

MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2010-2019

Municipio de El Retorno Guaviare

JORGE ELIECER SANCHEZ NIETO
ALCALDE

JUDY ANDREA ESCOBAR AMADO
SECRETARIA DE HACIENDA

NOVIEMBRE 2009

ALCALDIA DE EL RETORNO





MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2010-2019
Municipio de El Retorno Guaviare
Republica de Colombia
NIT. 800191427-1

SECRETARÍA DE HACIENDA MUNICIPAL

INTRODUCCIÓN

La Administración Municipal de El Retorno Guaviare presenta al Honorable Concejo Municipal, el presente documento de Marco Fiscal de Mediano Plazo – MFMP para el periodo 2010-2019, atendiendo las disposiciones legales establecidas en los artículos 2º y 5º de la ley 819 de 2003, conocida como de responsabilidad y transparencia fiscal, herramienta de planificación de las finanzas de mayor relevancia de las entidades territoriales, el cual conlleva a garantizar la sostenibilidad de la deuda en un periodo no inferior a 10 años; con él se visualiza las posibilidades de desarrollo y crecimiento del Municipio, amparado con los recursos disponibles para el cumplimiento y desarrollo de las competencias asignadas por la Constitución Política. El presente documento recoge y sintetiza los factores integrantes del MFMP en ocho capítulos de conformidad con lo señalado por la ley 819 de 2003, como instrumento de referencia de planificación financiera con una perspectiva de 10 años para la acertada planificación y toma de decisiones a nivel financiero.

El Municipio de El Retorno, se encuentra clasificado en categoría sexta conforme a los criterios de Ingresos Corrientes de Libre Destinación -ICLD y población, señalados por la ley 617 de 2000 y debe presentar en la vigencia 2010, junto con el proyecto de presupuesto para la vigencia fiscal de 2010 a título informativo y conforme a los contenidos señalados por la ley, el presente documento que constituye el Marco Fiscal de Mediano Plazo del Municipio.

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

Este documento se concibe como instrumento de referencia que permite tanto a la administración Municipal, a los órganos de control, a la corporación de elección popular y a la comunidad en general realizar un seguimiento a la administración de los recursos y se perfila como un avance en el proceso de transparencia y rendición de cuentas de la presente administración y se constituye en un escenario posible a diez años 2010 – 2019, de la presente y próximas administraciones buscando el comportamiento de los ingresos y gastos del Municipio permitan y garanticen la sostenibilidad de la deuda y la razonabilidad del gasto público que conduzcan a la autonomía fiscal, además de ser un instrumento planificador para la toma de decisiones.

“La Mejor Vía para Todos”

Tele- fax 098 5840 771
alcaldiaelretorno@gmail.com
Centro Administrativo



MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2010-2019

Municipio de El Retorno Guaviare

Republica de Colombia

NIT. 800191427-1

SECRETARÍA DE HACIENDA MUNICIPAL

Su aplicación es prioritaria al gasto público social y en la formación bruta de capital buscando siempre un crecimiento permanente y sostenible en el tiempo, de tal forma que se contribuya al mejoramiento de la calidad de vida de los ciudadanos, a la satisfacción de las necesidades básicas no satisfechas de la población más vulnerable del Municipio, y a la consolidación de la planificación con el esquema de Ordenamiento Territorial, controlando que con los recursos invertidos se obtengan mejores indicadores de calidad de vida, así como el mantenimiento y ampliación de coberturas en cada uno de los sectores de la inversión de conformidad con las competencias Constitucionales asignadas al Municipio, buscando además el fortalecimiento de la infraestructura a fin de atraer la inversión nacional y extranjera que conlleve a que el Municipio de El Retorno se proyecte y consolide en renglones tales como la ganadería, agricultura (caucho, cacao) y la agroindustria, con alto grado de eficiencia y eficacia en la administración de los recursos; posicionándose como líder en el contexto Departamental, con una política de calidad definida en la prestación de los servicios públicos, cobertura universal del régimen subsidiado y el funcionamiento armonioso de las instituciones y dependencias municipales.

Este documento fue realizado a partir de la situación real del Municipio con base en la ejecución presupuestal que da cuenta de la realidad fiscal que permite no solamente estimar los ingresos que amparen los gastos relacionados, sino además, realizar un seguimiento a los pasivos exigibles y las contingencias que podrían hacerse reales en un futuro inmediato, y establecer por cada año, el nivel de cumplimiento de los límites de endeudamiento legalmente autorizados, la sostenibilidad de la deuda, así como el cumplimiento de los indicadores establecidos por la Ley 617 de 2000; marco que debe ser revisado anualmente para verificar el cumplimiento de las metas financieras, determinar los ajustes y tomar las medidas necesarias que permitan su cumplimiento.

“La Mejor Vía para Todos”

Tele- fax 098 5840 771

alcaldiaelretorno@gmail.com

Centro Administrativo



MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2010-2019
Municipio de El Retorno Guaviare
Republica de Colombia
NIT. 800191427-1

SECRETARÍA DE HACIENDA MUNICIPAL

1. PLAN FINANCIERO

A continuación se presenta de conformidad con lo establecido en el contenido básico del Marco Fiscal de Mediano Plazo, el primer capítulo correspondiente al Plan Financiero Municipal, definido como un programa de ingresos y gastos de caja, con su respectivo financiamiento, como instrumento de planificación y gestión financiera del Municipio de El Retorno.

Este apartado se elaboró teniendo como base las Ejecuciones presupuestales generadas por el Municipio y reportadas al Departamento Nacional de Planeación reorganizadas en formato de operaciones efectivas. Así mismo, el Plan Financiero se ajusta a la metodología establecida por esta entidad para su desarrollo.

Aquí se definen las previsiones de ingresos, gastos, déficit y su financiación que deberán hacerse compatibles con el Programa Anual de Caja de la vigencia 2010.

Así mismo se proyectan las metas máximas de pagos a efectuarse durante el período del año fiscal de 2009 las cuales servirán de base para elaborar el Plan Operativo Anual de inversiones, el presupuesto y el Programa Anual de Caja Municipal del año fiscal 2010.

1.1. INGRESOS

Al final de la vigencia 2008 el Municipio de El Retorno registró ingresos totales por \$11.417 millones de pesos constantes de 2008, de los cuales cerca del 8.31% correspondieron a ingresos tributarios del municipio, los ingresos no tributarios representaron el 1,91% (Ver Anexo 1. Ejecución Presupuestal Municipio de El Retorno Guaviare 2000-2010).

Los ingresos tributarios del Municipio, en el periodo 2000–2008 a precios de 2008 pasaron de \$264 millones en 2000 a \$949 en 2008, con una tasa promedio de crecimiento anual del 21,93%, durante la vigencia 2008 se presenta un decrecimiento muy leve en el impuesto predial, dado al cobro e ingreso el año 2007, de 2 vigencias de la compensación de los resguardos indígenas, a si mismo en el impuesto de Industria y Comercio se presento transición de 6 meses en los cuales los comerciantes venían pagando este impuesto de forma adelantada y no vencida, como lo establece la norma, este tiempo que se deja de cobrar representa una disminución del 22.06% (Ver. Grafico 1. Ingresos Tributarios 2000-2008).

“La Mejor Vía para Todos”

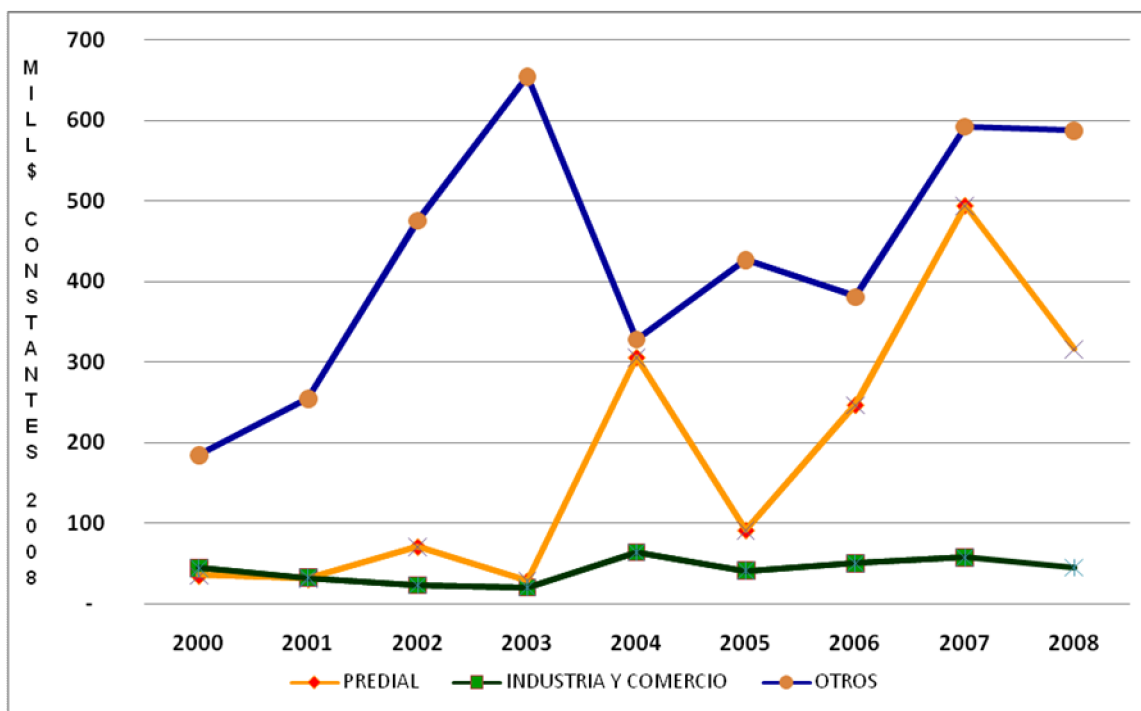
Tele- fax 098 5840 771
alcaldiaelretorno@gmail.com
Centro Administrativo



MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2010-2019
Municipio de El Retorno Guaviare
Republica de Colombia
NIT. 800191427-1

SECRETARÍA DE HACIENDA MUNICIPAL

GRAFICO 1. INGRESOS TRIBUTARIOS 2000-2008
MILLONES DE PESOS CONSTANTES 2008



Los ingresos tributarios en el total de rentas del Municipio pesan el 7,3% en promedio para el periodo en el total de las fuentes de financiación, siendo las rentas más significativas los otros ingresos tributarios con él 4,9%, en especial la sobretasa a la Gasolina, seguido del impuesto predial que representa el 1,9% promedio del recudo total para el periodo de análisis.

Es de preocupación la baja participación del impuesto de Industria y Comercio que en promedio solo llega a 0,5%, debido a la poca presencia de establecimientos de comercio con ingresos representativos, ya que la mayor actividad ejercida es la comercial con una creciente caída a nivel regional. (Ver. Grafico 1. Ingresos Tributarios 2000-2008).

1.2 GASTOS

Los gastos totales del municipio a precios constantes de 2008, pasaron de \$5.983 millones en 2000 a cerca de \$9.145 en 2008, con un crecimiento promedio anual del 21,44% jalonada principalmente por el crecimiento entre 2003 y 2004 que fue del 203,92%, situación explicada por aportes del orden nacional para inversión, y entre 2006

“La Mejor Vía para Todos”

Tele- fax 098 5840 771
alcaldiaelretorno@gmail.com
Centro Administrativo

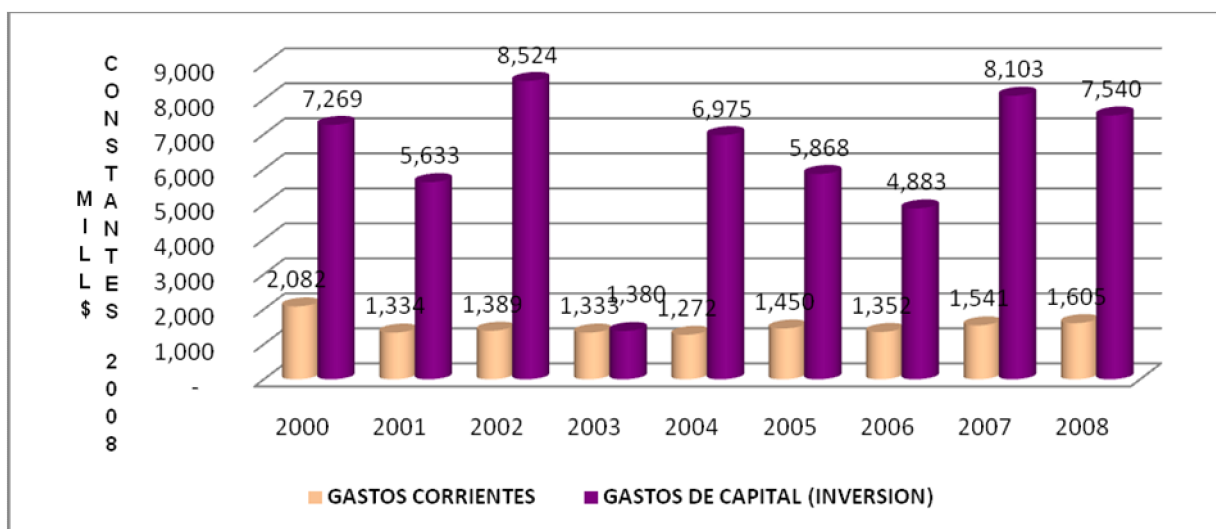


MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2010-2019
Municipio de El Retorno Guaviare
Republica de Colombia
NIT. 800191427-1

SECRETARÍA DE HACIENDA MUNICIPAL

y 2007 se presentó un incremento del 54,67% dado por la constitución de servicio de la deuda.

GRAFICO 2. EVOLUCION DE LA COMPOSICION DEL GATO TOTAL
MILLONES DE PESOS CONSTANTES 2008



Los gastos más representativos fueron los de inversión, que representaron en promedio durante el periodo el 78,3% del total del gasto municipal, situación sana dado a que se está invirtiendo los recursos que llegan al Municipio. Por otro lado, durante el periodo, los gastos corrientes, representaron en promedio cerca del 21,7% del gasto total, resaltando que en los últimos años este rubro ha estado controlado en términos reales, presentando claramente una política de austeridad y crecimiento medido y ajustado a los establecidos en el orden nacional.

“La Mejor Vía para Todos”

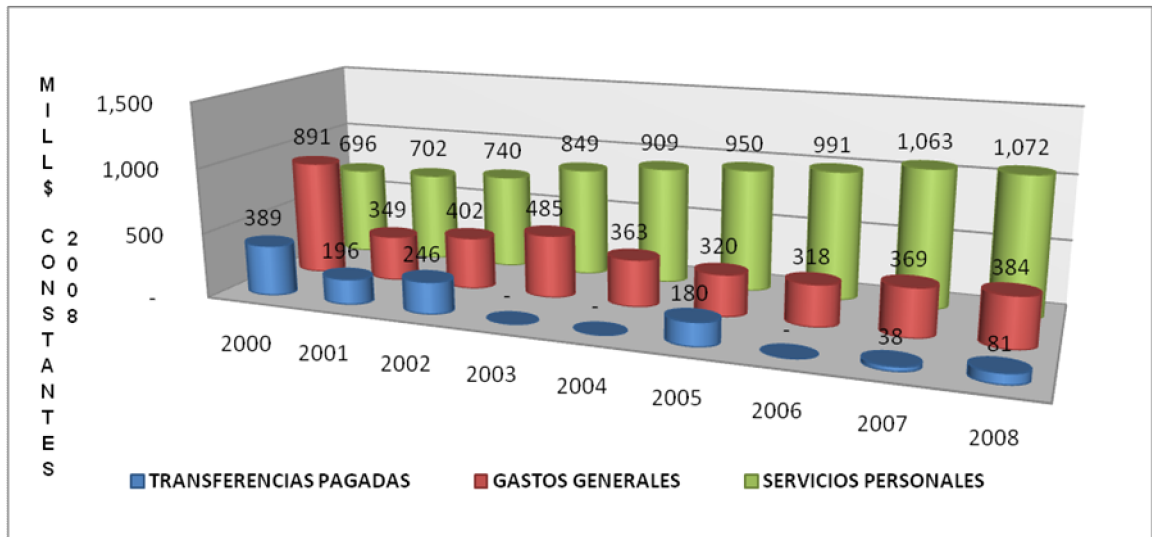
Tele- fax 098 5840 771
alcaldiaelretorno@gmail.com
Centro Administrativo



MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2010-2019
Municipio de El Retorno Guaviare
Republica de Colombia
NIT. 800191427-1

SECRETARÍA DE HACIENDA MUNICIPAL

GRAFICO 3. COMPOSICION DE LOS GASTOS CORRIENTE 2000-2008
MILLONES DE PESOS CONSTANTES 2008



Los gastos corrientes del Municipio decrecieron a una tasa anual del -1,88% en el periodo, al pasar de \$2.082 millones en 2000 a \$1.605 millones en 2008, y representaron en promedio a lo largo del periodo cerca del 22,2%, del total de gastos. Para el 2008, el gasto corriente aumentó un 4,12% proporcional a los incrementos dados en las vigencias anteriores. Dentro de los gastos corrientes, los gastos más representativos son los de servicios personales que han representado en promedio un 13,2 del total del gasto de funcionamiento.

Al interior de los gastos de funcionamiento en 2008, los gastos en servicios personales han estado alrededor del 11,72%, los gastos generales 4,2%, las transferencias en un 0,89% e intereses deuda pública 0,74% del total del gasto. Comparado con la vigencia 2007, los gastos en servicios personales crecieron en un 0,89%. Por su parte, los gastos generales crecieron en promedio anual el 4.12%, y los intereses de deuda pública decrecieron en promedio en el periodo en 7,21%, dado que en la vigencia 2006 no se poseía deuda en el municipio, pero si en las vigencias 2000 y 2001.

1.3 AHORRO/DEFICIT CORRIENTE

El análisis del Municipio de El Retorno, indica que los gastos corrientes de la entidad decrecieron en promedio anual en el periodo 2000-2008 en un -1,88%, es especial en el periodo 2001, los cuales desde ese momento se han mantenido en términos generales en

“La Mejor Vía para Todos”

Tele- fax 098 5840 771
alcaldiaelretorno@gmail.com
Centro Administrativo



MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2010-2019

Municipio de El Retorno Guaviare

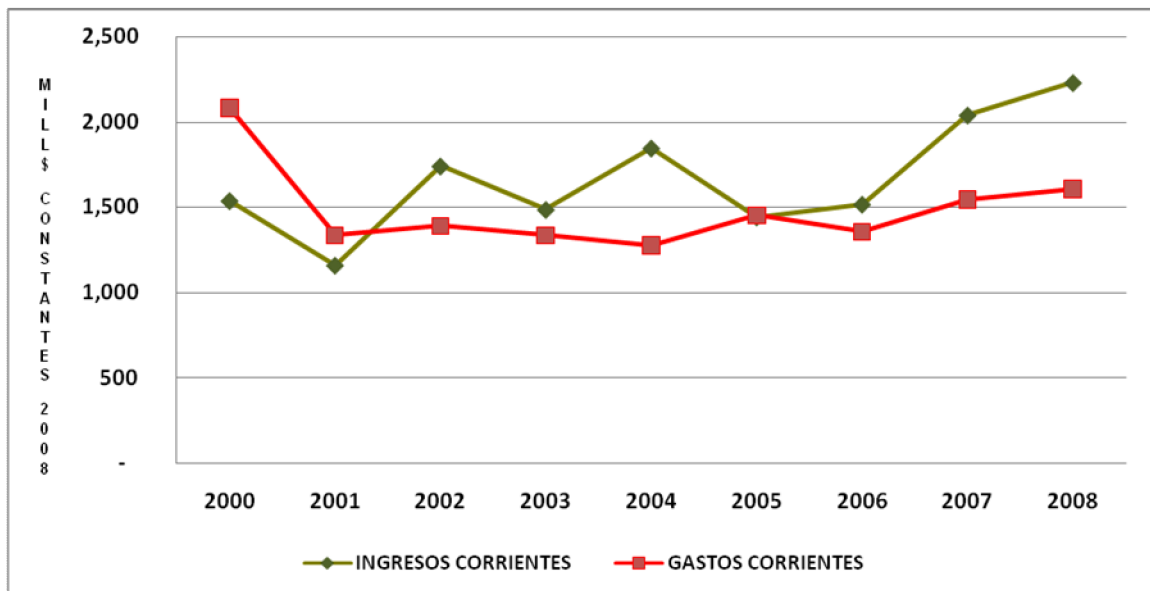
Republica de Colombia

NIT. 800191427-1

SECRETARÍA DE HACIENDA MUNICIPAL

los mismos niveles de crecimiento, por su parte los ingresos corrientes han presentado una tasa promedio anual de crecimiento del 7,78%, visualizándose estabilidad en el cobro de impuestos tales como predial, industria y comercio y sobretasa a la gasolina así mismo como el sostenimiento de los ingresos no tributarios 2000-2008, por el contrario los gastos no han superado la barrera de los ingresos corrientes, a partir de la vigencia 2006 con lo que se ha generado ahorro corriente destinándolo efectivamente a inversión pública y cumpliendo con las políticas de austeridad en el gasto y de los límites de ley generando un ahorro corriente que permite realizar inversiones con esfuerzo propio municipal.

GRÁFICO 4. INGRESOS CORRIENTES Vs GASTOS CORRIENTES 2000 -2008
MILLONES DE PESOS CONSTANTES 2008



En materia de solvencia para financiar su funcionamiento, el Municipio ha venido haciendo un esfuerzo por disminuir sus gastos de funcionamiento y con los recursos propios y los de libre destinación, se han podido generar remanentes de recursos propios para financiar inversión.

1.4 SUPERAVIT/DEFICIT TOTAL

Los ingresos totales del municipio pasaron de \$7.451 en 2000 a \$11.417 en 2008, con una tasa de crecimiento promedio en términos reales del 4,86%. El principal ingresos del municipio están representados por las transferencias del Sistema General de Participaciones que en promedio participan con un 73,9%, y en una menor proporción los ingresos tributarios que tan solo representan en promedio el 7,3% de las fuentes de financiamiento del municipio respectivamente. Los ingresos tributarios del municipio han crecido en promedio a una tasa del 15,29% al pasar de \$264 millones en 2000 a cerca de

“La Mejor Vía para Todos”

Tele- fax 098 5840 771

alcaldiaelretorno@gmail.com

Centro Administrativo



MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2010-2019

Municipio de El Retorno Guaviare

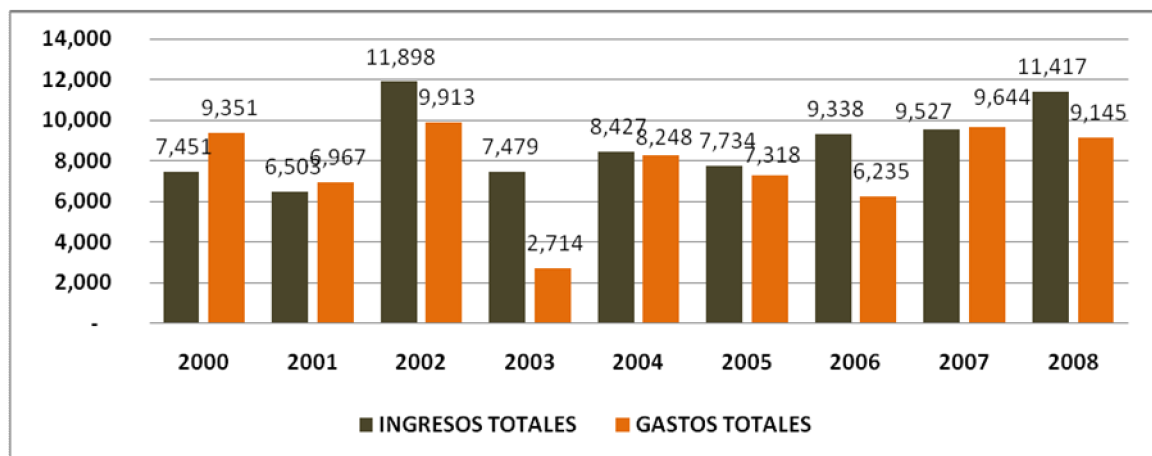
Republica de Colombia

NIT. 800191427-1

SECRETARÍA DE HACIENDA MUNICIPAL

\$949 millones en 2008. Por su parte, las transferencias (en donde el rubro más importante es el del SGP) crecieron a una tasa promedio 13,7% anual al pasar de \$4,635 a \$8.677 entre 2000 y 2008.

Gráfico 5. INGRESOS TOTALES Vs GASTOS TOTALES 2000-2008
MILLONES DE PESOS CONTANTES 2008



Los gastos totales del municipio decrecieron a una tasa promedio del -0,25% al pasar de \$9,351 millones en 2000 a \$9,145 millones en 2008. Los gastos más representativos correspondieron a los gastos de capital que pasaron \$7,269 millones en 2000 a \$7,540 millones en 2008, con una tasa de crecimiento promedio del 0,41%, y su participación en el gasto total de la entidad fue del 78,3% en promedio durante el periodo. Por su parte los gastos corrientes pasaron de \$2,082 millones en 2000 a \$1.605 millones en 2008, con un decrecimiento promedio anual del -2,85%, evidenciando que la disminución del gasto no provino de la inversión sino del funcionamiento.

En cuanto al déficit o superávit total, de \$1.900 millones en 2000, pasó a un superávit de operación efectiva de \$2.272 millones en 2008, representados en recursos del régimen subsidiado, educación y otros que quedaron en procesos de contratación durante la vigencia 2008.

A nivel comparativo, a cruzar las magnitudes del ahorro/desahorro corriente (Ver gráfico evolución de las magnitudes del déficit 2000-2008) se puede observar que el municipio a partir de 2002 empezó a registrar niveles de ahorro corriente positivo desde el 2006, siendo el más alto en 2008 con \$625 millones, que le permitió a la entidad cumplir con los límites de gasto de funcionamiento y alcanzar inversiones con ingresos propios de libre destinación y propios.

“La Mejor Vía para Todos”

Tele- fax 098 5840 771

alcaldiaelretorno@gmail.com

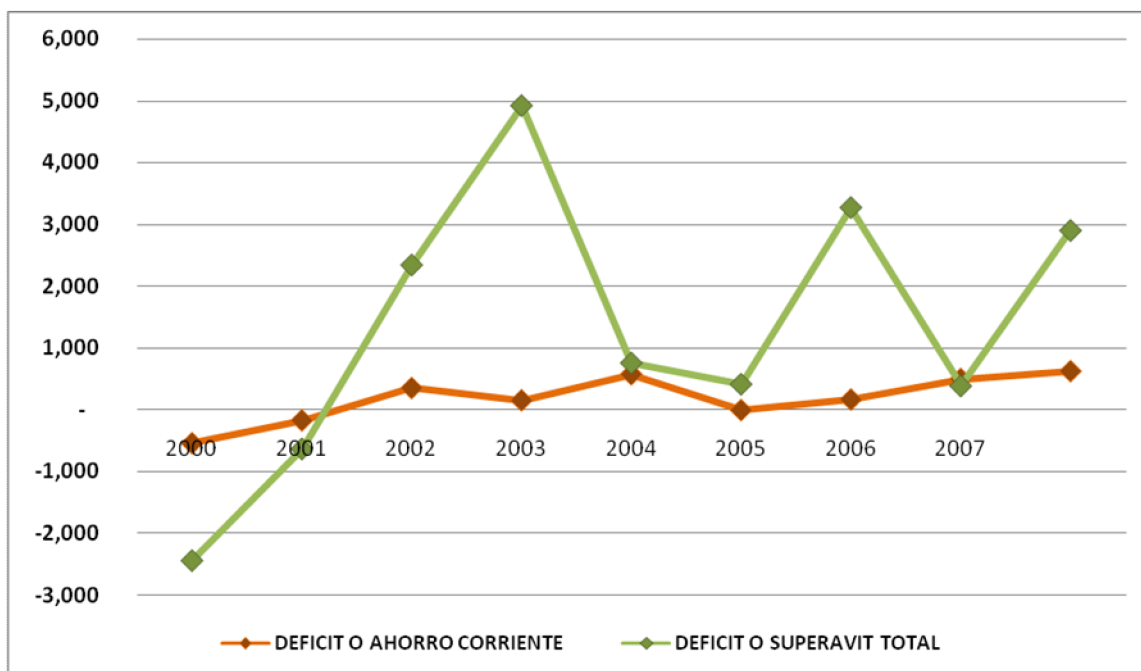
Centro Administrativo



MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2010-2019
Municipio de El Retorno Guaviare
Republica de Colombia
NIT. 800191427-1

SECRETARÍA DE HACIENDA MUNICIPAL

GRÁFICO 6. EVOLUCIÓN DE LAS MAGNITUDES DEL DÉFICIT 2000-2008



1.5 FINANCIAMIENTO

En materia de financiamiento El Municipio de El Retorno Guaviare, los recursos del balance han sido el origen más importante que ha utilizado la administración para financiar los niveles de gasto, principalmente llevando importantes montos de recursos de una vigencia a otra.

El crédito fue utilizado en la vigencia 2006 y 2007 como fuente de apalancamiento (\$ 700 millones) principalmente en la inversión en algunos sectores estratégicos, como lo fueron vivienda y Transporte (maquinaria amarilla) (\$400 y \$300) millones respectivamente, así mismo el cumplimiento del servicio de la deuda evidencia un manejo responsable del mismo.

En la vigencia 2008 se presenta la autorización para contraer un nuevo empréstito por la suma de \$120 millones, los cuales no fueron utilizados, ya que se financiaron con recursos del SGP Libre destinación.

1.6 PROYECCIONES

Para la proyección de los recursos se parte de la información histórica y se realizan unos supuestos encaminados a elaborar pronósticos conservadores, que permitan optimizar la captación de los ingresos para determinar un monto real de estos. Las metas financieras

“La Mejor Vía para Todos”

Tele- fax 098 5840 771
alcaldiaelretorno@gmail.com
Centro Administrativo



MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2010-2019

Municipio de El Retorno Guaviare

Republica de Colombia

NIT. 800191427-1

SECRETARÍA DE HACIENDA MUNICIPAL

están encaminadas a mantener la solvencia y viabilidad fiscal del municipio, teniendo en cuenta la realidad, el comportamiento de la economía, la inflación esperada y el cumplimiento normativo, por ejemplo, para algunas proyecciones se utilizarán los supuestos macroeconómicos que son consistentes con las metas del Gobierno Nacional, sustentadas por el Departamento Nacional de Planeación y el Banco de la República, en particular para este MFMP y dependiendo de las consideraciones particulares de algunas rentas y gastos se utilizan como supuestos macroeconómicos los siguientes:

Tabla 1. SUPUESTOS MACROECONÓMICOS

AÑO	AÑO INFLACIÓN DOMÉSTICA (IPC)	CRECIMIENTO PIB REAL (%)	ESCENARIO
2000	8,75	2,92	OBSERVADO
2001	7,65	1,47	
2002	6,99	1,93	
2003	6,49	4,02	
2004	5,5	3,96	
2005	4,85	4,00	
2006	4,48	6,50	
2007	5,69	5,00	
2008	7,67	3,50	
2010	3,00	3,50	
2010	3,00	3,50	PROYECTADO
2011	3,00	3,50	
2012	3,00	3,50	
2013	3,00	3,50	
2014	3,00	3,50	
2015	3,00	3,50	
2016	3,00	3,50	
2017	3,00	3,50	
2018	3,00	3,50	

FUENTE: BANREP; DEE-DNP; DANE; MINHACIENDA. Actualizado 2007-2011 a enero de 2009.

Para la vigencia 2010 se presentarán las proyecciones de las principales variables de la administración como el total de ingresos, ingresos corrientes y de capital, ahorro corriente, déficit/superávit total y financiamiento.

“La Mejor Vía para Todos”

Tele- fax 098 5840 771

alcaldiaelretorno@gmail.com

Centro Administrativo



MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2010-2019

Municipio de El Retorno Guaviare

Republica de Colombia

NIT. 800191427-1

SECRETARÍA DE HACIENDA MUNICIPAL

1.7 CRITERIOS PARA LA PROGRAMACIÓN DE INGRESOS Y GASTOS

En las proyecciones de las finanzas municipales se utilizó para la estimación de la vigencia 2010-2019 el principio de caja en los ingresos, es decir los efectivamente recibidos y/o los que se tienen la certeza de recaudo. Por su parte, se aprovisiona lo relacionado con los gastos para el funcionamiento de la administración y el saldo se computa como inversión.

El presupuesto de ingresos para la vigencia 2010 es equivalente a la suma de \$9.117 millones, correspondiente a \$2.267 por ingresos corrientes, \$8.850 millones de ingresos de capital y no se estima utilizar recursos del crédito.

Para el presupuesto de 2010 los ingresos corrientes se establecen sobre una base con valores inferiores a los históricos para ser coherentes en el manejo responsable de la situación fiscal y no inflar los ingresos tributarios especialmente. Lo anterior no significa que el municipio no le apueste a la generación de recursos propios para depender en menor grado de los recursos del SGP, sino que quiere evitar presiones de gasto corriente poder ajustar en cualquier momento la ejecución presupuestal a escenarios conservadores de cumplimiento de las normas de ajuste fiscal.

En los ingresos de capital, la principal fuente corresponde al SGP que en particular se proyecta para 2010 el valor básico de transferencia del año anterior, teniendo en cuenta las recomendaciones que sobre el particular brinda el DNP y evitando que un posible ajuste en la misma vía variables de cálculo e imprevistos de política como la reforma de la ley 715 de 2001 que alteren el desempeño financiero del municipio.

Se continúa con el control a la ejecución del presupuesto, con políticas de austeridad y eficiencia en el gasto manteniendo la cultura del ahorro en los gastos corrientes. Así mismo se seguirá manejando una estrategia de austeridad, mejorando el control en los gastos y la estandarización del trabajo, buscando con ello fortalecer la gestión pública, sostenible y eficaz, orientada a resultados en condiciones razonables de costos.

El Total de gastos de la vigencia 2010 ascenderá a \$9.117 millones correspondiente a \$1.672 millones de funcionamiento y \$7.730 millones para gastos de inversión. Los recursos por concepto de intereses y amortizaciones respectivamente (servicio de la deuda) ascienden a \$215 millones.

Dentro de los gastos de inversión la mayor participación corresponde al sector salud el cual contempla dentro de sus metas más importantes mantener y ampliar la cobertura en salud para el logro de la universalidad, así mismo se adelantaran durante la vigencia 2010 en materia de salud publica el fomento de la cultura del auto cuidado, a través de la implementación de estrategias innovadoras en salud familiar y comunitaria, lograr cobertura del 90% de la población del SISBEN al sistema general de seguridad social con accesibilidad a los programas de salud pública, promoción social, prevención, vigilancia y control de riesgos profesional, con el ánimo de prolongar la vida saludable y de reducir las inequidades en salud en el Municipio de El Retorno, como principales objetivos.

“La Mejor Vía para Todos”

Tele- fax 098 5840 771

alcaldiaelretorno@gmail.com

Centro Administrativo



MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2010-2019

Municipio de El Retorno Guaviare

Republica de Colombia

NIT. 800191427-1

SECRETARÍA DE HACIENDA MUNICIPAL

Por ende El Municipio de El Retorno asume el compromiso de garantizarle a la comunidad mecanismos para la construcción de estilos de vida saludable encaminados a desarrollar una cultura de auto cuidado donde los individuos y comunidad ejercerán un mayor control sobre los determinantes de su salud, para tal propósito tiene una proyección presupuestal para el 2010 de \$ 4.097.millones de pesos.

Los gastos de funcionamiento se proyectan teniendo como consideración el límite exigido por la Ley de 617 de 2000, estimado de 80% de los ingresos corrientes de libre destinación en la vigencia 2008, identificando y estimando los gastos recurrentes, y que son indispensables para operar y mantener el funcionamiento de la administración, las obras de infraestructura y servicios sociales.

Tabla 2. PROYECCIONES PLAN FINANCIERO DE INGRESO, GASTOS Y FINANCIAMIENTO 2010-2014
Millones de pesos corrientes

CUENTA	A2010	A2011	A2012	A2013	A2014
INGRESOS TOTALES	9,117	9,531	9,817	10,111	10,414
1. INGRESOS CORRIENTES	2,132	2,336	2,406	2,478	2,553
1.1 INGRESOS TRIBUTARIOS	1,046	1,077	1,110	1,143	1,177
1.1.1. PREDIAL	301	310	319	329	339
1.1.2. INDUSTRIA Y COMERCIO	75	77	80	82	84
1.1.3. SOBRETASA A LA GASOLINA	418	431	443	457	470
1.1.3. OTROS	252	260	267	275	284
1.2. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	163	168	173	178	183
1.3. TRANSFERENCIAS	923	1,091	1,123	1,157	1,192
1.3.1. DEL NIVEL NACIONAL	1,059	1,091	1,123	1,157	1,192
1.3.2. OTRAS	-	-	-	-	-
GASTOS TOTALES	8,977	9,246	9,524	9,809	10,104
3. GASTOS CORRIENTES	1,747	1,799	1,853	1,909	1,966
3.1. FUNCIONAMIENTO	1,672	1,722	1,774	1,827	1,882
3.1.1. SERVICIOS PERSONALES	1,149	1,183	1,219	1,256	1,293
3.1.2. GASTOS GENERALES	446	459	473	487	502
3.1.3. TRANSFERENCIAS PAGADAS	77	79	82	84	87
3.2. INTERESES DEUDA PUBLICA	75	35			
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	-	-	-	-	-
DEFICIT O AHORRO CORRIENTE (1 - 3)	385	537	553	569	586
2. INGRESOS DE CAPITAL	6,985	7,195	7,410	7,633	7,862
2.1. REGALIAS	-	-	-	-	-
2.2. TRANSFERENCIAS NACIONALES (SGP, etc.)	6,847	7,052	7,264	7,482	7,706
2.3. COFINANCIACION	-	-	-	-	-
2.4. OTROS	138	142	146	151	155
4. GASTOS DE CAPITAL (INVERSION)	7,230	7,447	7,670	7,900	8,137

“La Mejor Vía para Todos”

Tele- fax 098 5840 771

alcaldiaelretorno@gmail.com

Centro Administrativo



MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2010-2019
Municipio de El Retorno Guaviare
Republica de Colombia
NIT. 800191427-1

SECRETARÍA DE HACIENDA MUNICIPAL

4.1.1.1. FORMACION BRUTAL DE CAPITAL FIJO	1,255	1,293	1,331	1,371	1,413
4.1.1.2. OTROS	5,975	6,154	6,339	6,529	6,725
DEFICIT O SUPERAVIT TOTAL (1 - 3 + 2 - 4)	140	284	293	302	311
5. FINANCIAMIENTO (5.1 + 5.2)	-140	-144	-149	-153	-158
5.1. CREDITO INTERNO Y EXTERNO (5.1.1 - 5.1.2.)	-140	-144	-149	-153	-158
5.1.1. DESEMBOLSOS (+)	-	-	-	-	-
5.1.2. AMORTIZACIONES (-)	140	70			
5.2. RECURSOS BALANCE, VAR. DEPOSITOS, OTROS					
SALDO DE LA DEUDA	70	-	-	-	

Tabla 3. PROYECCIONES PLAN FINANCIERO DE INGRESOS, GASTOS Y FINANCIAMIENTO 2015-2019
Millones de pesos corrientes

CUENTA	A2015	A2016	A2017	A2018	A2019
INGRESOS TOTALES	10,727	11,049	11,380	11,721	12,073
1. INGRESOS CORRIENTES	2,629	2,708	2,789	2,873	2,959
1.1 INGRESOS TRIBUTARIOS	1,213	1,249	1,286	1,325	1,365
1.1.1. PREDIAL	349	359	370	381	393
1.1.2. INDUSTRIA Y COMERCIO	87	90	92	95	98
1.1.3. SOBRETASA A LA GASOLINA	485	499	514	530	545
1.1.3. OTROS	292	301	310	319	329
1.2. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	189	195	200	206	213
1.3. TRANSFERENCIAS	1,228	1,265	1,302	1,342	1,382
1.3.1. DEL NIVEL NACIONAL	1,228	1,265	1,302	1,342	1,382
1.3.2. OTRAS	-	-	-	-	-
GASTOS TOTALES	10,407	10,719	11,041	11,372	11,713
3. GASTOS CORRIENTES	2,025	2,086	2,149	2,213	2,279
3.1. FUNCIONAMIENTO	1,938	1,996	2,056	2,118	2,182
3.1.1. SERVICIOS PERSONALES	1,332	1,372	1,413	1,456	1,499
3.1.2. GASTOS GENERALES	517	533	549	565	582
3.1.3. TRANSFERENCIAS PAGADAS	89	92	95	98	100
3.2. INTERESES DEUDA PUBLICA	-	-	-	-	-
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	-	-	-	-	-
DEFICIT O AHORRO CORRIENTE (1 - 3)	604	622	641	660	680
2. INGRESOS DE CAPITAL	8,098	8,340	8,591	8,848	9,114
2.1. REGALIAS	-	-	-	-	-
2.2. TRANSFERENCIAS NACIONALES (SGP, etc.)	7,938	8,176	8,421	8,674	8,934
2.3. COFINANCIACION	-	-	-	-	-
2.4. OTROS	160	165	170	175	180

“La Mejor Vía para Todos”

Tele- fax 098 5840 771
alcaldiaelretorno@gmail.com
Centro Administrativo



MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2010-2019
Municipio de El Retorno Guaviare
 Republica de Colombia
 NIT. 800191427-1

SECRETARÍA DE HACIENDA MUNICIPAL

4. GASTOS DE CAPITAL (INVERSION)	8,382	8,633	8,892	9,159	9,434
4.1.1.1. FORMACION BRUTAL DE CAPITAL FIJO	1,455	1,499	1,543	1,590	1,637
4.1.1.2. OTROS	6,927	7,134	7,348	7,569	7,796
DEFICIT O SUPERAVIT TOTAL (1 - 3 + 2 - 4)	320	330	339	350	360
5. FINANCIAMIENTO (5.1 + 5.2)	-162	-167	-172	-177	-183
5.1. CREDITO INTERNO Y EXTERNO (5.1.1 - 5.1.2.)	-162	-167	-172	-177	-183
5.1.1. DESEMBOLSOS (+)	-	-	-	-	-
5.1.2. AMORTIZACIONES (-)	-	-	-	-	-
5.2. RECURSOS BALANCE, VAR. DEPOSITOS, OTROS					
SALDO DE LA DEUDA					

2. METAS DE SUPERÁVIT PRIMARIO

Este apartado se realiza de manera complementaria como parte del análisis fiscal debido a que el municipio de El Retorno no está en la obligatoriedad legal de establecer una meta de superávit primario debido a que la ley estableció que esté requerimiento solo debe ser atendido por los municipios de categorías especial, primera y segunda.

El objetivo de este indicador complementario a los establecidos por ley para determinar capacidad de pago es el de garantizar la sostenibilidad de la deuda. Por lo tanto, el municipio con base en la información de ejecución presupuestal en materia de ingresos corrientes y recursos de capital, menos los gastos de funcionamiento e inversión se establece las metas de superávit primario.

Tabla 4. PROYECCION DE META DE SUPERÁVIT PRIMARIO 2010-2019

SUPERAVIT PRIMARIO	2006	2007	2,008
INGRESOS CORRIENTES	1,517	2,040	2,230
RECURSOS DE CAPITAL	7,822	7,642	9,342
GASTOS FUNCIONAMIENTO	1,309	1,469	1,537
GASTOS INVERSION	4,883	8,103	7,540
SUPERAVIT PRIMARIO	3,146	110	2,495
INDICADOR (SUPERAVIT PRIMARIO/INTERESES) >= 100	7,286	152	3,669
	SOSTENIBLE	SOSTENIBLE	SOSTENIBLE

Miles de Pesos

SERVICIO	2006	2007	2,008
INTERES	43	72	68
AMORTIZACION	73	148	140
SALDO	630	490	350

“La Mejor Vía para Todos”

Tele- fax 098 5840 771
 alcaldiaelretorno@gmail.com
 Centro Administrativo



MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2010-2019
Municipio de El Retorno Guaviare
 Republica de Colombia
 NIT. 800191427-1

SECRETARÍA DE HACIENDA MUNICIPAL

SUPERAVIT PRIMARIO	2,009	2,010	2,011
INGRESOS CORRIENTES	2,712	2,132	2,336
RECURSOS DE CAPITAL	14,257	6,985	7,195
GASTOS FUNCIONAMIENTO	1,895	1,672	1,722
GASTOS INVERSION	14,690	7,230	7,447
SUPERAVIT PRIMARIO	384	215	362
INDICADOR (SUPERAVIT PRIMARIO/INTERESES) >= 100	431	287	1,033
	SOSTENIBLE	SOSTENIBLE	SOSTENIBLE

Miles de Pesos

SERVICIO	2,009	2,010	2,011
INTERES	89	75	35
AMORTIZACION	140	140	-
SALDO	210	70	-

SUPERAVIT PRIMARIO	2,012	2,013	2,014	2,015
INGRESOS CORRIENTES	2,406	2,478	2,553	2,629
RECURSOS DE CAPITAL	7,410	7,633	7,862	8,098
GASTOS FUNCIONAMIENTO	1,774	1,827	1,882	1,938
GASTOS INVERSION	7,670	7,900	8,137	8,382
SUPERAVIT PRIMARIO	372	384	395	407
INDICADOR (SUPERAVIT PRIMARIO/INTERESES) >= 100	100	100	100	100
	SOSTENIBLE	SOSTENIBLE	SOSTENIBLE	SOSTENIBLE

Miles de Pesos

SERVICIO	2,012	2,013	2,014	2,015
INTERES	-	-	-	-
AMORTIZACION	-	-	-	-
SALDO	-	-	-	-

SUPERAVIT PRIMARIO	2,016	2,017	2018	2019
INGRESOS CORRIENTES	2,708	2,789	2,873	2,959
RECURSOS DE CAPITAL	8,340	8,591	8,848	9,114
GASTOS FUNCIONAMIENTO	1,996	2,056	2,118	2,182
GASTOS INVERSION	8,633	8,892	9,159	9,434
SUPERAVIT PRIMARIO	419	432	445	458
INDICADOR (SUPERAVIT PRIMARIO/INTERESES) >= 100	100	100	100	100
	SOSTENIBLE	SOSTENIBLE	SOSTENIBLE	SOSTENIBLE

Miles de Pesos

SERVICIO	2,016	2,017	2018	2019
INTERES	-	-	-	-
AMORTIZACION	-	-	-	-
SALDO	-	-	-	-

Este indicador es necesario para establecer la capacidad de endeudamiento y se observara los dos indicadores de capacidad de pago establecidos por la ley 358 de 1997 y su decreto reglamentario 698 de 1998.

“La Mejor Vía para Todos”

Tele- fax 098 5840 771
 alcaldiaelretorno@gmail.com
 Centro Administrativo



MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2010-2019

Municipio de El Retorno Guaviare

Republica de Colombia

NIT. 800191427-1

SECRETARÍA DE HACIENDA MUNICIPAL

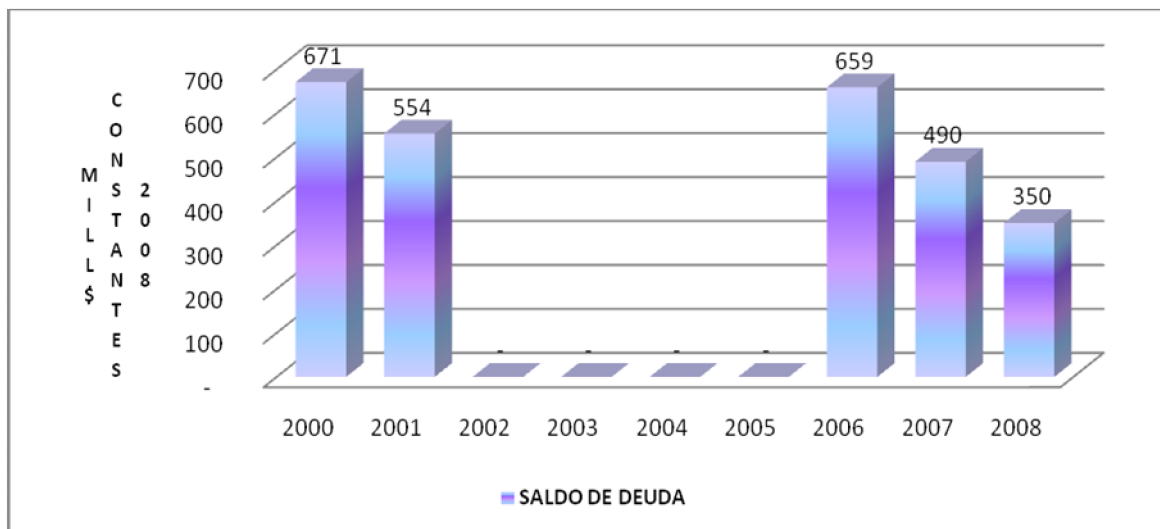
En cuanto al indicador de la ley 819 se observa que el municipio para la vigencia 2008 posee superávit primario, este indicador se ubica en 3.669%, es decir superior al límite establecido por la ley. A su vez, en la vigencia 2010, al proyectar las cuentas presupuéstales con una meta del 3% y variando únicamente el valor de los intereses ya conocidos de conformidad a los pagares y el plan de pagos establecidos, el indicador se ubica en 287%, cumpliendo de manera amplia y suficiente el establecimiento legal, y de manera puntual el primer indicador de capacidad de endeudamiento.

3. METAS DE DEUDA PÚBLICA Y ANÁLISIS DE SU SOSTENIBILIDAD

3.1 NIVEL DE DEUDA

El saldo de la deuda pública territorial del Municipio a precios de 2008, pasó de \$ 671 millones en 2000 a \$350 millones en 2008; sin deuda pública durante el periodo 2002 a 2005. A su vez para la última vigencia decreció en un 21,41% en el periodo (Ver Gráfico Saldo de Deuda).

Gráfico 7. SALDO DE DEUDA PÚBLICA 2000-2008



3.2 CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO

Para establecer la existencia de capacidad de pago se observan dos indicadores complementarios al de superávit primario de la ley 819 de 2003, uno de ellos mide la solvencia y el otro la sostenibilidad y que a nivel de descripción miden la relación de los

“La Mejor Vía para Todos”

Tele- fax 098 5840 771

alcaldiaelretorno@gmail.com

Centro Administrativo



MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2010-2019
Municipio de El Retorno Guaviare
Republica de Colombia
NIT. 800191427-1

SECRETARÍA DE HACIENDA MUNICIPAL

intereses de la deuda con el ahorro operacional y del saldo de la deuda con los ingresos corrientes respectivamente.

El municipio utilizó un crédito por \$ 700 millones en la vigencia 2006 Y 2007. Esta situación es contemplada en el establecimiento de la capacidad del municipio, información que se refleja en la tabla 4.

Como se puede observar el municipio de El Retorno, presenta indicadores viables para adquirir un crédito adicional en la presente vigencia. El indicador Intereses / Ahorro Operacional se encuentra ubicado en 4.34%, porcentaje inferior al límite establecido por ley de 40%. De manera consecuente el segundo indicador de saldo de deuda sobre ingresos corrientes se ubica en 4.8% bastante inferior al límite de 80% establecido a nivel normativo.

Como ya se había establecido el municipio de El Retorno posee una relación superior al 100% de la relación superávit primario sobre intereses. Por lo tanto, el municipio tiene a nivel financiero la autonomía para contratar una operación de crédito público.

Es decir el municipio cumple con los tres indicadores para establecer capacidad de endeudamiento.

**Tabla 5. CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO, MUNICIPIO DE EL RETORNO 2009-2010
LEY 358/97**

	CONCEPTO	2008	2009-2010
(+)	TRIBUTARIOS	970,564,848	999,681,794
	Predial Unificado	316,302,726	325,791,808
	Sobretasa predial (Forzosa Inversión)	35,593,922	36,661,740
	Industria y Comercio	44,469,135	45,803,209
	Degüello Ganado Mayor y Menor	6,875,968	7,082,247
	Impuesto avisos, tablero y vallas	2,828,959	2,913,828
	Impuesto de espectáculos públicos	-	-
	Impuesto de ocupación de vías, plazas y lugares públicos	1,372,052	1,413,214
	Impuesto de rifas, apuesta, casinos y juegos permitidos	3,564,441	3,671,374
	Impuesto de pesas y medidas	2,965,742	3,054,714
	Impuesto de ley del Deporte (Forzosa Inversión)	65,679,487	67,649,871
	Estampilla Pro cultura (Forzosa Inversión)	45,616,488	46,984,983
	Sobretasa a la Gasolina.	425,081,000	437,833,430
	Contribuciones especial sobre contratos de obra pública ley 418 (Forzosa Inversión)	20,214,928	20,821,376
(+)	NO TRIBUTARIOS	3,238,179,986	3,335,325,386
	Matadero Publico	8,265,653	8,513,623
	Expedición de Paz y salvos	388,583	400,240
	Derecho de Publicación	12,803,007	13,187,097
	Licencia Movilización de Ganado	27,694,822	28,525,667

“La Mejor Vía para Todos”

Tele- fax 098 5840 771
alcaldiaelretorno@gmail.com
Centro Administrativo



MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2010-2019
Municipio de El Retorno Guaviare
 Republica de Colombia
 NIT. 800191427-1

SECRETARÍA DE HACIENDA MUNICIPAL

	Formulario y especies Valoradas	60,255,561	62,063,228
	Licencia de construcción	1,461,360	1,505,201
	Licencias de Funcionamiento	1,620,360	1,668,971
	Arrendamientos Bienes Inmuebles	10,588,616	10,906,274
	S.G.P. Propósito Gral de Libre Destinación	1,063,144,558	1,095,038,895
	S.G.P. Propósito General	2,051,957,466	2,113,516,190
	Recreación y Deportes	77,926,107	80,263,890
	Cultura	58,444,578	60,197,915
	Otros Sectores	1,915,586,781	1,973,054,384
(+)	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	103,017,060.00	106,107,571.80
	Otros Rendimientos Forzosa Inversión	84,087,147	86,609,761
	rendimientos financieros Propósito General	18,929,913	19,497,810
	Rendimientos financieros Libre destinación		-
(+)	RECURSOS DEL BALANCE	60,234,092.86	62,041,115.65
	Recursos del Balance Propósito General	23,406,710	24,108,912
	Recursos del Balance Libre destinación	36,827,383	37,932,204
(=)	TOTAL INGRESOS CORRIENTES	4,371,995,987	4,503,155,867
(-)	FUNCIONAMIENTO	1,477,041,182	1,521,352,417
	TOTAL CONCEJO	103,168,716	106,263,777
	TOTAL PERSONERIA (150 SMLV)	65,485,542	67,450,108
	TOTAL ADMON CENTRAL	1,308,386,924	1,347,638,531
(-)	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1,334,004,013	1,374,024,133.67
	RECREACION Y DEPORTE	79,803,250	82,197,348
	CULTURA	57,476,061	59,200,343
	OTROS SECTORES	1,196,724,702	1,232,626,443
(=)	TOTAL GASTOS	2,811,045,194.79	2,895,376,550.63
(=)	AHORRO OPERACIONAL	1,560,950,792.19	1,607,779,315.96
(+)	INT PAGADOS Y CAUSADOS VIGENCIA	67,787,638.00	
(+)	INT POR PAGAR DE LA VIGENCIA		83,602,369.00
(+)	INT DEUDA CREDITO SOLICITADO		
	INT DEUDA CON PROYECTO	67,787,638.00	83,602,369.00
	SOLVENCIA		
(=)	Indicador de Interés/ Ahorro operacional	4.34%	5.20%
	Nivel Máximo del Indicador de INT/AO	40%	40%
	NIVEL DEL INDICADOR	VERDE	VERDE
(+)	Saldo de la Deuda Presente Vigencia	350,000,000.00	210,000,000.00
(+)	Desembolsos del proyecto en la vigencia		
(-)	amortizaciones efectiva a la fecha	140,000,000.00	21,000,000.00
	SALDO DE LA DEUDA CON PROY	210,000,000.00	189,000,000.00
	SOSTENIBILIDAD		
	servicio de la deuda con proyecto/ lng ctes	4.80%	4.20%
	NIVEL DEL INDICADOR (SD/IC)	80%	80%
	CUBRIMIENTO DE DEUDA		
	Ahorro Operacional/Servicio de la deuda	7.43	8.51

“La Mejor Vía para Todos”

Tele- fax 098 5840 771
 alcaldiaelretorno@gmail.com
 Centro Administrativo

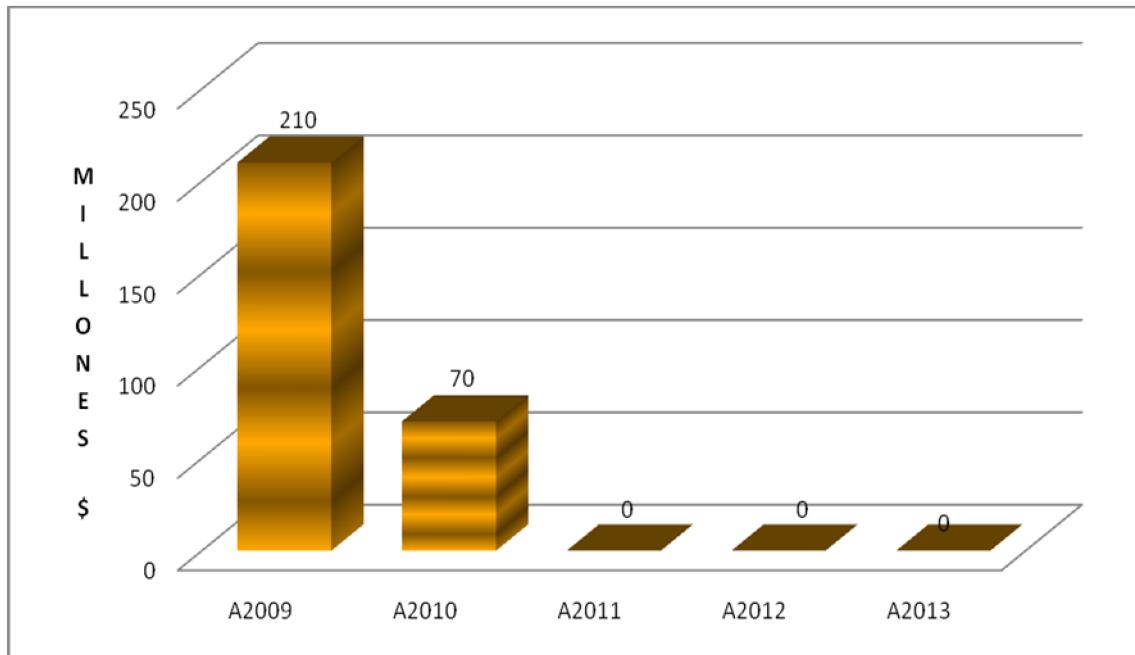


MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2010-2019
Municipio de El Retorno Guaviare
 Republica de Colombia
 NIT. 800191427-1

SECRETARÍA DE HACIENDA MUNICIPAL

	CAPACIDAD MAXIMA DE ENDEUDAMIENTO	2008	VIGENCIA + IPC
(+)	AHORRO OPERACIONAL	1,560,950,792.19	1,607,779,315.96
(+)	INTERESES CREDITOS VIGENTES	67,787,638.00	83,602,369.00
(=)	Ahorro Disponible para Nuevos Créditos	1,493,163,154.19	1,524,176,946.96
	Capacidad Máxima Residual de Endeudamiento (AO*40%)	624,380,316.88	643,111,726.38
	Tasa de Interés DTF+ 6 ptos	16.00%	16.00%
	Monto máximo de Crédito sin Autorización (CMRE/TI)	3,902,376,980.48	4,019,448,289.89

Gráfico 8 Saldo de deuda y servicio de la deuda 2009-2013



A partir del grafico anterior se puede observar que el saldo de la deuda en la vigencia 2011 se termina de pagar, por lo cual el municipio puede entrar a contraer créditos.

“La Mejor Vía para Todos”

Tele- fax 098 5840 771
 alcaldiaelretorno@gmail.com
 Centro Administrativo



MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2010-2019
Municipio de El Retorno Guaviare
Republica de Colombia
NIT. 800191427-1

SECRETARÍA DE HACIENDA MUNICIPAL

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

Dentro del programa de gobierno de la presente administración es un objetivo primordial mantener la solidez de las finanzas, es por esto que la administración ha orientado su política económica al fortalecimiento y generación de ingresos, mediante programa de fortalecimiento de ingresos y acciones encaminadas a frenar la evasión y elusión fiscal.

Con el fin de cumplir con las metas establecidas en las proyecciones de ingresos y como se había planteado con anterioridad, deben interactuar coordinadamente las secretarías del municipio, especialmente, Planeación, e Inspección de Policía con la Secretaría de Hacienda con el propósito de cumplir las metas de recaudo en los respectivos impuestos propios de este Municipio.

Se anexa el cronograma de ejecución de las acciones y medidas e indicador de cumplimiento el cual registra a cada uno de los responsables de la ejecución del presupuesto municipal durante la vigencia del Marco Fiscal 2010-2018 junto con la proyección de las medidas e indicador de cumplimiento de las acciones que se deben realizar por cada uno de los responsables de la ejecución del presupuesto municipal. Estas acciones se enumeran a continuación:

METAS	ACCION O MEDIDA	RESPONSABLE	OBSERVACIONES
Incrementar Recaudo de Predial	Titulación de predios	SECRETARIO DE LA SECRETARIA DE PLANEACION, OFICINA JURÍDICA, INCODER	En el mes de junio se titulará el 35% de los predios del área urbana.
	Enviar facturación a los contribuyentes de Impuesto Predial	LA SECRETARIA DE HACIENDA /TESORERIA	Envió de las liquidaciones Oficiales hasta el 30 de enero de 2010 correspondiente a la vigencia.
Evitar la prescripción de la Deuda	Realización del 100% de las liquidaciones Oficiales del Impuesto Predial de la vigencia fiscal 2010	LA SECRETARIA DE HACIENDA /-GRUPO TESORERIA	A partir del Primer año se estima un indicador del 85% y 100% a partir del año 2010 y todo el periodo del Marco Fiscal

“La Mejor Vía para Todos”

Tele- fax 098 5840 771
alcaldiaelretorno@gmail.com
Centro Administrativo



MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2010-2019
Municipio de El Retorno Guaviare
Republica de Colombia
NIT. 800191427-1

SECRETARÍA DE HACIENDA MUNICIPAL

Aumentar el recaudo de Industria y Comercio	Realizar censo de identificación del 100% de los establecimientos comerciales	LA SECRETARIA DE HACIENDA /-GRUPO DE IMPUESTO Y TESORERIA GRAL, INSPECCION DE POLICIA.	Se realizarán visitas cada semestre para mantener actualizado el censo de contribuyentes
	Enviar requerimientos de omisos tanto en matricula como en pago del impuesto.	LA SECRETARIA DE HACIENDA /-GRUPO DE IMPUESTO Y TESORERIA GRAL	Se realizará revisión de carpetas privadas para identificar los om 19 requerirlos
Aumento de recaudo de los servicios tasas multas y derecho	Realizar controles efectivos de los servicios, tasas, multas y derechos	SECRETARIO DE PLANEACIÓN, Y HACIENDA.	Se realizará control permanente a la aplicación de multas y derechos Principalmente.
Fiscalización contribuyentes de Industria y Comercio	Realizar requerimientos de fiscalización	LA SECRETARIA DE HACIENDA /-GRUPO DE TESORERIA	Seguir enviando requerimientos y los cruces de información.

“La Mejor Vía para Todos”

Tele- fax 098 5840 771
alcaldiaelretorno@gmail.com
Centro Administrativo



MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2010-2019
Municipio de El Retorno Guaviare
Republica de Colombia
NIT. 800191427-1

SECRETARÍA DE HACIENDA MUNICIPAL

**5. ESTIMACIÓN DEL COSTO FISCAL DE LAS EXENCIONES/DESCUENTOS
TRIBUTARIOS EXISTENTES EN LA VIGENCIA ANTERIOR**

(Impuesto, Tipo de contribuyente – Sector, Deducción, Costo fiscal, etc.) En este capítulo se presentan las normas que establecieron las exenciones y/o descuentos tributarios, incentivos, las condiciones y requisitos exigidos para su otorgamiento, los tributos que comprende, si es total o parcial y el término de duración.

5.1 EXENCIONES TRIBUTARIAS

Se entiende por exención la dispensa legal, total o parcial, de la obligación tributaria, establecida por el Concejo Municipal a iniciativa del ejecutivo por plazo limitado que no puede ser superior a diez años, y de conformidad con el Plan de Desarrollo Municipal. La norma que establezca exenciones tributarias deberá especificar las condiciones y requisitos exigidos para su otorgamiento, los tributos que comprende, si es total o parcial y el plazo de duración; el beneficio de exenciones no podrá ser solicitado con retroactividad. En consecuencia, los pagos efectuados antes de declararse la exención no serán reembolsables.

El Acuerdo 027 de 2009 “Estatuto de Rentas”, estableció exención a los inmuebles de propiedad en virtud de tratados internacionales, predios de propiedad de la Cruz Roja destinados al cumplimiento de su objeto social, inmuebles pertenecientes al Cuerpo de Bomberos Voluntarios de El Retorno, los inmuebles perteneciente de asociaciones de folcloristas, junta municipal de ferias y fiestas, club de coleadores de el Retorno que se dediquen al objeto social de la asociación, predios dedicados a los templos, casas pastorales, edificaciones dedicadas a servicios sociales e instalaciones educativas que sean propiedad de instituciones y confesiones religiosas, a la Asociación de Hipertensos siempre que se dediquen al servicio de la comunidad.

5.2 INCENTIVOS TRIBUTARIOS

Para efectos del Marco fiscal de Mediano Plazo del Municipio de El Retorno-Guaviare con respecto a los descuentos tributarios autorizados para la vigencia se tomó el estatuto de rentas Acuerdo 022 de 2009 el cual se encuentra vigente.

Se tiene establecido unos incentivos materializados en descuentos por pronto pago para el impuesto predial unificado.

“La Mejor Vía para Todos”

Tele- fax 098 5840 771
alcaldiaelretorno@gmail.com
Centro Administrativo



MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2010-2019

Municipio de El Retorno Guaviare

Republica de Colombia

NIT. 800191427-1

SECRETARÍA DE HACIENDA MUNICIPAL

Los incentivos aplicados al impuesto predial corresponden al 20% para los contribuyentes que cancelen hasta el 28 de Febrero, el 10% a los contribuyentes que cancelen durante el mes 31 de Marzo y el 5% los contribuyentes hasta el 31 de Abril.

Teniendo en cuenta la aplicación de la actualización catastral los incentivos se mantendrán para disminuir el impacto de la aplicación de los nuevos avalúos resultantes de la formación catastral, a si mismo durante la vigencia 2010 entra a regir las nuevas tarifas de impuesto predial, las cuales equilibrará los valores liquidados durante 2009.

En total se presentó un monto de \$212.053.043 millones de pesos por concepto de incentivos tributarios para la vigencia 2008, en el impuesto predial

Tabla 13. VALORACIÓN DE INCENTIVOS TRIBUTARIOS 2008

IMPUESTO	MARCO LEGAL	% DE INCENTIVO	FECHAS	VALOR INCENTIVO 2008
PREDIAL	ACUERDO 027 DE 2004	Entre el 10% y el 20%	Enero – Febrero – Marzo	\$212.053.043

“La Mejor Vía para Todos”

Tele- fax 098 5840 771

alcaldiaelretorno@gmail.com

Centro Administrativo



MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2010-2019
Municipio de El Retorno Guaviare
Republica de Colombia
NIT. 800191427-1

SECRETARÍA DE HACIENDA MUNICIPAL

6. RELACIÓN DE LOS PASIVOS EXIGIBLES Y DE LOS CONTINGENTES

En este apartado se presenta una relación pormenorizada de los pasivos exigibles y contingentes del Municipio, diferenciando que los Pasivos Contingentes; son todas aquellas obligaciones pecuniarias sometidas a condición, por la ocurrencia de un hecho futuro incierto, mientras que los exigibles son obligaciones conciliadas o falladas pendientes de pago de los cuales a la fecha no se posee ninguna exigibilidad.

De los anteriores pasivos son contingentes que se encuentran en procesos judiciales notificados a la administración municipal, y de acuerdo con los análisis de la oficina jurídica, el total de las demandas contra el Municipio ascienden a la suma de \$933'990.000,00; el 3% corresponden a riesgo bajo o mínimo de convertirse en pasivos exigible en contra de la administración, por valor de 30'000.000,00; por su parte, un 53,967% de las demandas tienen un riesgo medio de convertirse en exigibles, por valor de \$503,990.000,00 y un 42,82%% que representa 2 demandas por cerca de \$400'000.000,00 millones tienen un alto grado de ser exigibles en el corto tiempo, originados por prestaciones sociales y demandas por errores procedimentales las cuales deberán ser contemplados dentro del escenario del marco fiscal a mediano plazo.

NOMBRE-ENTIDAD O PERSONA	ACCION	MOTIVO DE LA SOLICITUD O PRETENSIÓN	OTRO MOTIVO	CUANTIA DE LA SOLICITUD O PRETENSIÓN	RIESGOS PROCESALES
FELIX YOVANNI CATILLO LESMES	Administrativa Laboral	Reintegro al cargo que venía desempeñando	No se declaro insubsistente, una vez declarado inocente de los cargos imputados.	\$160.000.000	Medio
GEINNER FRANCO CUBIDES	Ordinario Laboral		No se realizo liquidación de prestaciones	\$30.000.000	Bajo
FARIT CORREDOR GOMEZ	Reparación Directa	Violación a los Derechos Humanos. (Desplazamiento)	Se demanda la Nación, -Ejercito Nacional, Municipio y otros	\$319.990.000	Medio
LUZ MILA LONDOÑO QUIZA	Reparación Directa	Por omisión en el cumplimiento de orden de autoridad competente.	Se demanda la Nación, -Policia Nacional, Municipio y otros	\$24.000.000	Medio
FAMILIA QUIROGA AVILA	Reparación Directa	Fallas de ordena administrativo que ocasionaron muerte.	Se demanda a la Nación, Departamento, y Municipio	\$300.000.000	Alto
YEIN NAILU AVILA HOLGUIN Y OTRO	Reparación Directa	Fallas de ordena administrativo que ocasionaron muerte.	Se demanda a la Nación, Departamento, y Municipio	\$100.000.000	Alto

“La Mejor Vía para Todos”

Tele- fax 098 5840 771
alcaldiaelretorno@gmail.com
Centro Administrativo



MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2010-2019
Municipio de El Retorno Guaviare
Republica de Colombia
NIT. 800191427-1

SECRETARÍA DE HACIENDA MUNICIPAL

7. COSTO FISCAL DE LOS PROYECTOS DE ACUERDO SANCIONADOS EN LA VIGENCIA FISCAL ANTERIOR

Por costo fiscal se entiende el valor de los gastos nuevos o mayores valores del gasto frente a normas anteriores, estos costos pueden ser considerados permanentes o transitorios, de acuerdo con su vigencia en el tiempo, de modo que el costo de un acto administrativo se considera transitorio si se genera durante una o más vigencias fiscales específicas, mientras que es considerado permanente si afecta todas las vigencias fiscales siguientes a partir de la cual la norma es sancionada.

Durante la vigencia fiscal 2008 y Octubre de 2009, el Concejo Municipal de El Retorno, aprobó SESENTA Y NUEVE Acuerdos, de los cuales cerca del 62,32% revistieron costo fiscal para el municipio, estos acuerdos básicamente están referidos entre otras cosas a: vigencias futuras, autorizaciones, aprobación del presupuesto, modificación estatuto de rentas, etc.

Durante la vigencia 2008 y a Octubre de 2009 solo el 37,68% del total (veinte seis acuerdos) no causan un impacto fiscal cuantificable al Municipio.

La relación completa de los acuerdos sancionados en la vigencia anterior corresponde al siguiente detalle:

Tabla 16. TOTAL ACUERDOS CON COSTO CUANTIFICABLE VIGENCIA 2008 Y A OCTUBRE DE 2009

ACUERDOS 2008			
ACUERDO	EPIGRAFE	COSTO FISCAL	
		SI	NO
001	"POR EL CUAL SE ESTABLECE LA ESTRUCTURA Y LA ESCALA DE REMUNERACIÓN POR CARGOS, DE LA PLANTA DE PERSONAL DE LA ALCALDIA DEL MUNICIPIO DE EL RETORNO GUAVIARE".	X	
002	"POR EL CUAL SE FACULTA AL ALCALDE MUNICIPAL PARA REALIZAR GASTOS DE LA VIGENCIA FISCAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008 DEL MUNICIPIO DE EL RETORNO GUAVIARE".	X	
003	"POR EL CUAL SE FACULTA AL ALCALDE MUNICIPAL PARA CONTRATAR Y/O CELEBRAR CONVENIOS".	X	
004	"POR EL CUAL SE FACULTA AL ALCALDE MUNICIPAL PARA ADJUDICAR TERRENOS URBANOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008 DEL MUNICIPIO DE EL RETORNO GUAVIARE".		X
005	"POR MEDIO DEL CUAL SE FACULTA AL ALCALDE MUNICIPAL PARA CONTRATAR Y/O CELEBRAR CONVENIOS.	X	
	"POR EL CUAL SE MODIFICA EL ACUERDO No.001 DE DE ENERO DE 2008, POR EL CUAL SE ESTABLECE LA ESTRUCTURA Y LA ESCALA DE REMUNERACIÓN POR CARGOS, DE LA PLANTA DE PERSONAL DE LA ALCALDIA DEL MUNICIPIO DE EL		

"La Mejor Vía para Todos"

Tele- fax 098 5840 771
alcaldiaelretorno@gmail.com
Centro Administrativo



MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2010-2019
Municipio de El Retorno Guaviare
 Republica de Colombia
 NIT. 800191427-1

SECRETARÍA DE HACIENDA MUNICIPAL

006	RETORNO GUAVIARE Y DISCTAN OTRAS DISPOCIONES".		X
007	"POR EL CUAL SE AUTORIZA AL ALCALDE MUNICIPAL PARA CREAR Y REGLAMENTAR EL FONDO DE CRÉDITO PARA ESTUDIANTES DEL MUNICIPIO DE EL RETORNO GUAVIARE".	X	
008	"POR ELCUAL SE CONFIEREN FACULTADES AL ALCALDE DEL MUNICIPIO DEL RETORNO GUAVAIRE".		X
009	"POR EL CUAL SE FACULTA AL ALCALDE DEL MUNICIPIO PARA REALIZAR MODIFICACIONES, AL PRESUPUESTO DE RENTAS E INGRESOS Y GASTOS DE LA VIGENCIA FISCAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008 DE EL RETORNO GUAVIARE".		X
010	"POR MEDIO DEL CUAL SE AUTORIZA AL ALCALDE MUNICIPAL DE EL RETORNO GUAVIARE PARA COMPROMETER RECURSOS DE VIGENCIAS FUTURAS PARA DAR CONTINUIDAD DE COBERTURA A LOS BENEFICIARIOS AFILIADOS AL REGOMEN SUBSIDIADO EN EL MUNCIPIO DE EL RETORNO GUAVIARE".	X	
011	"POR EL CUAL SE MODIFICA EL ESTATUTO ORGANICO DE PRESUPUESTO DEL MUNICIPIO DE EL MUNICIPIO DE EL RETORNO GUAVIARE Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS, EXPEDIDO MEDIANTE ACUERDO No. 013 DE 2003".		X
012	"POR EL CUAL SE AUTORIZA AL ALCALDE MUNICIPAL DE EL RETORNO GUAVIARE, PARA LA VINCULACIÓN DEL PLAN DEPARTAMENTAL PARA EL MANEJO EMPRESARIAL DE LOS SERVICIOS DE AGUA Y SANEAMIENTO- PLAN DEPARTAMENTAL DE AGUAS-PDA- EN EL DEPARTAMETO DEL GUAVIARE Y SE COMPROMETEN VIGENCIAS FUTURAS EXCEPCIONALES".	X	
013	"POR EL CUAL SE FACULTA AL ALCALDE MUNICIPAL, PARA REALIZAR MODIFICACIONES, AL PRESUPUESTO DE RENTAS E INGRESOS Y GASTOS DE LA VIGENCIA FISCAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008".		X
014	"POR EL CUAL SE DEROGA EL ACUERDO No. 006 DE FEBRERO 28 DE 1997, Y SE CREA EL FONDO VIAL MUNICIPAL".		X
015	"POR EL CUAL SE FACULTA AL ALCALDE MUNICIPAL PARA CONTRAER UN EMPRÉSTITO CON ENTIDADES FINANCIERAS NACIONAL".	X	
016	"POR EL CUAL SE DESTINAN 20 LOTES PARA FAMILIAS EN SITUACIÓN DE DESPLAZAMIENTO DE LA URBANIZACIÓN VILLA ESTEFANY DEL MUNICIPIO DE EL RETORNO GUAVIARE".	X	
017	"POR MEDIO DEL CUAL SE ADOPTA EL PLAN DE SALUD TERROTORIAL DEL MUNICIPIO DE EL RETORNO GUAVIARE".	X	
018	"POR MEDIO DEL CUAL SE ADOPTA EL PLAN DE DESARROLLO DEL MUNICIPIO DE EL RETORNO GUAVIARE LA MEJOR VIA PARA TODOS".	X	
019	"POR EL CUAL SE FACULTA AL ALCALDE MUNICIPAL PARA CONTRATAR Y/O CELEBRAR CONVENIOS".	X	
020	"POR MEDIO DEL CUAL SE ADICIONAN UN ARTICULO AL ACUERDO No. 012 DEL 27 MAYO DE 2008 "POR MEDIO DEL CUAL SE AUTORIZA AL ALCALDE MUNICIPAL DE EL RETORNO GUAVIARE PARA LA VINCULACIÓN DEL PLAN DEPARTAMENTAL PARA EL MANEJO EMPRESARIAL DE LOS SERVICIOS DE AGUA Y SANEAMIENTO – PLAN DEPARTAMENTAL DE AGUAS- PDA- EN EL DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE Y SE COMPROMETEN VIGENCIAS FUTURAS EXCEPCIONALES."		X
021	"POR MEDIO DEL CUAL SE ESTABLECE LA TASA DE ALUMBRADO PUBLICO PARA EL MUNICIPIO DE EL RETORNO, DEPARTAMENTO DE EL GUAVIARE.		X
022	"POR EL CUAL SE MODIFICA EL ACUERDO No. 018 DE MAYO DE 2008 "PLAN DE DESARROLLO DEL MUNICIPIO DE EL RETORNO GUAVIARE", "LA MEJOR VIA PARA TODOS".		X
023	"POR EL CUAL SE ESTABLECE EL SISTEMA DE RETENCIÓN DE INDUSTRIA Y COMERCIO EN EL MUNICIPIO DE EL RETORNO".	X	
024	"POR EL CUAL SE CREA LA SOBRETASA BOMBERIL Y SE ESTABLECE SU DESTINACIÓN".	X	
025	"POR EL CUAL SE FACULTA AL ALCALDE MUNICIPAL PARA REALIZAR MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE RENTAS E INGRESOS Y GASTOS DE LA VIGENCIA FISCAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008".		X
026	"POR EL CUAL SE FACULTA AL ALCALDE MUNICIPAL PARA CONTRATAR Y/O CELEBRAR CONVENIOS".	X	
027	"POR MEDIO DEL CUAL SE MODIFICA EL ARTICULO 3 DEL ACUERDO 018 DE AGOSTO 27 DE 2004 "POR MEDIO DEL CUAL SE CREA LA ESTAMPILLA LIQUIDA PRO- CULTURA DEL MUNICIPIO DE EL RETORNO GUAVIARE Y SE OTORGA SU USO DE COBRO".	X	
028	"POR MEDIO DEL CUAL SE CREA E INSTITUCIONALIZA EL FESTIVAL DE COLONIAS LA LIBERTAD, EN LA INSPECCIÓN DE LA LIBERTAD MUNICIPIO DE EL RETORNO GUAVIARE Y SE DISCTAN OTRAS DISPOSICIONES".	X	
029	Por medio se modifica el Artículo segundo del Acuerdo No. 010 del 22 de Abril de 2008" POR EL CUAL SE AUTORIZA AL ALCALDE MUNICIPAL DE EL RETORNO GUAVIARE PARA COMPROMETER VIGENCIAS FUTURAS PARA DAR CONTINUIDAD DE COBERTURA A LOS BENEFICIARIOS AL REGIMEN SUBSIDIADO EN EL MUNICIPIO DE EL RETORNO GUAVIARE".	X	
030	"POR EL CUAL SE AUTORIZA AL ALCALDE MUNICIPAL DE EL RETORNO GUAVIARE PARA COMPROMETER RECURSOS DE VIGENCIAS FUTURAS PARA EL CONTRATO DE		

"La Mejor Vía para Todos"

Tele- fax 098 5840 771
 alcaldiaelretorno@gmail.com
 Centro Administrativo



MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2010-2019
Municipio de El Retorno Guaviare
 Republica de Colombia
 NIT. 800191427-1

SECRETARÍA DE HACIENDA MUNICIPAL

	INTERVENTORIA DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO HASTA EL 31 DE MARZO DE 2009, EN EL MUNICIPIO DE EL RETORNO GUAVIARE"	X	
031	"POR EL CUAL SE MODIFICA EL ARTÍCULO 283 DEL ACUERDO NO. 027 DEL 7 DE DICIEMBRE DE 2004" POR MEDIO DEL CUAL SE ADOPTA EL ESTATUTO DE RENTAS, PROCEDIMIENTO RÉGIMEN SANCIONATORIO PARA EL MUNICIPIO DE EL RETORNO – GUAVIARE	X	
032	"POR EL CUAL SE FACULTA AL ALCALDE MUNICIPAL PARA REALIZAR MODIFICACIONES, AL PRESUPUESTO DE RENTAS E INGRESOS Y GASTOS DE LA VIGENCIAS FISCAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2.008, Y PRESUPUESTO DE RENTAS E INGRESOS DE LA VIGENCIA FISCAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009.		X
033	"POR EL CUAL SE FACULTA AL ALCALDE MUNICIPAL PARA CONTRATAR Y/O CELEBRAR CONVENIOS"	X	
034	POR MEDIO DEL CUAL SE ORDENA LA EMISIÓN DE UNA ESTAMPILLA PARA CONTRIBUIR AL FUNCIONAMIENTO, DOTACIÓN Y DESARROLLO DE PROGRAMAS DE PREVENCIÓN DE LOS CENTROS DE BIENESTAR DEL ANCIANO Y CENTRO DE VIDA PARA LA TERCERA EDAD"	X	
035	"POR MEDIO DEL CUAL SE DEROGA EL ARTICULO SEGUNDO DEL ACUERDO 007 DEL 16 DE FEBRERO DE 2005"		X
036	"POR EL CUAL SE DEFINE EL MONTO A TRANSFERIR AL FONDO DE SOLIDARIDAD Y REDISTRIBUCIÓN DE INGRESOS DEL MUNICIPIO DE EL RETORNO PARA GARANTIZAR EL OTORGAMIENTO DE SUBSIDIOS EN LOS SERVICIOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO, A LOS ESTRATOS 1, 2 Y 3, SE ESTABLECEN LOS APORTES SOLIDARIOS A LOS ESTRATOS 5 Y 6 Y COMERCIALES PARA EL AÑO 2009	X	
037	POR EL CUAL SE ESTABLECE LA ESTRUCTURA Y LAS ESCALAS DE REMUNERACIÓN POR CARGOS, DE LA PLANTA DE PERSONAL DE LA ALCALDÍA DEL MUNICIPIO DE EL RETORNO GUAVIARE Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES"	X	
038	POR MEDIO DEL CUAL SE DICTAN NORMAS SOBRE EL FUNCIONAMIENTO DEL CONCEJO, MUNICIPAL DE EL RETORNO GUAVIARE, SE ESTABLECE SU ESTRUCTURA ORGÁNICA, SE DETERMINAN LAS FUNCIONES POR DEPENDENCIAS, SE FIJA LA PLANTA DE PERSONAL, SE ESTABLECE LA ESCALA SALARIAL, SE FIJA EL ORGANIGRAMA Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.	X	
039	POR MEDIO DEL CUAL SE MODIFICA EL ARTICULO SEGUNDO DEL ACUERDO NO. 034 DEL 07 DE DICIEMBRE DE 2005, POR MEDIO DEL CUAL SE CREA Y SE INSTITUCIONALIZA EL "FESTIVAL DEL GARCERO" EN EL MUNICIPIO DE EL RETORNO GUAVIARE" Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES"	X	
040	"POR EL CUAL SE AUTORIZA AL ALCALDE MUNICIPAL DE EL RETORNO GUAVIARE PARA COMPROMETER RECURSOS DE VIGENCIAS FUTURAS PARA LA CONTRATACIÓN DEL PLAN VERANO EN EL MUNICIPIO DE EL RETORNO DE EL RETORNO GUAVIARE"	X	
041	"Por MEDIO DEL CUAL SE FIJA EL PRESUPUESTO DE RENTAS E INGRESOS Y GASTOS PARA LA VIGENCIA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009, DEL MUNICIPIO DE EL RETORNO GUAVIARE"	X	
042	POR EL CUAL SE LE OTORGAN FACULTADES AL EJECUTIVO PARA DAR EN CONCESIÓN LA ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN DEL ÁREA SOCIAL DE LA PISCINA MUNICIPAL DE EL RETORNO GUAVIARE"	X	
ENERO A 31 DE OCTUBRE DE 2009			
ACUERDO	EPIGRAFE	COSTO FISCAL	
		SI	NO
001	"POR EL CUAL SE FACULTA AL ALCALDE MUNICIPAL PARA CONTRATAR Y/O CELEBRAR CONVENIOS".	X	
002	"POR EL CUAL SE FACULTA AL ALCALDE MUNICIPAL PARA REALIZAR MODIFICACIONES Y CREACIÓN DE RUBROS AL PRESUPUESTO DE RENTAS E INGRESOS Y GASTOS DE LA VIGENCIA FISCAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009"		X
003	"POR EL CUAL SE FACULTA AL ALCALDE MUNICIPAL PARA CONTRATAR Y/O CELEBRAR CONVENIOS."	X	
004	"POR EL CUAL SE FACULTA AL ALCALDE MUNICIPAL PARA REALIZAR MODIFICACIONES Y CREACIÓN DE RUBROS AL PRESUPUESTO DE RENTAS E INGRESOS Y GASTOS DE LA VIGENCIA FISCAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009"		X
005	"POR EL CUAL SE FACULTA AL ALCALDE MUNICIPAL PARA ADJUDICAR TERRENOS URBANOS."	X	
006	"POR EL CUAL SE CREA EL CONCEJO DE ORDEN PUBLICO DEL MUNICIPIO DE EL RETORNO GUAVIARE Y SE DA SU REGLAMENTACIÓN."		X
007	"POR MEDIO DEL CUAL SE REGLAMENTA LA AUTORIZACIÓN AL SEÑOR ALCALDE, PARA CONTRATAR Y/O CELEBRAR CONVENIOS Y SE ADOPTAN OTRAS DISPOSICIONES"		X
008	"POR MEDIO DEL CUAL SE AUTORIZA PRO TEMPORE AL EJECUTIVO MUNICIPAL PARA		

"La Mejor Vía para Todos"

Tele- fax 098 5840 771
 alcaldiaelretorno@gmail.com
 Centro Administrativo



MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2010-2019
Municipio de El Retorno Guaviare
 Republica de Colombia
 NIT. 800191427-1

SECRETARÍA DE HACIENDA MUNICIPAL

	CELEBRAR CONTRATOS Y CONVENIOS CON EL OBJETO DE EJECUTAR EL PRESUPUESTO DE LA VIGENCIA 2009, Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES".	X	
009	"POR MEDIO DEL CUAL SE MODIFICA EL ACUERDO NUMERO 010 DE 2.007 Y SE DETERMINA EL NUEVO REGLAMENTO INTERNO DEL CONCEJO MUNICIPAL DE EL RETORNO GUAVIARE DE CONFORMIDAD CON LOS NUEVOS PARÁMETROS NORMATIVOS CONTENIDOS EN LAS NUEVAS LEYES QUE LO REGLAMENTAN Y LA LEY 974 DE 2005."		X
010	"POR EL CUAL SE CREAN UNAS INSPECCIONES EN EL MUNICIPIO DE EL RETORNO GUAVIARE, Y SE MODIFICAN ALGUNOS ARTICULOS DEL ACUERDO No. 016 de AGOSTO 30 DE 2001"		X
011	"POR MEDIO DEL CUAL SE INCORPORAN MODIFICACIONES AL PLAN DE DESARROLLO DEL MUNICIPIO DE EL RETORNO GUAVIARE" LA MEJOR VIA PARA TODOS"	X	
012	"POR EL CUAL SE MODIFICAN ALGUNOS ARTICULOS DEL ACUERDO No. 012 de mayo 27 de 2008" POR EL CUAL SE AUTORIZA AL ALCALDE MUNICIPAL DE LE RETORNO GUAVIARE, PARA LA VINCULACIÓN DEL PLAN DEPARTAMENTAL PARA EL MANEJO EMPRESARIAL DE LOS SERVICIOS DE AGUA Y SANEAMIENTO -PLAN DEPARTAMENTAL DE AGUAS- PDA- EN EL DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE Y SE COMPROMETEN VIGENCIAS FUTURAS EXCEPCIONALES" .		X
013	"POR MEDIO DEL CUAL SE OTORGAN FACULTADES ESPECIALES AL ALCALDE PARA CELEBRAR CONTRATO INTERADMINISTRATIVO DE ADHESIÓN CON EL MINISTERIO DE EDUCACIÓN Y EL INSTITUTO COLOMBIANO DE CREDITO EDUCATIVO Y ESTUDIOS TECNICOS EN EL EXTERIOR "ICETEX" PARA LA EJECUCIÓN DEL PROGRAMA DE ATENCIÓN INTEGRAL A LA PRIMERA INFANCIA.	X	
014	"POR MEDIO DEL CUAL SE DEROGA LOS ACUERDOS No. 015 DE 2007, Y No. 022 DE 2007.		X
015	"POR MEDIO DEL CUAL SE OTORGAN FACULTADES ESPECIALES AL ALCALDE PARA ADICIONAR PRESUPUESTO AL CONTRATO ESTATAL DE OBRA No. 005 DEL 2009"	X	
016	"POR MEDIO DEL CUAL SE OTORGAN FACULTADES ESPECIALES AL ALCALDE PARA CONTRATAR".	X	
017	"POR MEDIO DEL CUAL SE AUTORIZA AL ALCALDE MUNICIPAL PARA QUE SALGA DEL PAIS".		X
018	"POR MEDIO DEL CUAL SE OTORGA NUEVO PLAZO PARA LA REGLAMENTACIÓN DEL FONDO CRÉDITO MUNICIPAL".		X
019	"POR MEDIO DEL CUAL SE FACULTA AL ALCALDE MUNICIPAL PARA CELEBRAR CONTRATOS INTERADMINISTRATIVOS Y SE REGLAMENTAN DICHAS FACULTADES"	X	
020	"POR MEDIO DEL CUAL SE FACULTA AL ALCALDE MUNICIPAL PARA CELEBRAR CONTRATOS Y SE REGLAMENTAN DICHAS FACULTADES".		X
021	"POR MEDIO DEL CUAL SE EXPIDE EL ESTATUTO ORGÁNICO DEL PRESUPUESTO DEL MUNICIPIO DE EL RETORNO GUAVIARE Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS."		X
022	"POR MEDIO DEL CUAL SE DEROGA EL ACUERDO NO 027 DE 2004 Y DEMAS ACUERDOS QUE LO MODIFICARON Y SE ADOPTA EL ESTATUTO DE RENTAS PARA EL MUNICIPIO DE EL RETORNO GUAVIARE."	X	
023	"POR EL CUAL SE CREA LA BIBLIOTECA PÚBLICA MUNICIPAL DE EL RETORNO GUAVIARE"		X
024	"POR EL CUAL SE CREA LA ESCUELA DE FORMACIÓN ARTÍSTICA Y CULTURAL DE EL RETORNO GUAVIARE".	X	
025	"POR EL CUAL SE CREA EL CONCURSO DE CUENTO DEL MUNICIPIO DE EL RETORNO GUAVIARE".	X	
026	"POR EL CUAL SE CREA Y SE INSTITUCIONALIZA EL FESTIVAL DE MUSICA CAMPESINA DEL MUNICIPIO DE EL RETORNO GUAVIARE".	X	
027	"POR MEDIO DEL CUAL SE FACULTA AL ALCALDE PARA COMPROMETER VIGENCIAS FUTURAS A FIN DE GARANTIZAR EL FUNCIONAMIENTO DE LA ADMINISTRACIÓN DURANTE EL PRIMER SEMESTRE DEL AÑO 2010".	X	

"La Mejor Vía para Todos"

Tele- fax 098 5840 771
 alcaldiaelretorno@gmail.com
 Centro Administrativo





MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2010-2019
Municipio de El Retorno Guaviare
Republica de Colombia
NIT. 800191427-1

SECRETARÍA DE HACIENDA MUNICIPAL

8. INDICADORES DE GESTIÓN PRESUPUESTAL Y DE RESULTADO

Para efectos de realizar seguimiento al escenario financiero del municipio de El Retorno, plasmado en el presente Marco Fiscal de Mediano Plazo, se han definido una serie de indicadores financieros, como un instrumento clave para llevar a cabo programas y proyectos de inversión y gasto en la entidad territorial; el conocimiento detallado de los recursos que van a ingresar a la entidad, así como los gastos tanto de funcionamiento como de inversión son elementos claves para una buena gestión presupuestal territorial.

Los indicadores son los que nos permitirán en el futuro hacer seguimiento y una pronta identificación de problemas, hechos y deficiencias, así como ventajas, fortalezas, debilidades y necesidades de una entidad territorial.

Se han definido como clave para hacer seguimiento al desempeño de la gestión fiscal de la entidad territorial, los indicadores de desempeño fiscal que anualmente calcula el DNP.

Estos indicadores financieros recogen los siguientes aspectos: la capacidad que han tenido las administraciones territoriales para corregir los excesos de gasto de funcionamiento con respecto a sus ingresos de libre destinación (impuestos, multas, tasas, contribuciones, transferencias para funcionamiento, etc.); la importancia de las rentas propias en las fuentes de financiamiento territorial; las causas de los déficit fiscales; las debilidades en capacidad de generación de rentas propias; los problemas asociados a la escasez de recursos necesarios para financiar las necesidades de gasto territorial; la capacidad de solvencia frente al endeudamiento, se presentan los niveles de de acuerdo a la calificación obtenida en la tabla.

Tabla 17. TIPOLOGIAS DE DESEMPEÑO FISCAL

EN RIESGO	VULNERABLE	SOSTENIBLE
40 y < 60	60 y < 70	70 y < 80

En segundo lugar se define como fundamental hacer seguimiento al cumplimiento de los límites de gasto de funcionamiento definidos por la ley 617 de 2000.

8.1 INDICADORES DE SEGUIMIENTO AL DESEMPEÑO FISCAL

Los indicadores financieros utilizados en la evaluación de la gestión fiscal por el Departamento Nacional de Planeación, muestran que el municipio ha venido presentando altibajos en el indicador para la vigencia 2008 su valor fue de 58,61, así mismo en el ranking a nivel nacional se pasa del puesto 1010 en 2006 al 715 en 2008, lo que significa que se han venido aplicando las normas para el mejoramiento del desempeño y poder alcanzar la tipología vulnerable; a continuación se presentan los indicadores de desempeño fiscal en las últimas vigencias de acuerdo a la siguiente tabla:

“La Mejor Vía para Todos”

Tele- fax 098 5840 771
alcaldiaelretorno@gmail.com
Centro Administrativo



MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2010-2019
Municipio de El Retorno Guaviare
Republica de Colombia
NIT. 800191427-1

SECRETARÍA DE HACIENDA MUNICIPAL

Tabla 18. INDICADORES FINANCIEROS MUNICIPIO DE EL RETORNO 2000-2007
CUENTA 2001 2002 2003 2004 2005 2006 2007

INDICADOR	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
AUTOFINANCIACION DEL FUNCIONAMIENTO: Porcentaje de los Ingresos Corrientes destinados a Funcionamiento	68.83	86.40	81.06	81.60	74.53	75.64	80.00	67.92	65.37	69.87
MAGNITUD DE LA DEUDA: Saldo de Deuda/ Ingresos Totales	7.15	7.16	0.00	0.00	0.00	0.00	7.06	5.45	3.35	1.25
IMPORTANCIA DE LAS TRANSFERENCIAS DE LA NACION: Transf Nal/Ingresos Totales (sin incluir cofinanciación y regalías).	75.54	77.95	80.20	84.82	90.02	88.20	88.27	83.21	83.94	78.04
GENERACION DE RECURSOS PROPIOS: Ingresos Tributarios/Ingresos Totales	3.54	4.90	4.79	9.41	8.28	7.24	7.27	12.02	8.99	10.00
MAGNITUD DE LA INVERSIÓN: Inversión/Gasto Total	77.73	80.86	85.99	50.86	84.57	80.18	78.31	84.02	82.44	82.00
CAPACIDAD DE AHORRO: Ahorro Corriente/Ingresos Corrientes	35.40	-15.05	20.21	10.24	31.07	-0.55	10.84	24.43	28.00	28.40
INDICADOR DE DESEMPEÑO FISCAL	51.62	51.98	56.93	49.51	57.41	51.94	52.02	58.69	58.61	58.65

El Municipio de El Retorno obtuvo para la vigencia 2008 el puesto 715 en el ranking de desempeño fiscal a nivel nacional con un índice de 58,61. El balance de la gestión fiscal del municipio para la vigencia 2008 sigue siendo desfavorable por mantenerse en tipología de riesgo, aumento su capacidad de inversión y disminuyó el gasto de funcionamiento. El reto de esta administración será mejorar la calificación obtenida en la vigencia 2008 y establecer medidas que permitan incrementar y fortalecer el financiamiento con recursos propios, aumentar la magnitud de la inversión y mantener la capacidad de ahorro, estableciendo una política de saneamiento de las finanzas locales.

Este desempeño reconoce la gestión financiera del municipio en aspectos como la capacidad que ha tenido para autofinanciar su funcionamiento, es decir el cubrimiento de los gastos de funcionamiento con los Ingresos Corrientes de Libre Destinación, que en otras palabras es el cumplimiento de la ley 617 de 2000.

Se confirma el manejo responsable del endeudamiento, el cual solo representa un poco más del 7% de los ingresos totales del municipio. Todos estos aspectos confirman una solvencia financiera.

La información confirma la importante inversión ejecutada. Los gastos más representativos para el municipio son los de inversión, que representaron en promedio un 80% del total de gastos de la entidad, la disminución significativa en la vigencia 2006, se pueden presentar como una de las causas más importantes para caer en el ranking.

“La Mejor Vía para Todos”

Tele- fax 098 5840 771
alcaldiaelretorno@gmail.com
Centro Administrativo



MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2010-2019
Municipio de El Retorno Guaviare
 Republica de Colombia
 NIT. 800191427-1

SECRETARÍA DE HACIENDA MUNICIPAL

Así mismo es complejo comparar la generación de recursos propios con otros municipios de mayor categoría, pero es este quizás el indicador que más afecta en el posicionamiento a nivel nacional.

Los Indicadores de Desempeño Fiscal para el escenario financiero del MFMP del municipio se estiman considerando en análisis integral de las finanzas municipales, y sus proyecciones para el seguimiento a la gestión fiscal son:

Tabla 19. PROYECCIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS 2010 -2018

INDICADOR	2010	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
AUTOFINANCIACION DEL FUNCIONAMIENTO: Porcentaje de los Ingresos Corrientes destinados a Funcionamiento	78,00	77,80	78,00	78,00	78,00	78,00	78,00	78,00	78,00	78,00
MAGNITUD DE LA DEUDA: Saldo de Deuda/ Ingresos Totales	3,55	1,60	0,53	0,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IMPORTANCIA DE LAS TRANSFERENCIAS DE LA NACION: Transf Nal/Ingresos Totales (sin incluir cofinanciación y regalías).	56,07	56,07	56,07	56,07	56,07	56,07	56,07	56,07	56,07	56,07
GENERACION DE RECURSOS PROPIOS: Ingresos Tributarios/Ingresos Totales	10,53	11,00	12,00	10,00	10,53	10,53	10,53	10,53	10,53	10,53
MAGNITUD DE LA INVERSIÓN: Inversión/Gasto Total	80,70	82,00	82,50	81,00	80,70	80,70	80,70	80,70	80,70	80,70
CAPACIDAD DE AHORRO: Ahorro Corriente/Ingresos Corrientes	12,00	11,00	10,00	16,49	30,00	31,00	31,50	32,00	32,00	32,00
INDICADOR DE DESEMPEÑO FISCAL*	58,70	58,65	58,71	58,70	58,70	58,70	58,70	58,70	58,70	58,70

Como complemento al desempeño fiscal del municipio, se han identificado una serie de indicadores de composición y seguimiento del comportamiento anual de del ingreso y el gasto durante s los diferentes años de vigencia del MFMP, como se indica a continuación:

Tabla 20. INDICADORES GENERALES DE PARTICIPACIÓN PARA SEGUIMIENTO A LA COMPOSICIÓN DEL INGRESO Y EL GASTO

Indicadores Generales De Participación

INDICADOR	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Ingresos tributarios / Ingresos corrientes (%)	44.74	56.12	42.56	43.92	49.06	46.12	46.12	46.12	46.12	46.12	46.12	46.12	46.12	46.12

“La Mejor Vía para Todos”

Tele- fax 098 5840 771
 alcaldiaelretorno@gmail.com
 Centro Administrativo



MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2010-2019
Municipio de El Retorno Guaviare
 Republica de Colombia
 NIT. 800191427-1

SECRETARÍA DE HACIENDA MUNICIPAL

Ingresos Tributarios + No Tributarios / Ingresos totales (%)	8.60	13.41	10.22	8.42	13.26	13.07	13.07	13.07	13.07	13.07	13.07	13.07	13.07	13.07
Ingresos tributarios / Ingresos totales (%)	7.27	12.02	8.31	7.08	11.47	11.30	11.30	11.30	11.30	11.30	11.30	11.30	11.30	11.30
Recaudo predial / Ingresos corrientes (%)	16.28	24.23	14.17	15.15	14.12	13.27	13.27	13.27	13.27	13.27	13.27	13.27	13.27	13.27
Recaudo industria y comercio / Ingresos corrientes (%)	3.31	2.83	2.02	3.43	3.52	3.31	3.31	3.31	3.31	3.31	3.31	3.31	3.31	3.31
Cofinanciación / Ingresos totales (%)														
Gastos de funcionamiento / Ingresos propios %	86.31	72.04	68.92	69.87	78.43	73.72	73.72	73.72	73.72	73.72	73.72	73.72	73.72	73.72
Gastos de funcionamiento / Gastos totales (%)	21.00	15.24	16.81	11.36	18.63	18.63	18.63	18.63	18.63	18.63	18.63	18.63	18.63	18.63
Intereses de deuda pagados / Gastos corriente (%)	3.19	4.67	4.24	4.49	4.29	1.95	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Formación bruta de capital fijo / Gastos totales (%)	22.51	28.45	15.32	14.12	13.98	13.98	13.98	13.98	13.98	13.98	13.98	13.98	13.98	13.98
Otros gastos de capital /Gastos totales (%)	55.81	55.56	67.13	73.98	66.56	66.56	66.56	66.56	66.56	66.56	66.56	66.56	66.56	66.56

8.2 INDICADORES DE SEGUIMIENTO AL AJUSTE FISCAL

Considerando que de conformidad al artículo 19 de la Ley 617 de 2000, los gastos de funcionamiento de las entidades territoriales deben financiarse con sus ingresos corrientes de libre destinación, de tal manera que estos sean suficientes para atender sus obligaciones corrientes, provisionar el pasivo prestacionales y pensional; y financiar, al menos parcialmente, la inversión pública autónoma de las mismas, de esta forma estableció de acuerdo con la categoría del municipio unos límites de gasto en cada sección presupuestal.

Si se incumplen los límites establecidos en los artículos 6 y 10 de la ley, el municipio o distrito respectivo adelantará, durante una vigencia fiscal, un programa de saneamiento fiscal y financiero tendiente a obtener, a la mayor brevedad, los porcentajes autorizados.

Es escenario de cumplimiento del ajuste fiscal de gastos de funcionamiento para le municipio de El Retorno definido por el MFMP, es favorable en todos los años del escenario financiero y se ubica por debajo del límite establecido por la ley 617 de 2000, como se presenta a continuación:

“La Mejor Vía para Todos”

Tele- fax 098 5840 771
 alcaldiaelretorno@gmail.com
 Centro Administrativo



MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2010-2019
Municipio de El Retorno Guaviare
 Republica de Colombia
 NIT. 800191427-1

SECRETARÍA DE HACIENDA MUNICIPAL

Tabla 21. ESCENARIO DE CUMPLIMIENTO DE LA LEY 617/00 Periodo 2010-2019
(Millones de pesos corrientes)

CONCEPTO	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
LIBRE DESTINACION RENTAS MUNICIPALES	937	956	975	994	1,014	1,035	1,055	1,076	1,098	1,120
LIBRE DESTINACION SGP	1,060	1,092	1,125	1,158	1,193	1,229	1,266	1,304	1,343	1,383
TOTAL ICLD	1,997	2,048	2,099	2,153	2,207	2,263	2,321	2,380	2,441	2,503
TOTAL FUNCIONAMIENTO	1,671	1,721	1,773	1,826	1,881	1,937	1,995	2,055	2,117	2,180
Ley 617/00 (Concejo Gastos Func.1.5%)	28	29	30	31	32	32	33	34	35	37
LEY 617/00 (Concejo 70 sesiones Ordinarias)	67	69	71	73	75	78	80	82	85	87
LEY 617/00 (Concejo 12 sesiones Extras)	11	11	12	12	12	13	13	14	14	14
TOTAL CONCEJO ley 617/00	106	109	112	116	119	123	127	130	134	138
TOTAL PERSONERIA ley 617/00 (150 SMLV)	78	80	83	85	88	90	93	96	99	102
TOTAL ADMON CENTRAL	1,487	1,532	1,578	1,625	1,674	1,724	1,776	1,829	1,884	1,940
% GASTO FTO ADMON CENTRAL	74.46	74.80	75.14	75.48	75.82	76.16	76.50	76.84	77.18	77.52
	CUMPLE	CUMPLE	CUMPLE	CUMPLE	CUMPLE	CUMPLE	CUMPLE	CUMPLE	CUMPLE	CUMPLE

“La Mejor Vía para Todos”

Tele- fax 098 5840 771
 alcaldiaelretorno@gmail.com
 Centro Administrativo



MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2010-2019
Municipio de El Retorno Guaviare
 Republica de Colombia
 NIT. 800191427-1

SECRETARÍA DE HACIENDA MUNICIPAL

9. ANEXOS

9.1 ANEXO 1. EJECUCIONES PRESUPUESTALES

**Tabla 22. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL MUNICIPIO DE EL RETORNO
 2000- 2009***

(Millones de pesos corrientes)

CUENTA	A2000	A2001	A2002	A2003	A2004	A2005	A2006	A2007	A2008	A2009
INGRESOS TOTALES	4,767	4,420	8,561	5,819	7,053	6,842	8,927	8,985	11,417	16,814
1. INGRESOS CORRIENTES	984	788	1,253	1,156	1,545	1,276	1,450	1,924	2,230	2,712
1.1 INGRESOS TRIBUTARIOS	169	216	410	548	584	495	649	1,080	949	1,191
1.1.1. PREDIAL	22	21	51	22	256	81	236	466	316	411
1.1.2. INDUSTRIA Y COMERCIO	28	22	17	16	53	37	48	54	45	93
1.1.3. SOBRETASA A LA GASOLINA										416
1.1.4. OTROS	118	174	343	510	275	378	365	559	588	271
1.2. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	179	55	275	50	81	135	119	125	218	224
1.3. TRANSFERENCIAS	636	517	568	558	879	645	682	719	1,063	1,297
1.3.1. DEL NIVEL NACIONAL	390	517	568	558	613	645	682	719	1,063	1,297
1.3.2. OTRAS	246	-	-	-	267	-	-	-	-	-
2. GASTOS TOTALES	5,983	4,736	7,132	2,112	6,903	6,474	5,961	9,095	9,145	16,674
2.1. GASTOS CORRIENTES	1,332	907	999	1,038	1,065	1,283	1,293	1,454	1,605	1,984
2.1.1. FUNCIONAMIENTO	1,264	848	999	1,038	1,065	1,283	1,251	1,386	1,537	1,895
2.1.1.1. SERVICIOS PERSONALES	445	477	533	660	761	841	947	1,002	1,072	1,133
2.1.1.2. GASTOS GENERALES	570	237	290	377	304	283	304	348	384	670
2.1.1.3. TRANSFERENCIAS PAGADAS	249	133	177	-	-	159	-	36	81	92
2.2. INTERESES DEUDA PUBLICA	68	59	-	-	-	-	41	68	68	89
2.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. DEFICIT O AHORRO CORRIENTE (1 - 3)	-348	-119	253	118	480	-7	157	470	625	728
4. INGRESOS DE CAPITAL	3,783	3,632	7,309	4,663	5,508	5,566	7,477	7,061	9,187	14,102
4.1. REGALIAS	349	-	110	-	-	-	-	-	-	-
4.2. TRANSFERENCIAS NACIONALES (SGP, etc.)	2,965	2,929	6,298	4,378	5,470	5,390	7,198	6,758	8,677	13,121
4.3. COFINANCIACION	-	627	-	-	13	25	-	-	122	582
4.4. OTROS	469	77	900	285	26	152	280	303	388	399
5. GASTOS DE CAPITAL (INVERSION)	4,651	3,829	6,133	1,074	5,838	5,191	4,668	7,642	7,540	14,690
5.1 FORMACION BRUTAL DE CAPITAL FIJO	3,321	1,933	2,196	892	1,876	1,216	1,341	2,588	1,401	2,354
5.2 RESTO INVERSION	1,329	1,896	3,937	182	3,962	3,975	3,326	5,054	6,139	12,336
6. DEFICIT O SUPERAVIT TOTAL (3+4-5)	-1,216	-315	1,429	3,708	150	368	2,967	-111	2,272	140
7. FINANCIAMIENTO (7.1 + 7.2)	1,216	315	-1,429	-3,708	-150	-368	-2,967	111	1,012	-140
7.1. CREDITO INTERNO Y EXTERNO (7.1.1 - 7.1.2.)	-15	-24	-	-	-	-	630	15	-140	-140
7.1.1. DESEMBOLSOS (+)	-	-	-	-	-	-	700	155	-	-
7.1.2. AMORTIZACIONES (-)	15	24	-	-	-	-	70	140	140	140
7.2. RECURSOS BALANCE, VAR. DEPOSITOS, OTROS	1,231	340	-1,429	-3,708	-150	-368	-3,597	96	1,152	-
SALDO DE DEUDA	429	376	-	-	-	-	630	490	350	210

Fuente. Ejecuciones presupuestales municipales.

*/. 2009. Estimación Preliminar.

“La Mejor Vía para Todos”

Tele- fax 098 5840 771
 alcaldiaelretorno@gmail.com
 Centro Administrativo



MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2010-2019
Municipio de El Retorno Guaviare
 Republica de Colombia
 NIT. 800191427-1

SECRETARÍA DE HACIENDA MUNICIPAL

Tabla 23. TASAS DE CRECIMIENTO REAL DE LA EJECUCIÓN
PRESUPUESTAL MUNICIPIO DE EL RETORNO 2000 – 2009*
 (Millones de pesos constantes de 2008)

CUENTA	A2000	A2001	A2002	A2003	A2004	A2005	A2006	A2007	A2008	A2009
INGRESOS TOTALES	7,451	6,503	11,898	7,479	8,427	7,734	9,338	9,527	11,417	16,814
1. INGRESOS CORRIENTES	1,538	1,159	1,741	1,486	1,846	1,442	1,517	2,040	2,230	2,712
1.1. INGRESOS TRIBUTARIOS	264	318	570	704	698	560	679	1,145	949	1,191
1.1.1. PREDIAL	35	31	71	28	306	91	247	494	316	411
1.1.2. INDUSTRIA Y COMERCIO	44	32	23	20	64	41	50	58	45	93
1.1.3. SOBRE TASA A LA GASOLINA										416
1.1.4. OTROS	185	255	476	655	329	427	381	593	588	271
1.2. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	280	80	382	64	97	153	125	133	218	224
1.3. TRANSFERENCIAS	994	760	789	717	1,051	729	714	762	1,063	1,297
1.3.1. DEL NIVEL NACIONAL	609	760	789	717	732	729	714	762	1,063	1,297
1.3.2. OTRAS	385	-	-	-	318	-	-	-	-	-
2. GASTOS TOTALES	9,351	6,967	9,913	2,714	8,248	7,318	6,235	9,644	9,145	16,674
2.1. GASTOS CORRIENTES	2,082	1,334	1,389	1,333	1,272	1,450	1,352	1,541	1,605	1,984
2.1.1. FUNCIONAMIENTO	1,975	1,247	1,389	1,333	1,272	1,450	1,309	1,469	1,537	1,895
2.1.1.1. SERVICIOS PERSONALES	696	702	740	849	909	950	991	1,063	1,072	1,133
2.1.1.2. GASTOS GENERALES	891	349	402	485	363	320	318	369	384	670
2.1.1.3. TRANSFERENCIAS PAGADAS	389	196	246	-	-	180	-	38	81	92
2.2. INTERESES DEUDA PUBLICA	107	87	-	-	-	-	43	72	68	89
2.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. DEFICIT O AHORRO CORRIENTE (1 - 3)	-544	-174	352	152	573	-8	164	498	625	728
4. INGRESOS DE CAPITAL	5,913	5,344	10,157	5,993	6,581	6,291	7,822	7,487	9,187	14,102
4.1. REGALIAS	546	-	153	-	-	-	-	-	-	-
4.2. TRANSFERENCIAS NACIONALES (SGP, etc.)	4,635	4,308	8,753	5,626	6,535	6,092	7,529	7,165	8,677	13,121
4.3. COFINANCIACION	-	923	-	-	16	28	-	-	122	582
4.4. OTROS	733	113	1,251	367	30	171	292	322	388	399
5. GASTOS DE CAPITAL (INVERSION)	7,269	5,633	8,524	1,380	6,975	5,868	4,883	8,103	7,540	14,690
5.1. FORMACION BRUTAL DE CAPITAL FIJO	5,191	2,844	3,052	1,146	2,241	1,375	1,403	2,744	1,401	2,354
5.2. RESTO INVERSION	2,078	2,789	5,472	234	4,734	4,493	3,480	5,359	6,139	12,336
6. DEFICIT O SUPERAVIT TOTAL (3+4-5)	-1,900	-464	1,986	4,765	179	416	3,103	-117	2,272	140
7. FINANCIAMIENTO (7.1 + 7.2)	1,900	464	-1,986	-4,765	-179	-416	-3,103	117	1,012	-140
7.1. CREDITO INTERNO Y EXTERNO (7.1.1 - 7.1.2.)	-23	-36	-	-	-	-	659	16	-140	-140
7.1.1. DESEMBOLSOS (+)	-	-	-	-	-	-	732	164	-	-
7.1.2. AMORTIZACIONES (-)	23	36	-	-	-	-	73	148	140	140
7.2. RECURSOS BALANCE, VAR. DEPOSITOS, OTROS	1,923	500	-1,986	-4,765	-179	-416	-3,762	102	1,152	-
SALDO DE DEUDA	671	554	-	-	-	-	659	520	350	210

Fuente. Ejecuciones presupuestales municipales.

*/. 2009. Estimación Preliminar.

“La Mejor Vía para Todos”

Tele- fax 098 5840 771
 alcaldiaelretorno@gmail.com
 Centro Administrativo



MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2010-2019
Municipio de El Retorno Guaviare
 Republica de Colombia
 NIT. 800191427-1

SECRETARÍA DE HACIENDA MUNICIPAL

Tabla 24. TASAS DE CRECIMIENTO REAL DE LA EJECUCIÓN
PRESUPUESTAL MUNICIPIO DE EL RETORNO 2000 - 2009*
 (Millones de pesos constantes de 2008)

CUENTA	2001/2000	2002/2001	2003/2002	2004/2003	2005/2004	2006/2005	2007/2006	2008/2007	2009/2008	Tasa prom. Per	Prom Anual 00-08
INGRESOS TOTALES	-12.73	82.97	-37.15	12.68	-8.23	20.75	2.02	19.84	47.27	4.86	10.02
1. INGRESOS CORRIENTES	-24.62	50.17	-14.86	24.25	-21.86	5.16	34.48	9.33	21.61	4.22	7.78
1.1. INGRESOS TRIBUTARIOS	20.72	79.00	23.52	-0.82	-19.81	21.21	68.69	-17.09	25.50	15.29	21.93
1.1.1. PREDIAL	-12.48	131.64	-60.04	981.41	-70.11	170.08	100.18	-36.05	30.06	27.73	150.58
1.1.2. INDUSTRIA Y COMERCIO	-26.61	-29.28	-12.16	216.43	-35.36	21.82	14.83	-22.06	106.67	0.18	15.95
1.1.3. SOBRETASA A LA GASOLINA											
1.1.4. OTROS	38.35	86.48	37.66	-49.88	30.03	-10.71	55.42	-0.80	-53.91	13.74	23.32
1.2. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	-71.31	374.96	-83.11	50.60	57.66	-18.59	6.54	64.15	2.75	-2.75	47.61
1.3. TRANSFERENCIAS	-23.49	3.78	-9.11	46.48	-30.58	-2.17	6.82	39.46	22.01	6.39	3.90
1.3.1. DEL NIVEL NACIONAL	24.91	3.78	-9.11	2.08	-0.38	-2.17	6.82	39.46	22.01	6.39	3.90
1.3.2. OTRAS	-100.00	-	-	-	-100.00	-	-	1.00	2.00	-100.00	-24.68
2. GASTOS TOTALES	-25.50	42.28	-72.62	203.92	-11.27	-14.79	54.67	-5.18	82.33	-0.25	21.44
2.1. GASTOS CORRIENTES	-35.95	4.16	-4.00	-4.58	13.97	-6.75	13.98	4.12	23.61	-2.85	-1.88
2.1.1. FUNCIONAMIENTO	-36.88	11.40	-4.00	-4.58	13.97	-9.73	12.24	4.60	23.29	-2.75	-1.62
2.1.1.1. SERVICIOS PERSONALES	0.88	5.49	14.66	7.11	4.55	4.25	7.25	0.89	5.69	4.92	5.63
2.1.1.2. GASTOS GENERALES	-60.79	15.26	20.47	-25.04	-11.85	-0.60	15.82	4.12	74.48	-8.92	-5.33
2.1.1.3. TRANSFERENCIAS PAGADAS	-49.62	25.67	-100.00	-	-	-100.00	-	1.00	2.00	-16.00	-27.87
2.2. INTERESES DEUDA PUBLICA	-18.86	-100.00	-	-	-	-	66.81	-5.60	30.88	-4.90	-7.21
2.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	-	-	-	-	-	-	-	1.00	2.00	-	0.13
3. DEFICIT O AHORRO CORRIENTE (1 - 3)	-67.96	-301.68	-56.74	276.93	-101.37	-2,187.90	203.02	25.44	16.48	-201.55	-276.28
4. INGRESOS DE CAPITAL	-9.63	90.08	-41.00	9.81	-4.40	24.32	-4.28	22.70	53.50	5.02	10.95
4.1. REGALIAS	-100.00	-	-100.00	-	-	-	-	1.00	2.00	-100.00	-24.88
4.2. TRANSFERENCIAS NACIONALES (SGP, etc.)	-7.04	103.16	-35.72	16.15	-6.78	23.59	-4.83	21.10	51.22	7.22	13.70
4.3. COFINANCIACION	-	-100.00	-	-	80.08	-100.00	-	1.00	2.00	-	-14.87
4.4. OTROS	-84.64	1,011.48	-70.69	-91.69	462.16	70.64	10.04	20.60	2.84	-6.82	165.99
5. GASTOS DE CAPITAL (INVERSION)	-22.51	51.31	-83.81	405.34	-15.88	-16.78	65.94	-6.95	94.83	0.41	47.08
5.1. FORMACION BRUTA DE CAPITAL FIJO	-45.21	7.30	-62.45	95.54	-38.67	2.09	95.55	-48.95	68.02	-13.54	0.65
5.2. RESTO INVERSION	34.22	96.18	-95.72	1,921.54	-5.09	-22.56	54.00	14.56	100.94	12.79	249.64
6. DEFICIT O SUPERAVIT TOTAL (3+4-5)	-75.58	-527.95	139.96	-96.23	131.86	646.02	-103.79	-2,034.32	-93.84	-202.01	-240.00
7. FINANCIAMIENTO (7.1 + 7.2)	-75.58	-527.95	139.96	-96.23	131.86	646.02	-103.79	761.59	-113.83	-6.76	109.49
7.1. CREDITO INTERNO Y EXTERNO (7.1.1 - 7.1.2.)	55.24	-100.00	-	-	-	-	-97.63	-995.42	-	22.15	-142.23
7.1.1. DESEMBOLSOS (+)	-	-	-	-	-	-	-77.59	-100.00	-	-	-22.20
7.1.2. AMORTIZACIONES (-)	55.24	-100.00	-	-	-	-	102.73	-5.69	-	22.15	6.53
7.2. RECURSOS BALANCE, VAR. DEPOSITOS, OTROS	-74.01	-497.20	139.96	-96.23	131.86	804.45	-102.71	1,031.38	-100.00	-5.54	167.19
SALDO DE DEUDA	-17.48	-100.00	-	-	-	-	-21.16	-32.64	-40.00	-6.98	-21.41

Fuente. Ejecuciones presupuestales municipales.

*. 2009. Estimación Preliminar.

“La Mejor Vía para Todos”

Tele- fax 098 5840 771

alcaldiaelretorno@gmail.com

Centro Administrativo



MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2010-2019
Municipio de El Retorno Guaviare
 Republica de Colombia
 NIT. 800191427-1

SECRETARÍA DE HACIENDA MUNICIPAL

Tabla 25. TASAS DE PARTICIPACIÓN EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

MUNICIPIO DE EL RETORNO 2000-2009*

(Millones de pesos constantes de 2008)

CUENTA	A2000	A2001	A2002	A2003	A2004	A2005	A2006	A2007	A2008	A2009	Part. Prom.
INGRESOS TOTALES	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100	100	100	100.0
1. INGRESOS CORRIENTES	20.6	17.8	14.6	19.9	21.9	18.6	16.2	21.41	19.53	16.13	19.0
1.1 INGRESOS TRIBUTARIOS	3.5	4.9	4.8	9.4	8.3	7.2	7.3	12.02	8.31	7.08	7.3
1.1.1. PREDIAL	0.5	0.5	0.6	0.4	3.6	1.2	2.6	5.19	2.77	2.44	1.9
1.1.2. INDUSTRIA Y COMERCIO	0.6	0.5	0.2	0.3	0.8	0.5	0.5	0.61	0.39	0.55	0.5
1.1.3. SOBRETASA A LA GASOLINA											
1.1.4. OTROS	2.5	3.9	4.0	8.8	3.9	5.5	4.1	6.22	5.15	1.61	4.9
1.2. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3.8	1.2	3.2	0.9	1.2	2.0	1.3	1.39	1.91	1.33	1.9
1.3. TRANSFERENCIAS	13.3	11.7	6.6	9.6	12.5	9.4	7.6	8.00	9.31	7.71	9.8
1.3.1. DEL NIVEL NACIONAL	8.2	11.7	6.6	9.6	8.7	9.4	7.6	8.00	9.31	7.71	8.8
1.3.2. OTRAS	5.2	-	-	-	3.8	-	-	-	-	-	1.0
2. GASTOS TOTALES	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100	100	100	100.0
2.1. GASTOS CORRIENTES	22.3	19.1	14.0	49.1	15.4	19.8	21.7	15.98	17.55	11.90	21.7
2.1.1 FUNCIONAMIENTO	21.1	17.9	14.0	49.1	15.4	19.8	21.0	15.24	16.81	11.36	21.2
2.1.1.1 SERVICIOS PERSONALES	7.4	10.1	7.5	31.3	11.0	13.0	15.9	11.02	11.72	6.80	13.2
2.1.1.2 GASTOS GENERALES	9.5	5.0	4.1	17.9	4.4	4.4	5.1	3.82	4.20	4.02	6.5
2.1.1.3. TRANSFERENCIAS PAGADAS	4.2	2.8	2.5	-	-	2.5	-	0.39	0.89	0.55	1.5
2.2. INTERESES DEUDA PUBLICA	1.1	1.2	-	-	-	-	0.7	0.75	0.74	0.53	0.5
2.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. DEFICIT O AHORRO CORRIENTE (1 - 3)	-7.3	-2.7	3.0	2.0	6.8	-0.1	1.8	5	5	4	1.6
4. INGRESOS DE CAPITAL	79.4	82.2	85.4	80.1	78.1	81.4	83.8	79	80	84	81.0
4.1. REGALIAS	7.3	-	1.3	-	-	-	-	-	-	-	1.0
4.2. TRANSFERENCIAS NACIONALES (SGP, etc.)	62.2	66.3	73.6	75.2	77.5	78.8	80.6	75.21	76.00	78.04	73.9
4.3. COFINANCIACION	-	14.2	-	-	0.2	0.4	-	-	1	3	1.8
4.4. OTROS	9.8	1.7	10.5	4.9	0.4	2.2	3.1	3.38	3.40	2.37	4.4
5. GASTOS DE CAPITAL (INVERSION)	77.7	80.9	86.0	50.9	84.6	80.2	78.3	84	82	88	78.3
5.1 FORMACION BRUTA DE CAPITAL FIJO	55.5	40.8	30.8	42.2	27.2	18.8	22.5	28	15	14	31.3
5.2 RESTO INVERSION	22.2	40.0	55.2	8.6	57.4	61.4	55.8	56	67	74	47.0
6. DEFICIT O SUPERAVIT TOTAL (3+4-5)	-25.5	-7.1	16.7	63.7	2.1	5.4	33.2	-1.2	19.9	0.8	11.9
7. FINANCIAMIENTO (7.1 + 7.2)	25.5	7.1	-16.7	-63.7	-2.1	-5.4	-33.2	1.2	8.9	-0.8	-8.7
7.1. CREDITO INTERNO Y EXTERNO (7.1.1 - 7.1.2.)	-0.3	-0.6	-	-	-	-	7.1	0.2	-1.2	-0.8	0.6
7.1.1. DESEMBOLSOS (+)	-	-	-	-	-	-	7.8	1.7	-	-	1.1
7.1.2. AMORTIZACIONES (-)	0.3	0.6	-	-	-	-	0.8	1.6	1.2	0.8	0.5
7.2. RECURSOS BALANCE, VAR. DEPOSITOS, OTROS	25.8	7.7	-16.7	-63.7	-2.1	-5.4	-40.3	1.1	10.1	-	-9.3
SALDO DE DEUDA	-	-	-	-	-	-	-	5.5	3.1	1.2	0.9

Fuente. Ejecuciones presupuestales municipales.

*. 2009. Estimación Preliminar.

“La Mejor Vía para Todos”

Tele- fax 098 5840 771

alcaldiaelretorno@gmail.com

Centro Administrativo



MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2010-2019
Municipio de El Retorno Guaviare
Republica de Colombia
NIT. 800191427-1

SECRETARÍA DE HACIENDA MUNICIPAL

TABLA DE CONTENIDO

	PAG
INTRODUCCION	
1. PLAN FINANCIERO	1
1.1 INGRESOS	1
1.2 GASTOS	2
1.3 AHORRO/DEFICIT CORRIENTE	5
1.4 SUPERAVIT/DEFICIT TOTAL	6
1.5 FINANCIAMIENTO	8
1.6 PROYECCIONES	8
1.7 CRITERIOS PARA LA PROGRAMACION DE INGRESOS Y GASTOS	9
2. METAS DE SUPERAVIT PRIMARIO	13
3. METAS DE DEUDA PUBLICA Y ANALISIS DE SU SOSTENIBILIDAD	15
3.1 NIVEL DE DEUDA	15
3.2 CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO	16
4. ACCIONES Y MEDIDAS ESPECIFICAS PARA EL CUMPLIMIENTO DE LAS METAS	19
5. ESTIMACION DEL COSTO FISCAL DE LAS EXCENCIONES/DESCUENTOS TRIBUTARIOS EXISTENTES EN LA VIGENCIA ANTERIOR	21
6. RELACION DE LOS PASIVOS EXIGIBLES Y DE LOS CONTINGENTES	23
7. COSTO FISCAL DE LOS PROYECTOS DE ACUERDO SANCIONADOS EN LA VIGENCIA ANTERIOR	25
8. INDICADORES DE GESTION PRESUPUESTAL Y DE RESULTADO	30
8.1 INDICADORES DE SEGUIMIENTO AL DESEMPEÑO FISCAL	30
8.2 INDICADORES DE SEGUIMIENTO AL AJUSTE FISCAL	32
9. ANEXOS	34

“La Mejor Vía para Todos”

Tele- fax 098 5840 771
alcaldiaelretorno@gmail.com
Centro Administrativo