO NORMATIVO. Las competencias atribuidas a las entidades territoriales en materia presupuestal, contable y financiera serán ejercidas de acuerdo con la normatividad legal vigente con el fin de garantizar la administración de los recursos del sector salud a través



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

de la organización y funcionamiento de los Fondos Locales de Salud.

A continuación se enuncian algunas de las principales normas:

1. Constitución Política de Colombia, artículos 356 y 357 de la distribución de recursos y de las competencias.
2. Ley 100 de 1993 Por el cual se crea el Sistema General de Seguridad Social
3. Ley 10 de 1990, por el cual se reorganiza el Sistema Nacional de Salud y se dictan otras disposiciones.
4. Decreto Legislativo 111 del 15 de enero de 1996 (por medio del cual se compilan la Ley 38 de 1989, la Ley 179 de 1994 y la Ley 225 de 1995 que conforman el Estatuto Orgánico de Presupuesto).
5. La Resolución 4444 del 21 de noviembre de 1995, contiene el Plan General de Contabilidad Pública.
6. Decreto 568 de 1996 (por el cual se reglamentan las Leyes 38 de 1989, 179 de 1994 y 225 de 1995 Orgánicas del Presupuesto General de la Nación.
7. Decreto Ley 359 de 22 de febrero de 1995 (por el cual se reglamenta la Ley 179 de 1994- Programa Anual Mensualizado de Caja).
8. Decreto 115 de enero 15 de 1996, por el cual se establecen normas sobre la elaboración, conformación y ejecución de los presupuestos de las Empresas Industriales y Comerciales del Estado.
9. Decreto 057 del 2000 Por el cual se reestructura y reglamenta el Fondo Local de Salud.
10. Ley 643 de 2001 por la cual se fija el régimen propio del monopolio rentístico de juegos de suerte y azar.
11. La Ley 715 del 2001 por la cual se dictan normas orgánicas en materia de recursos y competencias de conformidad con los Arts. 151, 288, 356 y 357 (Acto Legislativo 01 de 2001) de la Constitución Política y se dictan otras disposiciones para organizar la prestación de los servicios de educación y salud.
12. Ley 819 de 2003, por la cual se dictan normas orgánicas en materia de presupuesto, responsabilidad y transferencia fiscal.
- 13 Ley 1122 de 2007: Por la cual se hacen algunas modificaciones en el Sistema General de Seguridad Social en Salud.
14. Ley 1438 de 2011: Por **medio de la cual se reforma el Sistema General de Seguridad Social en Salud.**
15. Decreto 780 de 2016: Por el cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

Salud y Protección Social.

- Registro y Estructura del Presupuesto de Ingresos y Gastos.

ARTÍCULO 157. PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS. El presupuesto del Fondo Local de Salud, hará parte del Presupuesto Municipal y se llevará como una cuenta especial dentro del sistema presupuestal del Municipio, con sujeción a la Ley Orgánica del Presupuesto y conforme a lo establecido en el artículo 352 de la Constitución Política y deberá reflejar todos los recursos destinados a la salud, las rentas nacionales cedidas o transferidas con destinación específica al sector salud, incluidos aquellos que se deban ejecutar sin situación de fondos.

ARTÍCULO 158. PRESUPUESTO Y ESTRUCTURA DEL FONDO LOCAL DE SALUD. Conforme a lo dispuesto en las Leyes 10 de 1990 (artículo 13), 715 de 2001 y 1122 de 2007 y en las Resoluciones expedidas por el Ministerio de la Protección Social, el Presupuesto del Fondo Local de Salud es el anexo que irá acompañando al Presupuesto General del Municipio de Santiago de Cali y es el instrumento mediante el cual el Municipio reportará el manejo de los recursos del Fondo Local de Salud.

El Fondo Local de Salud se conforma por las siguientes Subcuentas:

- Subcuenta de Régimen Subsidiado de Salud.
- Subcuenta de Prestación de Servicios de Salud en lo NO Cubierto con Subsidios a la Demanda.
- Subcuenta de Salud Pública Colectiva.
- Subcuenta de Otros Gastos en Salud.

El Presupuesto del Fondo Local de Salud hace parte integral del Presupuesto General del Municipio de Santiago de Cali. Para todas las Subcuentas del Fondo Local de Salud, los recursos propios que el Municipio destine a la financiación del Sector Salud, se canalizarán presupuestalmente a través del Presupuesto del Fondo Local de Salud, de conformidad con lo establecido en el Capítulo III de la Resolución No.3042 de agosto 31 de 2007, o las normas que lo modifiquen, adicionen o sustituyan.

- Presupuesto de Ingresos y Gastos en la Subcuenta del Régimen Subsidiado de Salud.

ARTÍCULO 159. DE LA SUBCUENTA DE RÉGIMEN SUBSIDIADO DE SALUD.

A. INGRESOS. Son los recursos del Sistema General de Participaciones destinados para la financiación de la población pobre mediante subsidios a la demanda. A esta subcuenta ingresan los recursos destinados a la financiación de la afiliación al régimen subsidiado de la población pobre determinada por la entidad territorial, procedentes de las siguientes fuentes:

POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

- 1 Los recursos del Sistema General de Participaciones destinados a la financiación de la afiliación y la Continuidad de la afiliación de la población pobre mediante subsidios a la demanda.
- 2 Los recursos que son asignados por la Administradora de los recursos del Sistema de Seguridad Social en Salud – ADRES mediante subsidios a la demanda.
- 3 Los recursos de Esfuerzo Propio del orden Municipal y Departamental que se destinen para la financiación del Régimen Subsidiado en el Municipio.
- 4 Los recursos del componente de propósito general del Sistema General de Participaciones, conforme a lo establecido en el parágrafo tercero del artículo 48 de la Ley 715 de 2001.
5. Los recursos obtenidos como producto del monopolio de juegos de suerte y azar y los recursos transferidos por COLJUEGOS.
- 6 Los excedentes de los Recursos del FONPET – (Art. 147 - Ley 1753/2015).
- 7 Los recursos y aportes que a cualquier título se asignen o reciba directamente el Municipio para la financiación o cofinanciación de subsidios a la demanda.

Cuando proceda el giro directo a las Instituciones Prestadoras de Salud- IPS y a las Empresas Promotoras de Salud Subsidiadas (E.P.S-S), de los recursos del Sistema General de Participaciones (SGP), la Administradora de los recursos del Sistema de Seguridad Social en Salud – ADRES, Esfuerzo Propio Municipal y Departamental, COLJUEGOS y demás fuentes, el Municipio procederá a presupuestar y registrar la ejecución de estos recursos Sin Situación de Fondos de forma mensual.

B. GASTOS. Son gastos de esta Subcuenta

1. La Unidad de Pago por Capitación del Régimen Subsidiado – UPC-S, para garantizar el aseguramiento a través de las Entidades Promotoras de Salud del Régimen Subsidiado. Siempre deberá identificarse si son apropiaciones con o sin situación de fondos.
2. El porcentaje establecido por la normatividad vigente de los recursos del régimen subsidiado de los distritos y municipios destinados a la Superintendencia Nacional de Salud para que ejerza las funciones de inspección, vigilancia y control en el Municipio, con o sin situación de fondos.
3. El pago a las Instituciones Prestadoras de Salud del valor correspondiente a las Unidades de Pago por Capitación del Régimen Subsidiado – UPCS contratadas únicamente cuando la Entidad Promotora de Salud del Régimen Subsidiado sea objeto de la medida de giro directo en los términos y condiciones señalados en el Decreto 971 de 2011 y Resolución 2320 de 2011, o las normas que lo modifiquen, adicionen o sustituyan.

POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

- Presupuesto de Ingresos y Gastos en la Subcuenta de prestación de servicios de salud en lo no cubierto con subsidios a la demanda.

ARTÍCULO 160. DE LA SUBCUENTA DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD EN LO NO CUBIERTO CON SUBSIDIOS A LA DEMANDA:

A. INGRESOS. Para el cálculo de estos recursos, se tomara en cuenta el total de la población pobre NO asegurada y sin capacidad de pago del Municipio de Santiago de Cali.

A esta Subcuenta ingresan los recursos destinados a la Prestación de Servicios de Salud a la Población Pobre y en lo NO Cubierto con Subsidios a la Demanda, procedentes de las siguientes fuentes:

1. Los recursos del Sistema General de Participaciones, destinados a la Prestación de Servicios de Salud a la Población Pobre en lo NO Cubierto con Subsidios a la Demanda, asignados por la Nación al Municipio.
2. Los recursos obtenidos como producto del monopolio de juegos de suerte y azar y los recursos transferidos por COLJUEGOS.
3. Los recursos propios que el Municipio destine a la prestación de los servicios de salud de su población.
4. Los recursos asignados por la Nación para la prestación de los servicios de salud a poblaciones especiales.
5. Los recursos y aportes que a cualquier título se asignen o reciba directamente el Municipio para la financiación o cofinanciación de la Prestación de Servicios de salud a la Población Pobre en lo NO Cubierto con Subsidios a la Demanda.
6. Los saldos por concepto de Conciliación de Aportes Patronales (Parágrafo del artículo 58 de la Ley 715 de 2001 - artículo 85 de la [Ley 1438 de 2011](#) y demás normas vigentes).
7. Los rendimientos financieros, los recursos del balance y demás ingresos que se generen a favor de la Subcuenta.

B. GASTOS. Son gastos de esta Subcuenta:

1. Los destinados a garantizar la Prestación de los Servicios de Salud a la Población Pobre NO asegurada y sin capacidad de Pago en lo NO Cubierto con Subsidios a la Demanda.
2. Los que se destinen para la prestación de los servicios de salud a las poblaciones especiales de conformidad con la normatividad que para tal efecto se establezca.
3. Los destinados a garantizar la prestación de los servicios de salud a la población afiliada al Régimen Subsidiado en lo NO Cubierto por los subsidios a la demanda de la población pobre y vulnerable sin capacidad de pago.



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

- Presupuesto de Ingresos y Gastos en la Subcuenta de Salud Pública Colectiva.

ARTÍCULO 161. DE LA SUBCUENTA DE SALUD PÚBLICA COLECTIVA.

A. INGRESOS. A esta Subcuenta ingresan los recursos destinados a financiar las Acciones de Salud Pública Colectiva con recursos procedentes de las siguientes fuentes:

1. Los recursos del Sistema General de Participaciones destinadas a la financiación de las Acciones de Salud Pública a cargo de la Entidad Territorial.
2. Las demás partidas diferentes al Sistema General de Participaciones que sean transferidas por la Nación para la financiación de las Acciones de Salud Pública Colectiva, tales como, los programas de control de vectores, Entornos saludables ,zoonosis , lepra, tuberculosis, PAPSIVI, Cáncer, Discapacidad, Salud y ámbito laboral, Seguridad alimentaria y nutricional , estilos de vida saludable , salud sexual y Reproductiva, Salud Oral, Estrategias escuelas saludables, Salud Infantil , Programa Ampliado de Inmunizaciones –PAI, Vigilancia Epidemiológica, recursos orientados hacia la Política de Envejecimiento y Vejez, entre otros, orientados a las acciones de salud pública.
3. Los recursos propios del Municipio que se destinen a la financiación o cofinanciación de las Acciones de Salud pública Colectiva.
4. Los recursos del Sistema General de Regalías destinados a Salud Pública.
5. Los Rendimientos Financieros, los recursos del balance y demás ingresos que se generen a favor de la Subcuenta.
6. Los recursos y aportes que a cualquier título reciba directamente el Municipio para la financiación o cofinanciación de Acciones de Salud Pública Colectiva.
7. Los demás recursos del orden nacional, departamental, local e instituciones públicas y privadas destinados a las acciones colectivas de salud pública.

B. GASTOS. Son gastos de esta Subcuenta:

La financiación de las acciones requeridas para el cumplimiento de las competencias de Salud Pública asignadas en la Ley 715 de 2001, o en la norma que la sustituya, modifique o adicione.

Los recursos del componente de Salud Pública de Intervenciones Colectiva del Sistema General de Participaciones- SGP se distribuirán conforme a los porcentajes establecidos en la Resolución 518 de 2015, o en la norma que la sustituya, modifique o adicione y los porcentajes a asignar para el financiamiento del Plan de Intervenciones Colectivas- PIC y de las Acciones de Gestión de la Salud pública será definido por el Municipio, de acuerdo con las competencias y acciones a realizar.

No se podrán destinar recursos de esta Subcuenta para el desarrollo o ejecución de actividades no relacionadas directa y exclusivamente con las competencias de salud pública o con las Acciones de Salud Pública.

POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

PARÁGRAFO. El talento humano que desarrolla funciones de carácter operativo en el área de salud pública de acciones colectivas, cualquiera que sea su modalidad de vinculación, podrá financiarse con recursos propios, recursos de la participación de propósito general del Sistema General de Participaciones de la respectiva entidad territorial, recursos de salud pública del Sistema General de Participaciones y con los recursos de las transferencias nacionales para el caso exclusivo de las acciones de salud pública de promoción, prevención, control y vigilancia y asistencia técnica en la aplicación de protocolos en salud, en el marco del Plan de Intervenciones Colectivas (P.I.C).

El talento humano que desarrolla funciones de carácter administrativo de coordinación o dirección en el área de salud pública, cualquiera que sea su modalidad de vinculación, deberá financiarse con recursos propios y recursos de la participación de propósito general del Sistema General de Participaciones de la respectiva entidad territorial.

- Presupuesto de Ingresos y Gastos en la Subcuenta de Otros Gastos en Salud.

ARTÍCULO 162. DE LA SUBCUENTA DE OTROS GASTOS EN SALUD:

A INGRESOS. Esta Subcuenta recepcionará:

- 1 Los ingresos corrientes de libre destinación asignados por el Municipio para el funcionamiento de la Secretaría de Salud.
- 2 Los recursos obtenidos como producto del monopolio de juegos de suerte y azar y los recursos transferidos por COLJUEGOS que deben destinarse a investigación en salud.
- 3 Los recursos y aportes que a cualquier título reciba directamente el Municipio para la financiación o cofinanciación de proyectos de inversión o acciones de salud diferentes a las contempladas en las demás Subcuentas.
- 4 Los recursos en general destinados a financiar proyectos de investigación en salud.
- 5 Los recursos destinados por la Nación y el Municipio al desarrollo de las acciones de reorganización de redes de prestación de servicios de salud.
- 6 Los rendimientos financieros, los recursos del balance y demás ingresos que se generen a favor de la Subcuenta.

B GASTOS. Son gastos de esta Subcuenta:

1. Los destinados a financiar proyectos de investigación en salud.
2. Los destinados a garantizar el funcionamiento de la Secretaría de Salud del Municipio.
3. Los destinados a la financiación o cofinanciación de proyectos de inversión o acciones de salud diferentes a las contempladas en las demás subcuentas, incluidos los recursos destinados para la asistencia a ancianos, niños adoptivos y población desprotegida, atención en salud a población inimputable por trastorno mental, proyectos para población en

POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

condiciones especiales, y de prevención de la violencia y promoción de la convivencia pacífica, entre otros.

4. Los destinados por la Nación y el Municipio al desarrollo de las acciones de reorganización de redes de prestación de servicios de salud.

5. Los destinados al desarrollo de acciones de fortalecimiento de rectoría en salud que permitan el mejoramiento de las capacidades en términos de medios y procesos, posibilitando su actuar como planificadores e integradores de las acciones relacionadas con la producción social de la salud dentro y fuera del sector salud.

6. Los demás gastos destinados a financiar las inversiones o acciones de salud diferentes de los contemplados en las demás subcuentas.

ARTÍCULO 163. REGLAMENTACIÓN PRESUPUESTAL El presupuesto del Fondo Local de Salud se regirá por las normas presupuestales aplicables al Municipio de Cali, con sujeción a la Ley Orgánica del Presupuesto según el artículo 352 de la Constitución Política y deberá reflejar todos los recursos destinados a la salud, incluidos aquellos que se deban ejecutar Sin Situación de Fondos.

- Preparación del Presupuesto de ingresos y egresos del Fondo Local de Salud.

ARTÍCULO 164. PREPARACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL FONDO LOCAL DE SALUD: El Secretario de Salud, en coordinación con el Departamento Administrativo de Hacienda preparará el Anteproyecto de Presupuesto de Ingresos y Gastos del Fondo Local de Salud, anexo al Presupuesto General del Municipio, para su incorporación al mismo, como fondo cuenta especial identificando al interior del mismo, cada uno de los conceptos de ingresos y cada uno de los conceptos de gasto, conforme a las Subcuentas establecidas.

ARTÍCULO 165. PRESUPUESTACION DE LOS INGRESOS. El proyecto de presupuesto se elaborará en el primer semestre del año anterior a aquel en que tendrá aplicación. La primera labor que debe desarrollarse en la preparación del proyecto de presupuesto es la estimación de los ingresos que se espera recaudar en la vigencia fiscal siguiente, de acuerdo con las proyecciones realizadas en el Plan Financiero. El Fondo Local de Salud deberá remitir el proyecto de presupuesto a la Secretaría de Salud a más tardar el 30 de junio de cada año.

En efecto, el artículo 35 del Estatuto Orgánico (Decreto Ley 111 de 1996) establece que el cómputo de las rentas a incluir en el proyecto de presupuesto debe tener como base el comportamiento efectivo que vayan mostrando los recaudos de la respectiva renta en el período más reciente.

Los recursos que alimentan el Fondo Local de Salud son todos aquellos que ingresan al Presupuesto Municipal y que tengan como destino el sector de la salud.

ARTÍCULO 166. PRESUPUESTACION DE LOS GASTOS. Al determinar los planes y programas se deberá realizar la combinación de medios (infraestructura, personal, materiales y



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

recursos financieros) que nos permiten establecer la cantidad y calidad de servicios que se van a brindar por parte del Fondo Local de Salud. Es esta la información que nos permite programar no sólo los ingresos que se van a obtener sino los gastos en que se incurrirá para darle cumplimiento a las metas establecidas en los respectivos planes teniendo en cuenta, que el marco de referencia es el plan desarrollo municipal aprobado para la respectiva vigencia.

La programación de los gastos generales se debe llevar a cabo sobre la base del plan anual de compras, debiendo separar las necesidades de bienes y servicios requeridos para las actividades de la administración de los que se requieren para la operación de los servicios de salud que presta la Administración.

La programación de la inversión se deberá realizar conforme lo descrito en el sistema presupuestal sobre la base de los proyectos registrados y evaluados en el respectivo Banco de Proyectos de Inversión. Por tanto dichos proyectos deben responder a un análisis de la situación actual de oferta y demanda de servicios de la zona de influencia, y su financiación debe estar garantizada en las previsiones del plan financiero y estar orientada a dar cumplimiento a las metas establecidas en el plan de desarrollo del municipio.

- Ejecución del Presupuesto del Fondo Local de Salud.

ARTÍCULO 167. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL FONDO LOCAL DE SALUD: La ejecución mensual de ingresos y gastos del Fondo Local de Salud estará a cargo de la Secretaria de Salud (Fondo Local de Salud) y para ello tendrá en cuenta lo siguiente:

PRESUPUESTO DE INGRESOS: En las cuentas de presupuesto de ingresos se identifican y se calculan todos los recursos que por cada fuente de financiación se espera recibir durante la vigencia fiscal para el Sector Salud y que ingresarán a las respectivas cuentas del Fondo de Salud.

EJECUCIÓN DE INGRESOS: La ejecución Activa del Presupuesto de Ingresos del Fondo Local de Salud anexo al Presupuesto General del Municipio de Cali, será de Caja y contendrá la totalidad de los recursos que hacen parte del Fondo Local de Salud. La ejecución activa del ingreso corresponde a los ingresos efectivamente recaudados.

Compete al Departamento Administrativo de Hacienda del Municipio efectuar el recaudo de las rentas y recursos de capital del presupuesto del Fondo Local de Salud.

PRESUPUESTO DE GASTOS: El presupuesto de gastos del Fondo Local de Salud está compuesto por gastos de inversión.

Ninguna autoridad puede adquirir compromisos y obligaciones sobre apropiaciones inexistentes, o en exceso del saldo disponible; salvo autorización previa del COMFIS o quien éste delegue. Cualquier compromiso que se adquiera con violación de estos preceptos creará responsabilidad personal y pecuniaria a cargo de quien asuma estas obligaciones



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

GASTOS DE INVERSIÓN. Constituyen aquellas erogaciones destinadas a crear infraestructura física y social cuya característica fundamental es que permita mejorar la salud de la población, acrecentar la productividad del sector salud en el campo de la infraestructura física, económica, de investigación y desarrollo científico y de cobertura de los servicios de salud.

En los presupuestos de los fondos de salud deberá clasificarse el gasto de inversión, teniendo en cuenta cada una de las fuentes de ingreso que constituyen para su financiación, sean los recursos propios del municipio y los del Sistema General de Participaciones y otros, dado que de acuerdo con la normatividad del sistema general de seguridad social en salud para cada fuente de recursos se tiene un uso o aplicación determinada.

EJECUCIÓN DE GASTOS: La ejecución del Presupuesto de Gastos del Fondo Local de Salud anexo al Presupuesto General del Municipio de Cali, al cierre de la vigencia fiscal será de causación, esto es, lo ordenado pagar efectivamente más las reservas presupuestales excepcionales constituidas con fundamento en el presente Estatuto Presupuestal.

La ejecución activa del egreso está conformada por las obligaciones contraídas al cierre de la misma y por los giros o pagos realizados durante la vigencia. La ejecución pasiva del egreso corresponde a las Reservas Presupuestales excepcionales que se constituyan al cierre de la vigencia.

La ejecución del Presupuesto de Gastos del Fondo Local de Salud anexo al Presupuesto General del Municipio de Cali, al cierre mensual será de causación, esto es, lo ordenado pagar efectivamente más los compromisos legalmente adquiridos.

- Cuentas Maestras del Fondo Local de Salud.

ARTÍCULO 168. ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS DESTINADOS AL SECTOR SALUD: En ningún caso podrán administrarse recursos destinados al sector salud por fuera de las Subcuentas que conforman el Fondo Local de Salud de Cali. Se entiende para estos efectos que las Subcuentas que conforman el Fondo Local de Salud, son las que se encuentran en el Presupuesto del Fondo Local de Salud anexo al Presupuesto General del Municipio de Cali.

ARTÍCULO 169. CUENTAS MAESTRAS: Las Subcuentas de “Régimen Subsidiado de Salud”, “Prestación de Servicios de Salud en lo NO Cubierto con Subsidios a la Demanda”, “Salud pública colectiva” y “Otros Gastos en Salud”, deben manejarse a través de Cuentas Maestras, entendiéndose por tales, las registradas para la recepción de los recursos de las mencionadas Subcuentas y, que sólo aceptan como operaciones débito aquellas que se destinan a otra cuenta bancaria que pertenece a una persona jurídica o natural beneficiaria de los pagos y que se encuentre registrada en cada Cuenta Maestra. Por lo tanto, existirá una Cuenta Maestra por cada Subcuenta.

La operación y registro de las Cuentas Maestras, se regulará por lo dispuesto en las Resoluciones 3042 de 2007, 4204 de 2008, 991 y 1453 de 2009 y 1805 y 2421 de 2010 y las demás que las modifiquen, adicionen o sustituyan.



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

- Vigilancia y Control del Fondo Local de Salud.

ARTÍCULO 170. VIGILANCIA Y CONTROL El control fiscal de los Fondos de Salud de las entidades territoriales, se hará conforme a lo establecido en el artículo 89 de la Ley 715 de 2001 y demás normas concordantes, para lo cual el tesorero, responsable del manejo del Fondo Local de Salud, deberá suministrar oportunamente la información que soliciten los organismos de control.

El control fiscal del Fondo Local de Salud, estará a cargo de la Contraloría General de Santiago de Cali, en todo caso, sin perjuicio de lo normado en los parágrafos 1 y 2 del artículo 57 de la Ley 715 de 2001 y demás normatividad vigente.

CAPITULO III

OTROS FONDOS CUENTA ESPECIALES

ARTÍCULO 171. OTROS FONDOS CUENTAS ESPECIALES. Constituyen fondos cuentas especiales definidos en la Ley o Acuerdo, para la prestación de un servicio público específico, sin personería jurídica y que hacen parte del Presupuesto General del Municipio de Santiago de Cali como a continuación se relacionan:

- a) Fondo Municipal para la Gestión del Riesgo de Emergencias y Desastres. A través de este fondo se administran y manejan los recursos que el municipio afore para atender los gastos y costos necesarios para financiar aquellas actividades destinadas a la gestión del riesgo de emergencias y desastres del municipio. El presupuesto del Fondo Municipal para la Gestión del Riesgo de Emergencias y Desastres, deberá reflejar todos los recursos destinados a la gestión del riesgo de emergencias y desastres, incluidos aquellos que se deban ejecutar sin situación de fondos y se regirá por lo dispuesto en el presente Estatuto Presupuestal
- b) Fondo de Solidaridad y Redistribución del Ingreso. A través de la cual se contabilizarán los recursos obtenidos por parte de los operadores privados, destinados a otorgar subsidios a los servicios públicos domiciliarios, con fundamento en la Ley 142 de 1994.
- c) Fondo del Espacio Público. Creado en el artículo 264 del Acuerdo 373 de 2014. A través de este fondo se destinarán los recursos provenientes por concepto de aprovechamiento de espacio público y pago compensatorio de cesiones, las compensaciones por concepto de espacio público que se exijan en los actos de reconocimiento de edificaciones y de legalizaciones de barrios y en general las compensaciones y pagos que se establezcan en los tratamientos urbanísticos e instrumentos de planificación y de gestión urbana.



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

- d) Fondo de Seguridad Territorial y Convivencia Ciudadana - FONSET. A través de este fondo se manejan los recursos de la contribución especial creada por el artículo 119 de la Ley 418 de 1997 y por efecto de la imposición de tasas destinadas a efectuar programas de inversión destinadas al fortalecimiento de la seguridad y convivencia ciudadana.
- e) Fondo de Promoción de la Movilidad Sostenible. Creado en el artículo 223 del Acuerdo 373 de 2014, destinado a la construcción y mantenimiento de ciclo-rutas y redes peatonales, así como otros componentes de los subsistemas no motorizados, y al desarrollo de parqueaderos públicos.
- f) Fondo Especial de Intervenidas. A este fondo ingresan las contribuciones que por concepto de inspección y vigilancia se recauden de las personas naturales y jurídicas que desarrollan planes y programas de vivienda y están bajo la inspección y vigilancia de la Secretaría de Vivienda Social y Hábitat. El destino de estos recursos será exclusivamente para los proyectos de vivienda desarrollados por personas intervenidas que carezcan de recursos.
- g) Fondo de Contingencias. Es una cuenta que se fortalece con los recursos provenientes de las apropiaciones presupuestales de que disponga el municipio para efectuar los aportes anuales a dicho fondo, las cuales se entenderán ejecutadas una vez sean transferidas a la cuenta bancaria que la subdirección de tesorería asigne para la operación, previo registro presupuestal. Tendrán por objeto atender el pago de pasivos contingentes y conciliatorias

PARÁGRAFO: Los fondos aquí definidos, los demás que existan en el municipio y los que llegaren a crearse, se manejaran como cuentas especiales sin estructura administrativa y financiera, y su manejo presupuestal se ajustará a lo dispuesto en el presente Estatuto Orgánico Presupuestal.

TITULO VI

DEL TESORO MUNICIPAL, INVERSIONES FINANCIERAS Y OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO.

CAPÍTULO I

DE LA TESORERIA MUNICIPAL

ARTÍCULO 172. FACULTADES DE LA TESORERÍA MUNICIPAL. La Subdirección de Tesorería podrá directamente o a través de intermediarios especializados autorizados hacer las siguientes operaciones financieras, con aprobación del Departamento



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

Administrativo de hacienda:

- a) Celebrar operaciones de crédito de tesorería, emitir y colocar en el país o en el exterior títulos valores de deuda pública, en las condiciones de seguridad que establezca el gobierno nacional. Se entiende por créditos de tesorería los que se celebran con el sector financiero y se cancelan dentro de la misma vigencia, con el propósito de atender necesidades temporales de liquidez.
- b) Efectuar inversiones financieras temporales con los excedentes de liquidez en entidades vigiladas por la superintendencia bancaria, con adecuada certificación por parte de las calificadoras de riesgo, bajo condiciones de rentabilidad, solidez y seguridad y de acuerdo con las condiciones de mercado.
- c) Liquidar anticipadamente sus inversiones, y vender y endosar los activos financieros que configuran su portafolio de inversiones del municipio en los mercados primario y secundario.
- d) Realizar operaciones de manejo y conexas de la deuda pública de conformidad con la normatividad vigente, que permitan mejorar el perfil de la deuda.
- e) Las demás que le sean asignadas por el gobierno nacional y Acuerdos municipales.

CAPÍTULO II

DE LAS OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO

ARTÍCULO 173. OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO. De acuerdo con la Ley 80 de 1993 y el Decreto 2681 del mismo año, las operaciones de crédito público se definen como los actos o contratos que tienen por objeto dotar a la entidad estatal de recursos, bienes o servicios con plazo para su pago o aquellas mediante las cuales la entidad actúa como deudor solidario o garante de obligaciones de pago.

Dentro de estas operaciones están comprendidas la contratación de empréstitos, la emisión, suscripción y colocación de títulos de deuda pública, los créditos de proveedores y el otorgamiento de garantías para obligaciones de pago a cargo de entidades estatales.

Las operaciones de crédito público pueden ser internas o externas. Son operaciones de crédito internas las que, de conformidad con las disposiciones cambiarias, se celebren exclusivamente entre residentes del territorio colombiano para ser pagaderas en moneda legal colombiana. Son operaciones de crédito externas todas las demás.

Las operaciones de crédito público deben destinarse únicamente a financiar gastos de Inversión. Se exceptúan de lo anterior los créditos de corto plazo, de refinanciación de deuda vigente o los adquiridos para indemnizaciones de personal en procesos de reducción de planta.



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

Para efectos del párrafo anterior, se entenderá como gasto de inversión lo que se define por tal en el presente estatuto orgánico de presupuesto. Así mismo, los organismos deberán verificar previamente si los objetos del gasto de los proyectos de inversión son susceptibles de ser financiados con recursos del crédito.

- Autorización para las Operaciones de Crédito Público.

ARTÍCULO 174. AUTORIZACIÓN PARA OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO. Las operaciones de crédito público son autorizadas por el Concejo Municipal, previa aprobación del Consejo Municipal de Política Económica y Fiscal-COMFIS y deben soportarse en el análisis de la capacidad de endeudamiento, establecido en las Leyes 358 de 1997 y 819 de 2003 y en aquellas normas que las adicionen, modifiquen o deroguen.

El Municipio de Santiago Cali y sus Entidades Descentralizadas para realizar el primer desembolso, deberán solicitar el registro o inclusión de la operación de crédito público en la base única de datos del Ministerio de Hacienda y crédito público, conforme a la Ley 533 de 1999 y al Decreto 2681 de 1993, y aquellas normas que las adicionen, modifiquen o deroguen. Así mismo se deberá solicitar certificado de refrendación a las Contraloría Nacional y a la Contraloría General de Santiago de Cali.

PARÁGRAFO 1. El Gobierno Municipal queda autorizado para hacer sustitución en el portafolio de deuda pública siempre y cuando se mejoren los plazos, intereses u otras condiciones de la misma. Estas operaciones sólo requieren autorización del Consejo Municipal de Política Económica y Fiscal COMFIS, no afectarán el cupo de endeudamiento ni la deuda neta del municipio al finalizar la vigencia.

PARÁGRAFO 2. El servicio de la deuda pública debe ser incorporado en el proyecto de presupuesto de cada vigencia, de acuerdo con lo establecido en el contrato de empréstito, los parámetros señalados por la superintendencia financiera, el Banco de la Republica y en aplicación de los principios presupuestales vigentes.

PARÁGRAFO 3. Los contratos de empréstito, la emisión, suscripción y colocación de títulos de deuda pública, los créditos de proveedores, las asunciones de deuda pública y las contrapartidas que se estipulen, no requieren de autorización del Consejo Municipal de política Fiscal-COMFIS para asumir obligaciones que afecten presupuestos de vigencias futuras. Dichos contratos se regirán por las normas que regulan las operaciones de crédito público.

Los montos por vigencia que se comprometan como Vigencias Futuras Ordinarias y Excepcionales, se descontaran de los ingresos que sirven de base para el cálculo de la capacidad de endeudamiento del municipio, teniendo en cuenta la inflexibilidad que se genera en la aprobación de los presupuestos de las vigencias afectadas con los gastos aprobados de manera anticipada.

- Autorización para las Operaciones de Crédito Público

ARTÍCULO 175. ACTOS ASIMILADOS A OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO. Son

POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

actos o contratos análogos a las operaciones de crédito público, mediante los cuales se contraen obligaciones con plazo para su pago.

Entre este tipo de actos se encuentran:

Créditos Documentarios: Cartas de Crédito en las que el Banco Emisor otorga un plazo para cubrir el valor de su utilización.

Novación y Modificación de Obligaciones: Cambio que se hace de una obligación por otra nueva que extingue la primera y que a su vez implica el otorgamiento de un plazo para el pago.

A las operaciones de crédito público asimiladas con plazo superior a un año, les serán aplicables las disposiciones relativas a las operaciones de crédito público, según se trate de operaciones internas o externas y la entidad estatal que las celebre. En consecuencia, las operaciones de crédito público asimiladas con plazo igual o inferior a un año, están autorizadas por vía general y no requerirán los conceptos mencionados en el parágrafo 2 del artículo 41 de la Ley 80 de 1993, o aquellas normas que la modifiquen, adicionen o deroguen.

- Operaciones de Manejo de Deuda Pública.

ARTÍCULO 176. OPERACIONES DE MANEJO DE DEUDA PÚBLICA. Constituyen operaciones propias del manejo de la deuda pública las que no incrementan el endeudamiento neto de la entidad territorial o descentralizada, y contribuyen a mejorar el perfil de la deuda de la misma. Estas operaciones, en tanto no constituyen un nuevo financiamiento, no afectan el cupo de endeudamiento.

Dentro de las operaciones de manejo de deuda pública se encuentran:

- Refinanciación
- Reestructuración
- Renegociación
- Reordenamiento
- Conversión o Intercambio
- Sustitución de Deuda
- Compra y venta de deuda pública
- Acuerdos de pago
- Saneamiento de obligaciones crediticias
- Operaciones de Cobertura de Riesgos
- Titularización deudas de terceros
- Operaciones relativas al manejo de liquidez de la tesorería
- Otras operaciones de similar naturaleza que se desarrollen

Las operaciones de intercambio o conversión de deuda pública se podrán realizar siempre y cuando tengan por objeto reducir el valor de la deuda, mejorar su perfil o

POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

incentivar proyectos de interés social o de inversión en sectores prioritarios.

PARÁGRAFO: Cualquier operación que implique adición al monto contratado o incremento en el endeudamiento neto de la entidad, deberá tramitarse como un nuevo empréstito.

- Operaciones Conexas de Deuda Pública.

ARTÍCULO 177. OPERACIONES CONEXAS A LAS OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO. Son todos los actos o contratos relacionados que constituyen un medio necesario para la realización de operaciones de crédito público y operaciones de manejo de la deuda pública. Se contratan en forma directa sin someterse al procedimiento de licitación o concurso de méritos, por cuanto la autorización está dada implícitamente en la operación a la que es conexas

Tipos de Operaciones

- Los contratos necesarios para el otorgamiento de garantías o contragarantías a operaciones de crédito público.
- Los contratos de edición, colocación, colocación garantizada, fideicomiso o encargo fiduciario, garantía y administración de títulos de deuda pública en el mercado de valores.
- Los contratos para la calificación de la inversión o de valores, requeridos para la emisión y colocación de títulos en los mercados de capitales.
- Los contratos de intermediación necesarios para llevar a cabo operaciones de crédito público.
- Contratos de asistencia o asesoría necesarios para la negociación, contratación o representación del municipio en el exterior que deban realizarse por personas o entidades expertas en estas materias
- Contratación Directa y Selección de Contratistas.

ARTÍCULO 178. CONTRATACIÓN DIRECTA Y SELECCIÓN DE CONTRATISTAS. Las operaciones de crédito público, las operaciones asimiladas, las operaciones de manejo de la deuda y las conexas con las anteriores, se contratarán en forma directa, sin someterse al procedimiento de licitación o concurso de méritos.

El municipio deberá tener en cuenta el ofrecimiento más favorable, considerando factores de escogencia, tales como clase de entidad financiera, cumplimiento, experiencia, organización, tipo de crédito, tasas de interés, plazos, comisiones y en general, el costo efectivo de la oferta, con el propósito de seleccionar la que resulte más conveniente para el municipio.

Para la selección de los contratistas, se aplicarán los principios de economía, transparencia y selección objetiva contenidos en la ley 80 de 1993, ley 1150 de 2007 y demás normas que las modifiquen, reglamenten o deroguen.

Previo a la celebración de operaciones de crédito público, el municipio deberá evaluar diferentes formas de financiamiento y la conveniencia financiera y fiscal de realizar tales



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

operaciones frente al financiamiento con recursos diferentes del crédito. Para tal efecto, se podrá pedir asesoría al Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

ARTÍCULO 179. CONCEPTO PREVIO EN AUTORIZACIÓN PARA OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EN LAS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS. En virtud de la Función de Control que sobre el manejo del endeudamiento público tiene el Municipio de Santiago de Cali, las entidades descentralizadas del orden municipal, sin excepción, que contraten en cada vigencia recursos del crédito o realicen operaciones de crédito asimiladas, conforme a las normas de contratación vigentes en materia de crédito público, deben contar con el concepto previo y favorable del Departamento Administrativo de Hacienda Municipal y con la autorización del Consejo Municipal de Política Económica y Fiscal - (COMFIS), antes de la aprobación de su Junta o Consejo Directivo.

- Operaciones de Crédito Público Externo

ARTÍCULO 180. OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNO. Las operaciones de crédito público externas son aquellas que celebran las entidades públicas con no residentes del territorio colombiano y/o que se pacten en moneda extranjera, pagaderas a través de la misma y que de alguna forma o circunstancia afecten de manera directa la balanza de pagos de la Nación por aumento de pasivos en el exterior.

Los créditos externos, según su aplicación, pueden clasificarse en:

- Créditos de destinación específica: son los recursos que se obtienen con el fin de destinarlos para un proyecto concreto.
- Préstamos de libre destinación: son aquellos cuya asignación es libre y autónoma y no está asociada a un proyecto en particular sino a un programa de financiación global.

TITULO VII

DE LA CAPACIDAD DE CONTRATACIÓN Y LA ORDENACIÓN DEL GASTO, DE LA AUTONOMIA PRESUPUESTAL Y DE LAS AUTORIZACIONES GENERALES

CAPÍTULO I

DE LA CAPACIDAD DE CONTRATACIÓN Y ORDENACIÓN DEL GASTO

ARTÍCULO 181. CAPACIDAD DE CONTRATACIÓN Y ORDENACIÓN DEL GASTO. El Alcalde de Santiago de Cali tiene capacidad para celebrar conforme a las normas legales vigentes con cargo a las apropiaciones presupuestales de cada vigencia, todo tipo de



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

contratos, generales y especiales, incluidos los comodatos, convenios interadministrativos, convenios de asociación, sustitución de activos, necesarios para la debida ejecución del Plan de Desarrollo, Plan de Ordenamiento Territorial, Plan Operativo Anual de inversiones y en general toda clase de obligación que demande la buena marcha de la Administración Municipal, que garantice la prestación de los servicios y el cumplimiento de las competencias constitucionales en los términos establecidos en la ley 80 de 1993, la ley 1150 de 2007, la ley 489 de 1998 y demás normas que las modifiquen, sustituyan, subroguen o deroguen.

El Alcalde de Santiago de Cali podrá delegar en los funcionarios del nivel directivo, la función para contratar y serán ejercidas conforme las normas consagradas en el Estatuto General de Contratación de la Administración Pública y en las disposiciones legales vigentes.

De conformidad con lo establecido en el artículo 110 del Decreto 111 de 1996, los ordenadores del gasto de las secretarías de despacho, los departamentos administrativos y las Unidades Administrativas Especiales sin personería jurídica y con autonomía administrativa y presupuestal, que son una sección del presupuesto general del Municipio, tienen la capacidad de contratar y comprometer a nombre del municipio las apropiaciones incorporadas en la respectiva sección presupuestal, en los términos de los actos administrativos que para el efecto expida el Alcalde.

Igualmente, tendrán la capacidad de contratar con relación a su presupuesto, los Gerentes, Rectores, Directores, Presidentes de los Establecimientos Públicos, Empresas Industriales y Comerciales del Estado, Sociedades de Economía Mixta sujetas al régimen de aquellas, dedicadas a actividades no financieras, Empresas Sociales del Estado y demás entidades que independiente de su naturaleza jurídica, su régimen jurídico sea las de una EICE del orden Municipal.

Así mismo, tendrá estas capacidades de contratación el Concejo en cabeza del Presidente del Concejo Municipal, la Personería en cabeza del Personero municipal, la Contraloría General de Santiago de Cali en cabeza del Contralor Municipal.

ARTÍCULO 182. DE LAS AUTORIZACIONES PARA CONTRATAR. El Alcalde de Santiago de Cali, requerirá de autorización previa y expresa para contratar en los casos excepcionales señalados por la ley 1551 de 2012 o la que la sustituya, modifique o derogue, y aquellos contratos que se determinen en normas especiales.

- De la Contratación con Organismos y Entidades Multilaterales.

ARTÍCULO 183. DE LA CONTRATACIÓN CON ORGANISMOS Y ENTIDADES MULTILATERALES. Para efectos de la celebración de contratos y convenios con organismos de cooperación, asistencia o ayudas internacionales, se regirán de conformidad con lo establecido en el artículo 20 de la Ley 1150 de 2007 o la norma que haga sus veces.



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

El principio de anualidad presupuestal y el mecanismo de vigencias futuras no se aplican a dichos negocios jurídicos cuando el respectivo contrato o convenio esté sometido a la reglamentación del organismo de cooperación, asistencia o ayudas internacionales, salvo que el respectivo reglamento también este sujeto al principio de anualidad presupuestal y al mecanismo de vigencias futuras, y los aportes o contribuciones que afecten el presupuesto municipal se desembolsen de manera directa al cooperante internacional

CAPÍTULO II

REGIMEN Y AUTONOMIA PRESUPUESTAL DEL CONCEJO, LA CONTRALORIA GENERAL DE SANTIAGO DE CALI Y LA PERSONERIA MUNICIPAL

ARTÍCULO 184. REGIMEN PRESUPUESTAL DEL CONCEJO, LA CONTRALORIA GENERAL DE SANTIAGO DE CALI Y PERSONERIA MUNICIPAL. La programación, preparación, elaboración, presentación, aprobación, modificación y ejecución de las apropiaciones del Concejo Municipal, la Contraloría General de Santiago de Cali y la Personería Municipal se regirán por las disposiciones contenidas en el presente Estatuto y por la Ley Orgánica presupuestal vigente.

ARTÍCULO 185. AUTONOMIA PRESUPUESTAL DEL CONCEJO, LA CONTRALORIA GENERAL DE SANTIAGO DE CALI Y PERSONERIA MUNICIPAL. Para garantizar la independencia que el Control Político, Fiscal y Disciplinario requiere, el Concejo Municipal, la Contraloría General de Santiago de Cali y la Personería Municipal, gozarán de autonomía presupuestal para administrar sus asuntos según lo dispuesto por la Constitución Política, la Ley Orgánica de Presupuesto vigente y el presente Estatuto.

CAPÍTULO III

DE LAS AUTORIZACIONES GENERALES

ARTÍCULO 186. DE LAS AUTORIZACIONES GENERALES. Autorízase al Alcalde de Santiago de Cali para:

- a) En nombre del Municipio, sin afectar el cabal cumplimiento del servicio de la deuda, puede efectuar compensaciones y cruces de cuenta sobre obligaciones que recíprocamente tenga causadas, que constituyan cartera pública a favor del Municipio de Santiago de Cali.



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

Para estos efectos se requiere acuerdo previo por escrito entre las partes. Lo anterior, entre entidades públicas y entidades descentralizadas de cualquier orden o con personas naturales o jurídicas, instituciones, fundaciones, corporaciones y asociaciones de utilidad común sin ánimo de lucro.

Las compensaciones sobre pago de sentencias ejecutoriadas y conciliaciones homologadas en contra del Municipio de Santiago de Cali, se deben realizar conforme a las disposiciones que rijan la materia en cada caso.

La compensación será autorizada por el Alcalde Municipal y el Subdirector Administrativo de Finanzas Públicas del Departamento Administrativo de Hacienda Municipal, en la resolución que ordena el gasto para el cumplimiento de la sentencia o conciliación.

Previo a la expedición de la Resolución de Cruce de Cuentas y/o Compensación que proceda, deberá realizarse por parte de la Subdirección de Impuestos y Rentas la respectiva liquidación de los impuestos o ingresos a cruzar y expedir la certificación de las acreencias a favor.

En cuanto a las demás obligaciones que constituyan cartera pública a favor del Municipio de Santiago de Cali, cuyo plazo para el pago se encuentre vencido, debe realizarse por parte del Secretario, Director, Subsecretario, Subdirector o jefe de oficina donde se genera la cartera, la respectiva liquidación de la obligación a cruzar y expedir la certificación de las acreencias a favor, y por parte del órgano responsable, dar trámite de la respectiva orden de gasto de las obligaciones a cruzar, sin situación de fondos, para que el Contador General del Municipio certifique la existencia de la obligación a cargo del Municipio.

Estas operaciones deberán reflejarse en el Presupuesto y la Contabilidad del Municipio.

- b) Suscribir títulos valores, acuerdos de pago y otorgar las garantías que sean necesarias para efectos de la pignoración que requieran las operaciones de crédito público.
- c) Enajenar bienes muebles, conforme a las previsiones legales

TITULO VIII

DE LAS ASOCIACIONES PÚBLICO PRIVADAS APP



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

CAPÍTULO I

MARCO NORMATIVO, AMBITO DE APLICACIÓN Y PRINCIPIOS GENERALES

ARTÍCULO 187. MARCO NORMATIVO. Las normas vigentes en materia del régimen presupuestal aplicable a las Asociaciones Público Privadas son las siguientes (y aquellas que las adicionen, modifiquen o deroguen):

Ley 1508 de 2012. Establece el marco normativo (régimen jurídico y presupuestal) para la realización de Asociaciones Público-Privadas. Bajo la ley, las contingencias derivadas de estas actividades deben regularse por la Ley 448 de 1998.

Decreto 1467 de 2012. Reglamenta la Ley 1508 de 2012 y habilita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, a través de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional a aprobar o no el valor de las contingencias derivadas de los proyectos de APP.

Resolución 3656 de 2012. Por la cual se establecen parámetros para la evaluación del mecanismo de asociación público privada como una modalidad de ejecución de proyectos de que trata la ley 1508 de 2012 y el Decreto número 1467 de 2012.

Decreto 1553 de 2014. Por medio del cual se adiciona y modifica el Decreto 1467 de 2012 y el Decreto 301 de 2014 en lo pertinente, y deroga el Decreto 100 de 2013.

ARTÍCULO 188. CONCESIONES. Las concesiones de que trata el numeral 4 del artículo 32 de la Ley 80 de 1993, se encuentran comprendidas dentro de los esquemas de Asociación Público Privadas.

ARTÍCULO 189. AMBITO DE APLICACIÓN. El contenido del presente capitulo es aplicable a todos aquellos contratos en los cuales el municipio encargue a un inversionista privado el diseño y construcción de una infraestructura y sus servicios asociados, o su construcción, reparación, mejoramiento o equipamiento, actividades todas estas que deberán involucrar la operación y mantenimiento de dicha infraestructura. También podrán versar sobre infraestructura para la prestación de servicios públicos.

PARÁGRAFO. Sólo se podrán realizar proyectos bajo esquemas de Asociación Público Privada, que cumplan con los requisitos consignados en la Ley 1508 de 2012.

ARTÍCULO 190. PRINCIPIOS GENERALES. A los esquemas de Asociación Público Privada les son aplicables los principios de la función administrativa, de contratación y los criterios de sostenibilidad fiscal.

Los esquemas de Asociación Público Privada se podrán utilizar cuando en la etapa de estructuración, los estudios económicos o de análisis de costo beneficio o los dictámenes comparativos, demuestren que son una modalidad eficiente o necesaria para su ejecución.

Estos instrumentos deberán contar con una eficiente asignación de riesgos, atribuyendo cada uno de ellos a la parte que esté en mejor capacidad de administrarlos, buscando mitigar el



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

impacto que la ocurrencia de los mismos pueda generar sobre la disponibilidad de la infraestructura y la calidad del servicio.

CAPÍTULO II

PROCESO DE APROBACIÓN DE LAS ASOCIACIONES PÚBLICO PRIVADAS

ARTÍCULO 191. CONDICIONES PREVIAS PARA LAS ASOCIACIONES PÚBLICO PRIVADAS. Se definen como condiciones previas para la correcta aplicación de la modalidad de Asociaciones Público Privadas, las siguientes:

1. El proyecto debe ser consistente con los objetivos del Plan de Desarrollo del municipio de Santiago de Cali.
2. No podrán celebrarse contratos que desarrollen alianzas público privadas durante el último año de gobierno, con excepción de proyectos que no requieran el desembolso de recursos públicos.
3. Acreditar el cumplimiento de los límites de gasto y deuda de las Leyes 358 de 1997, 617 de 2000 y 819 de 2003.

ARTÍCULO 192. APROBACIONES. El proceso de aprobación de Asociaciones Público Privadas, debe considerar los siguientes aspectos:

- a) Validación financiera de alguna entidad financiera pública de segundo piso o estructuradora, cuando haya lugar.
- b) Aprobación de la valoración de las obligaciones contingentes por parte del Departamento Administrativo de Hacienda.
- c) Aprobación sobre la matriz de riesgos y el comparador público privado por parte del Departamento Administrativo de planeación.
- d) Concepto previo favorable de Departamento Nacional de Planeación DNP en proyectos cofinanciados por la Nación y del DAPM en proyectos cofinanciados por el municipio de Santiago de Cali

CAPÍTULO III

VIGENCIAS FUTURAS EN ASOCIACIONES PÚBLICO PRIVADAS

POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

ARTÍCULO 193. MARCO LEGAL. El marco legal para la autorización de las vigencias futuras lo conforma la Ley 1483 de 2011, el Decreto 2767 de 2012 y aquellas que los adicionen, modifiquen o deroguen.

ARTÍCULO 194. REQUISITOS. Los requisitos que se deben considerar en la aprobación de las vigencias futuras para las alianzas públicas privadas, son los siguientes:

- a) Proyectos de infraestructura, energía, comunicaciones, gasto público social (educación, salud, agua potable, saneamiento básico).
- b) Consultar metas plurianuales del Marco Fiscal del Mediano Plazo.
- c) Aprobación del Consejo Municipal de Política Económica y Fiscal COMFIS.
- d) Declaratoria de importancia estratégica (Decreto 2767 de 2012).
- e) Existencia de “estudios de detalle” aprobados por el Departamento Administrativo de Planeación Municipal. Los estudios de detalle se entienden como los establecidos en la Ley 1508 de 2012.

ARTÍCULO 195. DE LA APROBACIÓN DE VIGENCIAS FUTURAS PARA ASOCIACIONES PÚBLICAS PRIVADAS POR PARTE DEL COMFIS. La autorización para comprometer vigencias futuras en los esquemas de Asociación Público Privadas de las entidades que forman parte del presupuesto general del municipio, es facultad del Concejo Municipal, previa aprobación del Consejo Municipal de Política Económica y Fiscal COMFIS (previo concepto favorable del Departamento Administrativo de Planeación Municipal y del registro en el Banco de Proyectos de Inversión).

En las entidades descentralizadas, le corresponde al Consejo Municipal de Política Económica y Fiscal COMFIS (previo concepto favorable del Departamento Administrativo de planeación) autorizar la asunción de compromisos de vigencias futuras, hasta por el tiempo de duración del proyecto.

Para efectos de la aprobación de las vigencias futuras que amparen los contratos que se deriven de las Asociaciones Público Privadas, es necesario considerar los siguientes aspectos:

- Al momento de aprobarse la meta de superávit primario para el sector público no financiero, el Consejo Municipal de Política Económica y Fiscal COMFIS, definirá el límite anual de autorizaciones para comprometer estas vigencias futuras.
- El COMFIS definirá un escenario de consistencia fiscal acorde con la naturaleza de cada proyecto y realizará la evaluación del aporte presupuestal y disposición de recursos públicos.
- El aval fiscal que emita al COMFIS para la ejecución de un proyecto de Asociación Público Privada en el que el contrato no esté debidamente perfeccionado, no podrá ser objeto de reconsideración del COMFIS cuando se exceda el 10% del valor inicialmente aprobado.
- Las vigencias futuras de las Alianzas Público Privadas APP, no son operaciones de crédito público, se presupuestarán como gastos de inversión.



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

- Previo a la apertura de la licitación pública, se deberá contar con la autorización de vigencias futuras APP.
- EL COMFIS, definirá requisitos, procedimientos y demás parámetros necesarios para el otorgamiento de las vigencias futuras APP (Artículo 23 del Estatuto Orgánico de Presupuesto)

ARTÍCULO 196. PRESUPUESTACIÓN DE LAS EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO. Las Empresas Sociales del Estado que en desarrollo de la normatividad vigente, celebren contratos bajo esquemas de Asociaciones Público Privadas, elaborarán sus presupuestos anuales con base en el recaudo efectivo realizado en el año inmediatamente anterior al que se elabora el presupuesto actualizado de acuerdo con la inflación esperada de ese año y hasta el 20% de la cartera pendiente por recaudar de vigencias anteriores. Las demás Empresas Sociales del Estado elaborarán sus presupuestos anuales con base en el recaudo efectivo realizado en el año inmediatamente anterior al que se elabora el presupuesto actualizado de acuerdo con la inflación esperada de ese año.

Lo anterior, sin perjuicio, en ambos casos, de los ajustes que procedan al presupuesto de acuerdo con el recaudo real evidenciado en la vigencia en que se ejecuta el presupuesto.

CAPÍTULO IV

ADICIONES Y PRORROGAS DE CONTRATOS PARA PROYECTOS DE ALIANZAS PÚBLICO PRIVADAS APP

ARTÍCULO 197. ADICIONES Y PRÓRROGAS DE LOS CONTRATOS PARA PROYECTOS DE ASOCIACIÓN PÚBLICO PRIVADA. Sólo se podrán hacer adiciones y prórrogas relacionadas directamente con el objeto del contrato, después de transcurridos los primeros tres (3) años de su vigencia y hasta antes de cumplir las primeras tres cuartas (3/4) partes del plazo inicialmente pactado en el contrato.

ARTÍCULO 198. ADICIONES Y PRÓRROGAS DE LOS CONTRATOS PARA PROYECTOS DE ASOCIACIÓN PÚBLICO PRIVADA DE INICIATIVA PÚBLICA.

En los contratos para la ejecución de proyectos de asociación público privada de iniciativa pública, las adiciones de recursos del Presupuesto General del municipio o de otros fondos públicos al proyecto no podrán superar el 20% del valor del contrato originalmente pactado. En dichos contratos, las prórrogas en tiempo deberán ser aprobadas por el Consejo Municipal de Política Económica Fiscal COMFIS; las solicitudes de adiciones de recursos y el valor de las prórrogas en tiempo sumadas, no podrán superar el 20% del valor del contrato originalmente pactado.

El valor del contrato para estos efectos deberá estar expresamente determinado en el mismo, y basarse en el presupuesto estimado de inversión o en los criterios que se establezca en los casos de proyectos de prestación de servicios públicos.



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

Todas aquellas inversiones que no impliquen desembolsos de recursos públicos, ni modificaciones en plazo podrán ser realizadas por el ejecutor del proyecto por su cuenta y riesgo, sin que ello comprometa o genere obligación alguna del municipio de reconocer, compensar o retribuir dicha inversión. En todo caso, dichas inversiones deben ser previamente autorizadas por el COMFIS cuando impliquen una modificación de las condiciones del contrato inicialmente pactado y cumplir con los requisitos exigidos por la Ley 448 de 1998 que les resulten aplicables.

ARTÍCULO 199. ADICIONES Y PRÓRROGAS DE LOS CONTRATOS PARA PROYECTOS DE ASOCIACIÓN PÚBLICO PRIVADA DE INICIATIVA PRIVADA QUE REQUIEREN DESEMBOLSOS DE RECURSOS PÚBLICOS. En los contratos para la ejecución de proyectos de asociación público privada de iniciativa privada que requieren desembolsos de recursos del Presupuesto General del municipio o de otros fondos públicos, las adiciones de recursos al proyecto no podrán superar el 20% de los desembolsos de los recursos públicos originalmente pactados. En dichos contratos, las prórrogas en tiempo deberán ser aprobadas por el Consejo Municipal de política Fiscal COMFIS.

Las solicitudes de adiciones de recursos y el valor de las prórrogas en tiempo sumadas, no podrán superar el 20% de los desembolsos de los recursos públicos originalmente pactados.

Todas aquellas inversiones que no impliquen desembolsos de recursos públicos, ni modificaciones en plazo podrán ser realizadas por el ejecutor del proyecto por su cuenta y riesgo, sin que ello comprometa o genere obligación alguna del municipio de reconocer, compensar o retribuir dicha inversión. En todo caso, dichas inversiones deben ser previamente autorizadas por el COMFIS cuando impliquen una modificación de las condiciones del contrato inicialmente pactado y cumplir con los requisitos exigidos por la Ley 448 de 1998 que les resulten aplicables.

TITULO IX

DEL SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS

CAPÍTULO I

SISTEMA PRESUPUESTAL Y PRINCIPIOS APLICABLES

ARTÍCULO 200. Las disposiciones presupuestales del presente título constituyen para el Municipio de Santiago de Cali, en un complemento al manejo de los recursos asignados o distribuidos por los órganos o entidades que forman parte del Sistema Presupuestal del Sistema General de Regalías a que se refiere el artículo 360 y el párrafo 1° del artículo 361 de la Constitución Política, acorde con lo dispuesto por los artículos 151 y 352 de la Constitución Política, la Ley 1530 de 2012, el Decreto 1949 de 2012 y las demás normas que lo reglamenten o modifiquen.



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

ARTÍCULO 201. COMPONENTES DEL SISTEMA PRESUPUESTAL. Componen el Sistema Presupuestal del Sistema General de Regalías el Plan de Recursos, el Banco de Programas y Proyectos de Inversión del Sistema General de Regalías y el Presupuesto del Sistema General de Regalías.

ARTÍCULO 202. PRINCIPIOS DEL SISTEMA PRESUPUESTAL. El Sistema Presupuestal del Sistema General de Regalías se regirá por los principios de planificación regional; programación integral, plurianualidad, coordinación, continuidad, desarrollo armónico de las regiones, concurrencia y complementariedad, inembargabilidad, publicidad y transparencia contenidos en el artículo

CAPÍTULO II

PRESUPUESTO DEL SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS

- Manejo Presupuestal del Sistema General de Regalías.

ARTÍCULO 203. PRESUPUESTO DEL SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS. El Presupuesto del Sistema General de Regalías estará compuesto por un Presupuesto Bienal de Ingresos del Sistema General de Regalías, un Presupuesto Bienal de Gastos del Sistema General de Regalías, y unas disposiciones generales. Este deberá llevarse dentro del municipio de manera separada de las demás apropiaciones a fin de llevar a cabo el manejo y control de los recursos.

ARTÍCULO 204. PRESUPUESTO DE INGRESOS DEL SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS. El Presupuesto de Ingresos del Sistema General de Regalías contendrá los recursos asignados o distribuidos por los órganos o entidades establecidos para tal fin.

ARTÍCULO 205. PRESUPUESTO BIENAL DE GASTOS DEL SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS. El Presupuesto Bienal de Gastos del Sistema General de Regalías, contendrá la totalidad de las autorizaciones de gasto para ser ejecutados durante una Bienalidad. Estará integrado por los gastos para: el fortalecimiento del Departamento Administrativo de Planeación, el seguimiento, monitoreo, control y evaluación de la ejecución de los recursos, las autorizaciones para proyectos de inversión y el reconocimiento de los compromisos adquiridos a 31 de diciembre de 2011 con cargo a los recursos asignados por el Fondo Nacional de Regalías.

- Vigencias Futuras Sistema General de Regalías.

ARTÍCULO 206. VIGENCIAS FUTURAS. Para los recursos diferentes a las asignaciones directas, las entidades competentes podrá autorizar la asunción de compromisos que afecten



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

presupuestos de posteriores bienalidades del municipio, siempre y cuando las mismas atiendan a las proyecciones de ingresos contenidas en el Plan de recursos del Sistema General de Regalías, previa aprobación del Consejo Municipal de Política Fiscal COMFIS.

Las autorizaciones anteriormente referenciadas no podrán expedirse para periodos superiores a cuatro (4) bienalidades que deberá corresponder al plazo máximo de ejecución de los proyectos de inversión, ni exceder el 50% de las proyecciones anuales de ingresos del Plan de recursos para el respectivo fondo u órgano.

CAPÍTULO III

REGIMEN PRESUPUESTAL, REGALÍAS DIRECTAS Y COMPENSACIONES

ARTÍCULO 207. ADICIÓN DE RECURSOS. Una vez aprobados los recursos, el Gobierno Municipal mediante decreto los adicionará previa a su ejecución.

ARTÍCULO 208. VIGENCIAS FUTURAS PARA ENTIDADES TERRITORIALES RECEPTORAS DIRECTAS DE REGALÍAS Y COMPENSACIONES. La asunción de obligaciones con cargo a los recursos asignados del Sistema General de Regalías para el municipio de Santiago de Cali que afecten presupuestos de posteriores vigencias, requerirá para su asunción previa autorización proferida por el órgano competente.

Las autorizaciones anteriormente referenciadas no podrán expedirse para periodos superiores a cuatro (4) Bienalidades que deberá corresponder al plazo máximo de ejecución de los proyectos de inversión, ni exceder el 50% de las proyecciones anuales de ingresos del Plan de recursos para el respectivo fondo u órgano.

PARÁGRAFO.- Las autorizaciones de que trata el presente artículo requerirán de la aprobación previa del Consejo Municipal de Política Fiscal COMFIS.

TITULO X

DEL REGIMEN PRESUPUESTAL DE LOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

CAPÍTULO I

DEFINICIÓN, AUTONOMÍA, MANEJO PRESUPUESTAL Y PRINCIPIOS APLICABLES

ARTÍCULO 209. DEFINICIÓN. Los establecimientos públicos son organismos encargados principalmente de atender funciones administrativas y de prestar servicios públicos conforme a las reglas del derecho público, que reúnen las siguientes características:

- a. Personería jurídica.
- b. Autonomía administrativa, presupuestal y financiera.
- c. Patrimonio independiente, constituido con bienes o fondos públicos comunes, el producto de impuestos, rentas contractuales, ingresos propios, tasas o contribuciones de destinación especial, en los casos autorizados por la Constitución y en las disposiciones legales pertinentes.

ARTÍCULO 210. AUTONOMIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA. La autonomía administrativa y financiera de los establecimientos públicos se ejercerá conforme a los actos que los rigen y en el cumplimiento de sus funciones, se ceñirán a la ley o norma que los creó o autorizó y a sus estatutos internos; y no podrán desarrollar actividades o ejecutar actos distintos de los allí previstos ni destinar cualquier parte de sus bienes o recursos para fines diferentes de los contemplados en ellos.

ARTÍCULO 211. MANEJO PRESUPUESTAL. El anteproyecto del presupuesto del Establecimiento Público deberá ser aprobado por el Consejo Directivo, el cual debe ser remitido al Departamento Administrativo de Hacienda para su incorporación en el proyecto de presupuesto general del municipio, a más tardar el 30 de junio de cada año.

Los Establecimientos Públicos hacen parte de la estructura del presupuesto general del Municipio y por tal motivo están sometidos al cumplimiento del presente Estatuto Presupuestal. En consecuencia, todas las actuaciones en materia presupuestal deben ceñirse a las prescripciones aquí contenidas.

ARTÍCULO 212. CAMPO DE APLICACIÓN. El presente Estatuto Presupuestal contiene las normas relacionadas con la programación, elaboración, presentación, aprobación, modificación, ejecución y control del Presupuesto General del Municipio, del cual hacen parte los Establecimientos Públicos, así como la capacidad de contratación y la definición del gasto público social.

ARTÍCULO 213. APLICACIÓN DE LOS PRINCIPIOS PRESUPUESTALES. A los Establecimientos Públicos del Municipio, les son aplicables los principios presupuestales contenidos en el presente Estatuto Orgánico del Presupuesto Municipal.



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

CAPÍTULO II

PREPARACIÓN DE LOS ANTEPROYECTOS DE PRESUPUESTO

ARTÍCULO 214. PREPARACIÓN DE LOS ANTEPROYECTOS DE PRESUPUESTO. Para la elaboración de los anteproyectos de presupuesto de funcionamiento e inversión las entidades que forman parte del presupuesto general del Municipio, revisarán sus prioridades de acción para la vigencia que se está programando con arreglo a las competencias que cada uno de ellos tiene en la ejecución de los programas y proyectos del Plan de Desarrollo Municipal. Esta revisión de prioridades constituye la justificación de los gastos que cada entidad debe anexar en sus anteproyectos.

ARTÍCULO 215. PRESUPUESTO DE INGRESOS. El presupuesto de rentas y recursos de capital del Municipio se divide en: ingresos corrientes, recursos de capital, los ingresos de las Unidades Administrativas sin personería jurídica y los ingresos de los establecimientos públicos municipales.

ARTÍCULO 216. INGRESOS DE LOS ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS. En el presupuesto de rentas y recursos de capital del municipio se identificarán y clasificarán por separado las rentas y recursos de los establecimientos públicos del orden Municipal. Para estos efectos entiéndase por:

a. Rentas Propias. Todos los ingresos corrientes de los establecimientos públicos, excluidos los aportes y transferencias del Municipio, que percibe ordinariamente en función de su actividad o que por disposiciones legales les hayan sido asignados. Están constituidas por los ingresos tributarios y no tributarios, los cuales incluyen los ingresos que perciben dichos establecimientos por la venta de bienes y servicios en desarrollo de sus actividades económicas y sociales propias.

b. Recursos de Capital. Todos los recursos del crédito externo e interno con vencimiento mayor de un año, los recursos del balance, los rendimientos por operaciones financieras y las donaciones.

c. Transferencias del Presupuesto del Municipio. Son recursos que reciben los establecimientos públicos del Presupuesto del Municipio como complemento para la financiación de sus gastos de funcionamiento e inversión.

d. Convenios y contratos interadministrativos.

e. Convenios de Cofinanciación. Son los recursos provenientes de organismos o entidades del orden municipal, departamental, nacional o por cooperación internacional para los fines determinados en el respectivo convenio.

f. Transferencias del orden departamental y nacional.



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

g. Los recursos provenientes del Sistema General de Regalías

PARÁGRAFO 1º Los ingresos corrientes de los Establecimientos públicos que provienen de las transferencias corrientes de la administración central municipal no se computan como ingresos del Establecimiento Público en el presupuesto de rentas y recursos de capital del municipio, para evitar la doble contabilización del recurso. Estas transferencias son un ingreso corriente del Establecimiento Público que se incluye en el anexo del decreto de liquidación y se tomará en cuenta para efectos de la presupuestación de los gastos y para las operaciones financieras del mismo.

Los establecimientos públicos que reciban transferencias del municipio, deberán remitir las ejecuciones presupuestales de ingresos y gastos y del Programa Anual Mensualizado de Caja PAC, al Departamento Administrativo de Hacienda dentro de los primeros 5 días al término de cada trimestre, con el fin de lograr su consolidación y rendición al Departamento Administrativo de Planeación como insumo al seguimiento al cumplimiento de metas del Plan de Desarrollo.

PARÁGRAFO 2.- Los rendimientos financieros de los Establecimientos Públicos del orden municipal provenientes de las inversiones de los recursos originados en los aportes y transferencias del municipio, deben ser consignados en la Tesorería del Municipio, dentro de los diez días siguientes al cierre de cada mes.

ARTÍCULO 217. GASTOS DE LOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS. El Presupuesto de Gastos de los Establecimientos Públicos se compondrá de los gastos de funcionamiento, servicio de la deuda pública e inversión y se clasificarán en la forma descrita anteriormente. En su incorporación al Presupuesto General del Municipio se descontarán los gastos financiados con aportes y transferencias de los organismos incorporados en el mismo.

CAPÍTULO III

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS

ARTICULO 218. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO. La ejecución del presupuesto es una etapa del proceso presupuestal de especial importancia, pues en ella se desarrollan los dos elementos esenciales del mismo: el recaudo efectivo de los ingresos (ejecución activa del ingreso), la ejecución activa del gasto (compromisos – obligaciones contraídas – pagos) y la ejecución pasiva del gasto (reservas presupuestales de apropiación), denominados también fuentes y usos.

La ejecución del presupuesto de los Establecimientos Públicos atenderá lo dispuesto en dicha materia en el presente Estatuto Orgánico de Presupuesto.

- Del Programa Anual Mensualizado de Caja y Vigencia Futuras.

ARTÍCULO 219. PROGRAMA ANUAL MENSUALIZADO DE CAJA. El Programa Anual



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

Mensualizado de Caja y sus modificaciones financiadas con ingresos propios de los establecimientos públicos será aprobado por los consejos directivos. Este último podrá reducir el PAC en caso de detectarse una baja ejecución o un menor nivel de ingresos con respecto a las proyecciones.

PARÁGRAFO: Las solicitudes de modificación al Programa Anual Mensualizado de Caja con ingresos propios de los establecimientos públicos, serán presentadas por el ordenador del gasto para la aprobación del consejo directivo del establecimiento.

ARTÍCULO 220. DISTRIBUCIÓN DE EXCEDENTES FINANCIEROS. De conformidad con lo establecido en el presente Estatuto, el Departamento Administrativo de Hacienda presentará a consideración del COMFIS la propuesta sobre la cuantía y distribución de los excedentes financieros de los establecimientos públicos del orden municipal.

ARTÍCULO 221. MODIFICACIONES AL DECRETO DE LIQUIDACIÓN. Las modificaciones al anexo del Decreto de liquidación que no modifiquen el monto total de las apropiaciones de funcionamiento, servicio de la deuda e inversión de los Establecimientos Públicos, aprobados por el Concejo Municipal, se harán mediante Decreto expedido por el Alcalde.

ARTÍCULO 222. REGIMEN DE RESERVAS. Los Establecimientos Públicos deberán atender lo establecido en el presente Estatuto Presupuestal referente a la adecuada conformación, aprobación, incorporación, ejecución y seguimiento de las Reservas Presupuestales y Obligaciones contraídas al cierre de cada vigencia.

Los Establecimientos Públicos deben adicionar a su presupuesto las reservas presupuestales mediante resolución firmada por el representante legal o el ordenador del gasto, siempre y cuando tengan respaldo financiero certificado por el tesorero de la entidad o quien haga sus veces, así como la debida justificación del hecho imprevisible o excepcional o en aquellos eventos en los que de manera sustancial se afecte el ejercicio básico de la función pública.

ARTÍCULO 223. APROBACIÓN DE LAS VIGENCIAS FUTURAS. La aprobación de las vigencias futuras se realiza por parte del Concejo Municipal, previa aprobación del Consejo Municipal de Política Económica y Fiscal COMFIS.

El ordenador del Gasto del Establecimientos Públicos, responsable de la ejecución de un contrato financiado con vigencias futuras debe reemplazar, dentro de los primeros veinte (20) días hábiles del mes de Enero de cada vigencia, el certificado de vigencias futuras por el Certificado de Disponibilidad Presupuestal y demás documentos presupuestales correspondientes. Deberá además incluir en el presupuesto de cada vigencia, las vigencias futuras que le hayan sido autorizadas para cada año.

ARTÍCULO 224. MODIFICACIÓN AL PRESUPUESTO APROBADO. El ordenador del gasto de los Establecimientos Públicos, podrán mediante acto administrativo motivado y hasta el 30 de Junio de cada vigencia, modificar el presupuesto aforado, entre los agregados de funcionamiento, servicio de la deuda e inversión y realizar las adiciones presupuestales a que haya lugar, hasta en un veinticinco por ciento (25%) del monto total aprobado para el Establecimiento Público respectivo, una vez dichas modificaciones sean aprobadas por el



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

Consejo Directivo y por el Consejo Municipal de Política Fiscal-COMFIS.

Para el cálculo de este límite, no se incluirán las modificaciones presupuestales realizadas por el establecimiento público, correspondientes a las aclaraciones de leyenda, las numéricas contenidas en el acto de liquidación de su presupuesto y las reducciones presupuestales.

PARÁGRAFO: Los Recursos Propios y las Rentas de Destinación Específica no comprometidas al cierre de cada vigencia deberán ser adicionados mediante Acto administrativo, como Recursos del Balance, manteniendo la destinación específica determinada por las normas vigentes y enviar la información al Consejo Municipal de Política Fiscal-COMFIS antes del 30 de junio de cada vigencia.

ARTÍCULO 225. INFORMES DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL. Los establecimientos públicos del orden Municipal y las Unidades Administrativas Especiales sin personería jurídica, enviarán a la Subdirección administrativa de Finanzas Públicas del Departamento Administrativo de Hacienda Municipal, informes trimestrales sobre la ejecución de ingresos y gastos, dentro de los veinte (20) primeros días del trimestre siguiente, utilizando los clasificadores del ingreso y el gasto, detallado por fuente de financiación y grupo de gasto. El informe de ejecución presupuestal correspondiente al cierre de cada vigencia fiscal, debe ser presentado a más tardar el 31 de enero de cada año.

TITULO XI

DEL REGIMEN PRESUPUESTAL DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL MUNICIPIO, DE LAS SOCIEDADES DE ECONOMIA MIXTA Y LAS EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO- ESE

CAPÍTULO I

SISTEMA PRESUPUESTAL

- Sistema Presupuestal, Principios Presupuestales y Distribución de Excedentes.

ARTÍCULO 226. CAMPO DE APLICACIÓN. El presente Título se rige por el Decreto 115 de 1996, se aplica a las empresas industriales y comerciales, las empresas sociales del estado y las sociedades de economía mixta sujetas al régimen de aquellas, del orden municipal dedicadas a actividades no financieras y a aquellas del orden municipal que la ley y los acuerdos les establezcan para efectos presupuestales el régimen de Empresas Industriales y Comerciales del Estado.

Las empresas o sociedades donde el municipio o sus entidades descentralizadas tengan una participación en su capital social superior al cincuenta por ciento (50%) deberán reportar,



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

dentro de sus competencias, al Departamento Administrativo de Hacienda y al Departamento Administrativo de Planeación, la información de carácter presupuestal y financiera que se requiera con el fin de dar cumplimiento al presente estatuto.

ARTÍCULO 227. APLICACIÓN DE LOS PRINCIPIOS PRESUPUESTALES. A las Empresas Industriales y Comerciales del Municipio, las Empresas Sociales del Estado y a las Sociedades de Economía Mixta del orden municipal con régimen de aquellas, dedicadas a actividades no financieras, que se denominarán Empresas en el presente Estatuto, les son aplicables los principios presupuestales contenidos en el presente Estatuto Orgánico del Presupuesto Municipal, con excepción del de inembargabilidad.

Es función del gobierno municipal a través del COMFIS y del Departamento Administrativo de Hacienda, establecer las directrices y controles que estas empresas deben cumplir en la programación y elaboración, presentación, estudio y aprobación, liquidación, modificación, ejecución, seguimiento y evaluación del Presupuesto, así como de la inversión de los excedentes que generen.

ARTÍCULO 228. EXCEDENTES Y UTILIDADES GENERADAS POR LAS EMPRESAS Los excedentes financieros de las Empresas Industriales y Comerciales municipales no societarias, son de propiedad del municipio. El COMFIS en cada vigencia fiscal, determinará la cuantía que hará parte de los recursos de capital del presupuesto municipal, fijará la fecha de consignación en la Tesorería Municipal y asignará por lo menos, el 20% de estos a la empresa que haya generado dichos excedentes.

Las utilidades de las Empresas Industriales y Comerciales societarias del municipio y de las sociedades de Economía Mixta del orden municipal, son de propiedad del Municipio en la cuantía que corresponda por su participación en el capital de la empresa. El Departamento Administrativo de Hacienda elaborará conjuntamente con el Departamento Administrativo de Planeación Municipal, la propuesta de distribución de los excedentes financieros.

Esta adición se hará una vez se determine en los estados financieros de la entidad el resultado del ejercicio refrendado por el contador de cada una de ellas. Los estados financieros deberán ser entregados al Departamento Administrativo de Hacienda, a más tardar el 20 de abril de cada año

El COMFIS impartirá instrucciones a los representantes del municipio y sus entidades en las juntas de socios o asambleas de accionistas, sobre las utilidades que se capitalizarán o reservarán y las que se repartirán a los accionistas como dividendos.

El COMFIS al adoptar las determinaciones previstas en este artículo, tendrá en cuenta el concepto del representante legal acerca de las implicaciones de la asignación de los excedentes financieros y de las utilidades, según sea el caso sobre los programas y proyectos de la entidad, previa aprobación de la junta directiva. Este concepto no tiene



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

carácter vinculante para el COMFIS, organismo que podrá adoptar las decisiones previstas en este artículo aún en ausencia del mismo.

PARÁGRAFO 1. Los excedentes financieros de las Empresas Industriales y Comerciales del Estado no societarias serán el resultado de descontar de las utilidades del ejercicio, la reserva legal y las reservas estatutarias (Art 39 Decreto 4730 de 2005).

Los excedentes financieros de las Empresas Industriales y Comerciales del Estado no societarios, se liquidarán de acuerdo con el régimen previsto para las sociedades comerciales. De conformidad con lo establecido en el Código de Comercio, se repartirán entre los accionistas las utilidades aprobadas por la Junta Directiva, Consejo Directivo u órgano máximo de dirección, justificadas por balances fidedignos y después de hechas las reservas legal, estatutaria y ocasionales, así como las apropiaciones para el pago de impuestos.

PARÁGRAFO 2. Para el caso de las Empresas Sociales del Estado, el 50% de los excedentes financieros deben ser aplicados a proyectos de inversión de la respectiva Empresa. La Junta Directiva y el Gerente de las Empresas Sociales del Estado, someterán a consideración del Secretario de Salud y demás instancias pertinentes, la proyección de los excedentes financieros que se estiman para la vigencia y los proyectos de inversión y desarrollo empresarial que se deben financiar con dichos excedentes o parte de ellos a fin de controlar que la inversión se ajuste al Plan de Desarrollo Municipal y al Plan Sectorial de Salud (Art 24, Acuerdo 106 de 2003 de Cali).

CAPÍTULO II

PREPARACIÓN PRESUPUESTO DE LAS EMPRESAS

- Presupuesto de Ingresos y Gastos de las Empresas.

ARTÍCULO 229. PRESUPUESTO DE INGRESOS DE LAS EMPRESAS. El presupuesto de ingresos comprende la disponibilidad inicial, los ingresos corrientes que se esperan recaudar durante la vigencia fiscal y los recursos de capital. El presupuesto de las empresas podrá incluir la totalidad de los cupos de endeudamiento autorizados por el gobierno, juntas directivas o asamblea según corresponda.

Los ingresos corrientes son aquellos que se generan ordinariamente en función del objeto social de la empresa y aquellos que por disposición legal le hayan sido asignados independientemente que se recauden en efectivo, cruce de cuentas o en papeles y otros.

La Disponibilidad Inicial se compone por el saldo en caja, bancos e inversiones temporales, al inicio de cada vigencia, excluyendo los recursos de recaudos a favor de terceros que por lo tanto no tienen afectación presupuestal. La Disponibilidad Inicial debe ser igual al valor

POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

estimado de Disponibilidad Final de la ejecución presupuestal de la vigencia en curso y debe ser adicionada en su totalidad en el presupuesto de la siguiente vigencia fiscal.

Los cupos de endeudamiento debidamente legalizados podrán ser adicionados en el presupuesto de ingresos si el desembolso está programado realizarse durante la vigencia respectiva.

ARTÍCULO 230. PRESUPUESTO DE GASTOS DE LAS EMPRESAS. El presupuesto de gastos comprende las apropiaciones para gastos de funcionamiento, gastos de operación, servicio a la deuda y gastos de inversión que se causen durante la vigencia fiscal respectiva.

Para la ejecución de las apropiaciones presupuestales, se deberá contar con los certificados de disponibilidad previos que garanticen la existencia de recursos suficientes para atender el respectivo gasto.

Igualmente, deben contar con el debido registro presupuestal, documento mediante el cual se amparan los compromisos legalmente adquiridos para desarrollar el objeto de la apropiación, garantizando con esto, que los recursos con que se financian no vayan a ser desviados a otro fin. En este registro se deberá indicar claramente el valor y el plazo de la ejecución.

En consecuencia, no se podrán contraer obligaciones sobre apropiaciones inexistentes, o en exceso del saldo disponible, con anticipación a la apertura del crédito adicional correspondiente, o con cargo a recursos del crédito cuyos contratos no se encuentren perfeccionados, o sin la autorización para comprometer vigencias futuras por el Consejo Municipal de Política Económica y Fiscal COMFIS o quien éste delegue.

La ejecución del gasto debe contar con la apropiación presupuestal correspondiente, así su pago se efectúe en la siguiente vigencia fiscal. El pago deberá incluirse en el presupuesto del año siguiente como una cuenta por pagar.

ARTÍCULO 231. DISPONIBILIDAD FINAL. La disponibilidad final es el resultado obtenido de restar a la suma de la disponibilidad inicial y del valor total de los ingresos de la vigencia, el valor total de los gastos de la misma.

ARTÍCULO 232. LEGALIDAD DEL GASTO PÚBLICO PARA LAS EMPRESAS. En el presupuesto de gastos solo se podrán incluir apropiaciones que correspondan a:

- a) Créditos judicialmente reconocidos;
- b) Gastos decretados conforme a la ley y los acuerdos anteriores;
- c) Las destinadas a dar cumplimiento a los planes y programas de desarrollo económico y social, debidamente aprobados para cada entidad y de acuerdo con su objeto social.
- d) Las normas que rigen las Empresas.

POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

ARTÍCULO 233. CREDITOS DE TESORERÍA. Los créditos de tesorería no tendrán efectos presupuestales y deben suplir insuficiencias temporales de recursos. Su pago deberá realizarse dentro de la misma vigencia en la cual se autoricen.

- Programación, Elaboración, Presentación, Aprobación y Liquidación del Presupuesto de las Empresas.

ARTÍCULO 234. PROGRAMACIÓN Y ELABORACIÓN DEL PRESUPUESTO ANUAL DE LAS EMPRESAS. Los Gerentes, Presidentes o Directores de las empresas, o sus delegados, expondrán y sustentarán el anteproyecto de presupuesto ante la Junta Directiva de la Empresa. El presupuesto deberá elaborarse en forma desagregada por grupos de funcionamiento, operación, servicio de la deuda e inversión y en aplicación estricta de los principios presupuestales.

Los Gerentes, Presidentes o Directores de las Empresas impartirán instrucciones para que los cronogramas de la empresa y su Junta Directiva se ajusten a la programación determinada por el COMFIS, para que el proyecto de presupuesto se elabore conforme a los instructivos emitidos por el Departamento Administrativo de Hacienda.

La Junta Directiva podrá realizar las modificaciones a los anteproyectos de presupuesto presentados.

ARTÍCULO 235. PRESENTACIÓN DEL PRESUPUESTO ANUAL DE LAS EMPRESAS. Los Gerentes, Presidentes o Directores de las entidades que conforman el presupuesto público del municipio deberán enviar al Departamento Administrativo de Hacienda, antes del 20 de Noviembre de cada año, el proyecto de presupuesto para la siguiente vigencia.

El Departamento Administrativo de Hacienda presentará al Consejo Municipal de Política Económica y Fiscal COMFIS, a más tardar el 10 de diciembre, el proyecto de presupuesto de ingresos y gastos y sus modificaciones. Las modificaciones al presupuesto propuestas por el COMFIS deberán acogerse por la Junta Directiva. En caso de que el COMFIS no se pronuncie la Junta Directiva entenderá aprobado el presentado inicialmente al COMFIS.

ARTÍCULO 236. APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO ANUAL DE LAS EMPRESAS. La aprobación del presupuesto de las Empresas Industriales y Comerciales del municipio, las Empresas Sociales del Estado y las Sociedades de Economía Mixta es función del Consejo Municipal de Política Económica y Fiscal COMFIS, la cual se realiza mediante acto administrativo a más tardar el 20 de diciembre de cada año y los Gerentes, Presidentes o Directores serán los responsables de presentar la respectiva desagregación a los órganos máximos de dirección para su información.

ARTÍCULO 237. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE LAS EMPRESAS. La responsabilidad de la desagregación del presupuesto de ingresos y gastos, conforme a las cuantías aprobadas por el Consejo Municipal de Política Económica y Fiscal COMFIS o



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

quien este delegue, será de los Gerentes, presidentes o Directores antes del 31 diciembre de cada vigencia, quienes presentaran a la Junta Directiva, Consejo Directivo u órgano máximo de dirección, un informe para sus observaciones, modificaciones y refrendación mediante Resolución o Acuerdo, a más tardar el 1 de Febrero de cada año.

En la distribución se dará prioridad a los sueldos de personal, prestaciones sociales, servicios públicos, seguros, mantenimiento, sentencias y conciliaciones, pensiones y transferencias asociadas a la nómina, servicio de la deuda, compromisos y obligaciones de vigencias anteriores.

La ejecución del presupuesto podrá iniciarse con la desagregación efectuada por los Gerentes, Presidentes o Directores de las Empresas. El presupuesto distribuido se remitirá al Departamento Administrativo de Hacienda Municipal y al Departamento Administrativo de planeación, a más tardar el 15 de febrero de cada año.

ARTÍCULO 238. MODIFICACIÓN DEL PRESUPUESTO DE LAS EMPRESAS. El detalle de las apropiaciones podrá modificarse, mediante Acuerdo o Resolución de las juntas o consejos directivos, siempre que no se modifique en cada caso el valor total de los gastos de funcionamiento, gastos de operación, servicio de la deuda y gastos de inversión aprobados por el COMFIS y la Junta Directiva. Una vez aprobada la modificación deberá reportarse en los veinte (20) días siguientes al término de cada trimestre, al Departamento Administrativo de Hacienda y al Departamento Administrativo de Planeación.

Las adiciones, traslados o reducciones que modifiquen el valor total de los gastos de funcionamiento, gastos de operación, servicio de la deuda y gastos de inversión serán aprobados por el Consejo Municipal de Política Económica y Fiscal COMFIS o quien este delegue, previa aprobación de las juntas o consejos directivos.

Las adiciones presupuestales requerirán de la certificación expedida por el contador o tesorero de la entidad, que garantice la existencia de recursos. En el caso de traslados o reducciones requerirán del certificado de disponibilidad presupuestal, expedido por el Jefe de Presupuesto o quien haga sus veces, que garantice que los recursos no se encuentren comprometidos.

CAPÍTULO III

EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE LAS EMPRESAS

- Ejecución del Presupuesto de las Empresas.

ARTÍCULO 239. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE LAS EMPRESAS. Las apropiaciones son autorizaciones máximas de gasto que tienen como fin ser comprometidas durante la vigencia fiscal respectiva. Después del 31 de diciembre de cada año las autorizaciones expiran y en consecuencia no podrán adicionarse, transferirse, contrahacerse, ni comprometerse.

POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

Todos los actos administrativos que afecten las apropiaciones presupuestales, deberán contar con los certificados de disponibilidad previos que garanticen la existencia de apropiación suficiente para atender estos gastos. Este es un documento que afecta preliminarmente el presupuesto mientras se perfecciona el compromiso y se efectúa el registro presupuestal, no crea un compromiso ni menos una obligación, por lo tanto no tiene un beneficiario y su expedición es de carácter informativo.

Igualmente, estos compromisos deberán contar con registro presupuestal para que los recursos con el financiados no sean desviados a ningún otro fin. Con este registro se afecta de manera definitiva la ejecución presupuestal y deberá indicar claramente el valor, la apropiación presupuestal, el beneficiario y el plazo de las prestaciones a que haya lugar. En consecuencia, no se podrán contraer obligaciones sobre apropiaciones inexistentes, o en exceso del saldo disponible, con anticipación a la apertura del crédito adicional correspondiente, o con cargo a recursos del crédito cuyos contratos no se encuentren perfeccionados, o sin la autorización para comprometer vigencias futuras expedida por el COMFIS, o quien este delegue. El funcionario que lo haga responderá personal y pecuniariamente de las obligaciones que se originen.

El registro presupuestal es requisito para iniciar la ejecución del contrato y deberá ser suscrito por el jefe de presupuesto o quien haga sus veces.

No se podrá tramitar o legalizar actos administrativos u obligaciones que afecten el presupuesto de gastos cuando no reúnan los requisitos legales o se configuren como hechos cumplidos. Los ordenadores de gastos responderán disciplinaria, fiscal y penalmente por incumplir lo establecido en el presente Estatuto.

La ejecución del presupuesto de ingresos de las Empresas será de caja (ejecución activa del ingreso) y de causación para los gastos (ejecución activa y pasiva del gasto).

ARTÍCULO 240. SUSPENSIONES Y REDUCCIONES AL PRESUPUESTO. El Gerente, Presidente o Director podrá suspender o reducir el presupuesto cuando la junta directiva de la entidad estime que los recaudos del año pueden ser inferiores al total de los gastos presupuestados o cuando no se perfeccionen los recursos del crédito y deberá rendir informe a la Junta Directiva, consejos directivos y al COMFIS.

ARTÍCULO 241. REQUISITOS PRESUPUESTALES PARA LA MODIFICACIÓN DE PLANTAS DE PERSONAL. Las modificaciones a las plantas de personal deberán ser aprobadas por la Junta o consejo directivo de la entidad y requerirán de viabilidad presupuestal expedida por el jefe de presupuesto o quien haga sus veces.

ARTÍCULO 242. REQUISITOS PRESUPUESTALES PARA PROVEER VACANTES. Cuando se provean vacantes se requerirá de la certificación de su previsión en el presupuesto de la vigencia fiscal correspondiente. Para tal efecto, el jefe de presupuesto o quien haga sus veces, garantizará la existencia de los recursos del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año fiscal.

- Autonomía Presupuestal, Seguimiento y Evaluación del Presupuesto de las Empresas.



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

ARTÍCULO 243. AUTONOMÍA PRESUPUESTAL. Las empresas tienen capacidad para contratar y ordenar el gasto en los términos previstos en el presente Estatuto.

ARTÍCULO 244. INGRESOS DE TERCEROS. Cuando una empresa recibe ingresos que pertenecen a terceros, su recaudo y giro no será materia de operación presupuestal alguna, sin perjuicio de la vigilancia que deban ejercer los correspondientes órganos de control.

ARTÍCULO 245. RENDIMIENTOS FINANCIEROS DE RECURSOS DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL. Los rendimientos financieros originados en recursos del presupuesto general del municipio, incluidos los negocios fiduciarios, deben ser consignados en la Tesorería General del Municipio durante los quince (15) días siguientes a su recaudo, por lo tanto, sobre dichos rendimientos financieros no se pueden adquirir compromisos.

ARTÍCULO 246. SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN DEL PRESUPUESTO DE LAS EMPRESAS. Las empresas enviarán al Departamento Administrativo de Hacienda y al Departamento Administrativo de Planeación toda la Información que sea necesaria para la programación, y elaboración, presentación, estudio y aprobación, liquidación, modificación, ejecución, seguimiento y evaluación del Presupuesto, con la periodicidad y el detalle que estas determinen.

El Departamento Administrativo de Hacienda podrá abstenerse de adelantar los trámites de cualquier operación presupuestal cuando las empresas no envíen los informes periódicos de ejecuciones presupuestales y estados financieros, la documentación complementaria que se solicite o incumplan los objetivos y metas trazados en el plan financiero.

ARTÍCULO 247. APORTES DEL MUNICIPIO. El municipio podrá hacer aportes o capitalizaciones, según corresponda, a las empresas a las que hace referencia el presente Capítulo durante la vigencia fiscal para atender los gastos relacionados con su objeto social.

Los recursos provenientes de aportes del municipio que no se comprometan durante la vigencia fiscal, deberán ser reintegrados a la Tesorería del municipio conforme a la reglamentación que establezca el Departamento Administrativo de Hacienda.

- Vigencias Futuras Ordinarias de las Empresas.

ARTÍCULO 248. VIGENCIAS FUTURAS ORDINARIAS DE LAS EMPRESAS. El COMFIS podrá autorizar la asunción de obligaciones que afecten presupuestos de vigencias futuras de las Empresas cuando su ejecución se inicie con presupuesto de la vigencia en curso y el objeto del compromiso se lleve a cabo en cada una de ellas siempre y cuando cuenten con la autorización previa de la Junta o Consejo Directivo.

Entiéndase el concepto de Vigencias Futuras, como aquella extensión del periodo fiscal que permite ejecutar un proyecto por encima del principio de anualidad contemplado en el estatuto orgánico de presupuesto, garantizando tanto al ordenador del gasto como al

POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

contratista o tercero la existencia en el tiempo de una partida en el presupuesto de gastos o apropiaciones que permita ejecutar el pago de los compromisos durante los años en que transcurre la ejecución de la obra o proyecto, es decir se desarrolle el objeto del compromiso, hasta el recibo a satisfacción de la misma, siempre y cuando se cumpla que:

- a) Concepto Previo. Si se trata de proyectos de inversión financiados con recursos del orden nacional o departamental, deberán contar con el concepto previo y favorable de la oficina de planeación nacional o territorial según sean el caso;
- b) Plazo Máximo. La autorización por parte del Consejo Municipal de Política Económica y Fiscal COMFIS para comprometer presupuesto con cargo a vigencias futuras ordinarias no podrá superar el respectivo período de gobierno; se exceptúan del plazo máximo aquellos casos en que la provisión de bienes y servicios sean calificados por parte de la Junta o Consejo Directivo como indispensables para la operación comercial y funcionamiento de la empresa. El plazo de ejecución de cualquier vigencia futura aprobada debe ser igual al plazo de ejecución del proyecto o gasto objeto de la misma;
- c) Plan de Desarrollo. Los proyectos que se vayan a ejecutar adquiriendo compromisos que afecten el presupuesto de vigencias futuras ordinarias deben estar consignados en el Plan de Desarrollo del Período en el cual se va a ejecutar dicho proyecto;
- d) Oportunidad. Los certificados de autorización de vigencias futuras ordinarias o excepcionales no podrán ser autorizadas después del cierre del proyecto de presupuesto de cada año y en ningún caso podrán ser solicitadas con posterioridad a la radicación del proyecto de presupuesto, con el fin de garantizar que en el proyecto de presupuesto del año siguiente se incluyan las apropiaciones correspondientes a las vigencias futuras aprobadas y autorizadas.

El Consejo Municipal de Política Económica y Fiscal COMFIS se abstendrá de otorgar la autorización si los proyectos objeto de las vigencias futuras no están consignados en el Plan de Desarrollo o estratégico de la empresa y si sumados todos los compromisos que se pretendan adquirir por esta modalidad y sus costos futuros de mantenimiento y/o administración, excede su capacidad de endeudamiento.

PARÁGRAFO 1: El plazo de ejecución de cualquier vigencia futura aprobada debe ser igual al plazo de ejecución del proyecto o gasto objeto de la misma. Si el tiempo de ejecución de la obra fuere superior al plazo autorizado para la vigencia futura, a partir del momento que finalice dicha autorización, se convertirá en una operación de crédito público, la que se registrará por la normatividad vigente en la materia.

Los montos por vigencia que se comprometan como Vigencias Futuras Ordinarias y Excepcionales, se descontaran de los ingresos que sirven de base para el cálculo de la capacidad de endeudamiento de las empresas.

PARÁGRAFO 2: Las vigencias futuras no sólo aplican cuando existen compromisos que afecten el presupuesto de gastos de vigencias futuras sino también con aquellos que, no obstante tener la apropiación y recursos disponibles suficientes –totalidad- en la vigencia



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

fiscal en virtud del cual se autorizan, se proyecta que serán ejecutados o recibidos a satisfacción en la (s) próxima(s) vigencia (s) fiscal (es).

Aunque la intención del ejecutivo no fuese ‘afectar el presupuesto de vigencias futuras’ porque considera pagar la totalidad del compromiso con cargo al presupuesto de la vigencia en curso, si dicho compromiso está destinado a ser ejecutado total o parcialmente en la vigencia siguiente, se requiere, igualmente, la autorización previa de vigencia futura por las instancias competentes,

PARÁGRAFO 3: El ordenador del Gasto de las Empresas Industriales y Comerciales del Estado, las empresas sociales del estado y las Sociedades de Economía Mixta que tengan régimen de Empresa Industrial y Comercial del Estado, responsables de la ejecución de un contrato financiado con vigencias futuras deben reemplazar, dentro de los primeros veinte (20) días hábiles del mes de Enero de cada vigencia, el certificado de vigencias futuras por el Certificado de Disponibilidad Presupuestal y demás documentos presupuestales correspondientes.

El ordenador del gasto del organismo y/o entidad a la cual se le autorice vigencias futuras, será responsable de incluir en su presupuesto las vigencias futuras que le han sido autorizadas para cada año.

- Vigencias Futuras Excepcionales de las Empresas.

ARTICULO 249. VIGENCIAS FUTURAS EXCEPCIONALES: El Consejo Municipal de Política Económica y Fiscal COMFIS o quien este delegue, podrá autorizar la asunción de obligaciones que afecten el presupuesto de vigencias futuras, sin apropiación en el presupuesto de gastos del año en que se concede la autorización y el objeto del compromiso se lleve a cabo en cada una de ellas, siempre y cuando se cumplan los siguientes requisitos:

- a) Las vigencias futuras excepcionales solo podrán ser autorizadas para proyectos de infraestructura, energía, acueducto y alcantarillado, telecomunicaciones, y otros proyectos relacionados con la prestación de servicios públicos a cargo de las empresas y garantizar su prestación continua y eficiente o la adquisición de bienes o servicios que aseguren la continuidad y seguridad de los servicios a cargo, que se encuentren debidamente inscritos y viabilizados en el respectivo banco de proyectos.
- b) La autorización para comprometer presupuesto con cargo a vigencias futuras excepcionales no puede exceder el período de gobierno. Se exceptúan aquellos casos en que la provisión de bienes y servicios sean calificados por parte de la Junta o Consejo Directivo como indispensables para la operación comercial y funcionamiento de la empresa.

POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

- c) Los proyectos que se van a ejecutar adquiriendo compromisos que afecten el presupuesto de vigencias futuras excepcionales deben estar consignados en el Plan de Desarrollo o estratégico del período en el cual se va a ejecutar dicho proyecto.

Cuando se trate de proyectos que conlleven inversión nacional deberá obtenerse el concepto previo y favorable del Departamento Nacional de Planeación.

Los montos por vigencia que se comprometan por parte de las empresas como vigencias futuras ordinarias y excepcionales, se descontarán de los ingresos que sirven de base para el cálculo de la capacidad de endeudamiento, conforme a la normatividad vigente, teniendo en cuenta la inflexibilidad que se genera en la aprobación de los presupuestos de las vigencias afectadas con los gastos aprobados de manera anticipada.

PARÁGRAFO 1: Los negocios fiduciarios de administración o manejo de recursos que requiera celebrar las empresas que cubran más de una vigencia fiscal, necesitarán autorización para comprometer vigencia futura previa a la apertura de la licitación o concurso, de manera general o particular. La solicitud de la vigencia futura será únicamente sobre la remuneración de la entidad fiduciaria.

El anterior requisito será igualmente necesario en caso de la adición, prorroga o reajuste de este tipo de contratos ya celebrados, siempre y cuando cubran más de una vigencia fiscal.

PARÁGRAFO 2.- Los cupos anuales autorizados para asumir compromisos de vigencias futuras no utilizados a 31 de diciembre de cada año caducan sin excepción.

ARTÍCULO 250. REPROGRAMACIÓN DE VIGENCIAS FUTURAS. Cuando con posterioridad al otorgamiento de una autorización de vigencias futuras, las empresas requieran la modificación del objeto, monto o el plazo inicialmente aprobado, será necesario adelantar ante la Junta o Consejo Directivo y posteriormente ante el Consejo Municipal de Política Económica y Fiscal COMFIS o quien este delegue, la solicitud de una nueva autorización de vigencias futuras que ampare las modificaciones o adiciones requeridas de manera previa a la asunción de la respectiva obligación.

ARTÍCULO 251. EXCEPCIÓN A LAS VIGENCIAS FUTURAS. Los contratos de empréstito, los créditos de proveedores, las asunciones de deuda pública y las contrapartidas que se estipulen, no requieren de autorización del Consejo Municipal de política Fiscal-COMFIS para asumir obligaciones que afecten presupuestos de vigencias futuras. Dichos contratos se registrarán por las normas que regulan las operaciones de crédito público.

- Vigencias Futuras Ordinarias en Ejecución de Contratos de las Empresas.

ARTÍCULO 252. AUTORIZACIÓN DE VIGENCIAS FUTURAS ORDINARIAS EN EJECUCIÓN DE CONTRATOS. Las vigencias futuras se fundamentan en una autorización anticipada para asumir compromisos que deben reflejarse y ejecutarse con los presupuestos de gastos de las vigencias siguientes.



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

El Consejo Municipal de Política Económica y Fiscal COMFIS- podrá autorizar la asunción de obligaciones que afecten presupuestos de vigencias futuras ordinarias con el fin de adicionar los contratos que se encuentren en ejecución, sin que se requiera expedir un nuevo certificado de disponibilidad presupuestal.

PARÁGRAFO: El COMFIS podrá autorizar la asunción de obligaciones que afecten presupuestos de vigencias futuras con el fin de adicionar en plazo y en monto los contratos que se encuentren en ejecución, atendiendo el principio de planificación.

CAPÍTULO IV

CIERRE FISCAL DE LAS EMPRESAS

- Proceso de Cierre Fiscal de las Empresas.

ARTÍCULO 253. GASTOS COMPROMETIDOS. Las apropiaciones incluidas en el presupuesto general de las empresas, son autorizaciones máximas de gastos que el Consejo Municipal de Política Económica y Fiscal COMFIS aprueba para ser ejecutadas o comprometidas durante la vigencia fiscal respectiva. Después del 31 de diciembre de cada año las autorizaciones expiran y en consecuencia, no podrán comprometerse, adicionarse, transferirse, ni contraacreditarse.

Los gastos comprometidos sólo podrán utilizarse para cancelar los compromisos que les dieron origen y constituyen la ejecución presupuestal pasiva del egreso. No deben conformarse como un mecanismo ordinario de ejecución presupuestal ya que por el contrario, debe ser un instrumento de uso excepcional y justificado únicamente en situaciones atípicas no previsibles, que impiden la ejecución de los compromisos en las fechas inicialmente previstas para ello, dentro de la misma vigencia a aquella en que el compromiso se celebró. En aplicación al principio de planificación, en términos generales las apropiaciones presupuestales aprobadas deben ejecutarse en su totalidad durante la vigencia fiscal correspondiente.

Se entiende como imprevisible o excepcional el evento extraordinario que constituye la excepción a la regla común o aquello que se aparta de lo ordinario o que ocurre rara vez.

Los gastos comprometidos deben estar soportados por informes de carácter técnico de los supervisores y/o interventores que den cuenta de la existencia de hechos no previsibles (casos de fuerza mayor, caso fortuito o situaciones contingentes o excepcionales no previstas) en la etapa de planeación del proceso contractual y por ello se considera el carácter de excepcionalidad en la conformación de las mismas.

Se establecen como requisitos para constituir los gastos comprometidos como cuentas por

POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

pagar: a) La existencia de un compromiso legalmente contraído, b) El compromiso legalmente contraído para ser ejecutado en la misma vigencia en que se adquirió, pero que por razones imprevistas no contempladas inicialmente no logra ser cumplido o ejecutado a 31 de diciembre de la respectiva vigencia y c) debe contar con recursos disponibles en tesorería por fuente de financiación para su pago.

ARTÍCULO 254. CUENTAS POR PAGAR. Las empresas constituirán al 31 de diciembre del año cuentas por pagar con las obligaciones correspondientes a los anticipos pactados en los contratos y a la entrega de bienes y servicios recibidos a satisfacción. Las cuentas por pagar hacen parte de la ejecución presupuestal Activa del Ingreso y para su constitución se requiere que se cuente con la legalidad presupuestal (Disponibilidad Presupuestal y Registro Presupuestal previos), que los bienes y servicios hayan sido efectivamente recibidos, lo que deberá estar certificado por el supervisor y/o interventor designado para tal fin y que los anticipos hayan sido expresamente convenidos en la minuta contractual.

Se establecen como requisitos para constituir las Cuentas por Pagar al cierre de la vigencia:

- a) La existencia de un compromiso previo legalmente contraído,
- b) los bienes y/o servicios deben ser recibidos a entera satisfacción al cierre de la vigencia o que el anticipo haya sido expresamente pactado y
- c) debe contar con recursos disponibles en tesorería por fuente de financiación para su pago, ya que de lo contrario configuraría un déficit fiscal en la vigencia que se cierra.

ARTÍCULO 255. Los compromisos y obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre, deberán incluirse en el presupuesto del año siguiente como una cuenta por pagar y su pago deberá realizarse en dicha vigencia fiscal con cargo al presupuesto que se cierra.

ARTÍCULO 256. CONSTITUCIÓN DE CUENTAS POR PAGAR. A más tardar el 20 de enero de cada vigencia, el Director, Gerente, Presidente o quien haga sus veces, deberá constituir mediante acto administrativo, las cuentas por pagar con corte al 31 de diciembre de la vigencia que se cierra. Las cuentas por pagar deberán incorporarse al presupuesto de la siguiente vigencia fiscal.

PARÁGRAFO: El Consejo Municipal de Política Económica y Fiscal COMFIS podrá delegar en el Director, Gerente, Presidente o quien haga sus veces, la incorporación de las cuentas por pagar y sus modificaciones, al presupuesto de la siguiente vigencia.

ARTÍCULO 257. PASIVO EXIGIBLE - VIGENCIAS EXPIRADAS. Cuando en vigencias anteriores no se haya realizado el pago de obligaciones que en su oportunidad se adquirieron con las formalidades previstas y la legalidad presupuestal exigida en el presente Estatuto Orgánico de Presupuesto y demás normas que regulan la materia, se podrá crear la apropiación "Pasivos Exigibles - Vigencias Expiradas" y con cargo a este, ordenar el pago.



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

Para el pago de los pasivos exigibles, las empresas realizarán las modificaciones presupuestales necesarias con el fin de asegurar el cumplimiento de dichas obligaciones.

Esta facultad no aplica para la legalización de hechos cumplidos.

Todo lo anterior, sin perjuicio de la responsabilidad que les corresponde a los funcionarios de la administración por las actuaciones que causaron el no pago de estas obligaciones en cumplida forma.

ARTÍCULO 258. CAJAS MENORES Y AVANCES. Las empresas podrán constituir cajas menores y realizar avances, previa autorización de los Gerentes, Directores o Presidentes, siempre que se constituyan las garantías que éstos consideren necesarias.

ARTÍCULO 259. AUTORIZACIONES. Autorízase a las Juntas o Consejos Directivos de las empresas para que reglamenten los procedimientos necesarios para la implementación efectiva del presente Estatuto Orgánico de Presupuesto.

TITULO XII

DISPOSICIONES VARIAS

ARTÍCULO 260. NULIDAD TOTAL DEL ACUERDO DE PRESUPUESTO. Si la jurisdicción contencioso administrativa declara la nulidad del acuerdo que aprueba el presupuesto general del municipio, continuará rigiendo el presupuesto del año anterior, repetido de acuerdo con la presente norma.

ARTÍCULO 261. NULIDAD PARCIAL DEL ACUERDO DE PRESUPUESTO. Si la nulidad afecta alguna o algunas de las apropiaciones del presupuesto, el gobierno realizará los ajustes pertinentes.

ARTÍCULO 262. SUSPENSIÓN PROVISIONAL DEL ACUERDO DE PRESUPUESTO. En el caso que la jurisdicción de lo contencioso administrativo declare la suspensión provisional de alguna o algunas apropiaciones del presupuesto de rentas y recursos de capital, el gobierno aplazará apropiaciones de gasto por un monto igual a las partidas suspendidas.



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

ARTÍCULO 263. RESPONSABILIDAD DISCIPLINARIA, FISCAL Y PENAL (Decreto 111/96 Art. 112). Además de la responsabilidad disciplinaria y penal a que haya lugar, serán fiscalmente responsables:

- a. Los ordenadores de gasto o cualquier otro funcionario que contraiga a nombre de los órganos municipales obligaciones no autorizadas en el presupuesto, o que realicen giros para pagos de las mismas.
- b. Los funcionarios de los órganos municipales que contabilicen obligaciones contraídas en contra de la prohibición legal o estatutaria o emitan giros para el pago de las mismas.
- c. El ordenador de gasto que solicite la constitución de reservas no autorizadas por la ley para el pago de obligaciones contraídas pese a la prohibición legal o estatutaria.
- d. Los tesoreros que efectúen o autoricen pagos, cuando con ellos se violen los preceptos consagrados en el presente Estatuto y en las demás normas que regulan la materia.

PARÁGRAFO 1: Los ordenadores, pagadores, y demás funcionarios responsables, que estando disponibles los fondos y legalizados los compromisos demoren sin justa causa su cancelación o pago, incurrirán en causal de mala conducta, lo que será objeto de investigación por los órganos de control competentes. (Ley 38/89 Art. 89, Ley 179/94 Art. 55 Inc. 3º. y 16 Art, 71)

PARÁGRAFO 2. Los ordenadores de gasto y pagadores serán solidariamente responsables de los pagos que efectúen sin el lleno de los requisitos legales, lo que será objeto de investigación por parte de la Contraloría General de Santiago de Cali (Ley 38/89 Art. 62, Ley 179/94 Art. 71, Decreto 111/96 Art. 113).

ARTÍCULO 264. REMISIÓN A LA LEY ORGÁNICA DE PRESUPUESTO. Cuando se presenten eventos no contenidos en el presente Estatuto respecto de la programación, aprobación, ejecución y control del presupuesto de los órganos incluidos en el Presupuesto General del Municipio, así como las Empresas Industriales y Comerciales del Estado y las Empresas Sociales del Estado del orden municipal, se deberán aplicar las normas que regulen situaciones análogas en el Estatuto Orgánico de Presupuesto Nacional.

ARTÍCULO 265. VIGENCIA Y DEROGATORIAS. El presente Acuerdo rige a partir de la fecha de su sanción y promulgación y deroga el Acuerdo 017 del 31 de diciembre de 1996, el Acuerdo 198 de 2006, modificado por el Acuerdo 211 de 2007 y todas las normas que le sean contrarias.



POR EL CUAL SE ACTUALIZA EL ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

PUBLIQUESE Y CUMPLASE

Dado en Santiago de Cali, a los () de de 2017

La Presidente

El Secretario

Proyecto de Acuerdo presentado por:

RODRIGO ZAMORANO SANCLEMENTE
Alcalde (E) de Santiago der Cali

Proyectó y elaboró: Lisandro Roldán González- Asesor Externo

Revisó:

Genes Larry Velasco – Jefe de Oficina de la Contabilidad General del Municipio
Martha Cecilia Armero Benítez – Asesora DAHM
Luz Mary Pérez López – Profesional Especializado
Liliana Morales Ceballos - Profesional Especializado
Olga García Pacheco - Profesional Universitario
Liliana Patricia Escobar Morales - Profesional Universitario
Clemencia Armendáriz Medina- Técnico Operativo
Gladys Pérez Ramírez - – Contratista DAHM
Juan Pablo López Mejía – Contratista DAHM

Aprobó:

Patricia Hernández Guzmán - Directora DAHM
Nayib Yaber Enciso – Director DAGJP
Lina María Sinisterra Mazariegos – Secretaria de Gobierno
Sonia Andrea Sierra Mancilla-Asesora Despacho Alcalde
Efraín Quiñonez Bedoya – Subdirector de Finanzas Públicas DAHM
Diego Alexander Martínez Quintero- Subdirector de Desarrollo Integral DAPM