**MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2012-2021**

**MUNICIPIO ELIAS HUILA**

**GENARO LOZADA MENDIETA**

**ALCALDE**

**DICIEMBRE 2011**

**MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO**

INTRODUCCION

1 PLAN FINANCIERO

* 1. INGRESOS
	2. GASTOS
	3. AHORRO / DEFICIT
	4. FINANCIAMIENTO
	5. PROYECIONES
	6. CRITERIOS PARA LA PROGRAMACION DE INGRESOS
	7. CRITERIOS PARA LA PROGRAMACION DE GASTOS

2 METAS DE SUPERAVIT PRIMARIO, NIVEL DE LA DEUDA PÚBLICA Y EL ANALISIS DE SUS SOSTENIBILIDAD

3 ACCIONES Y MEDIDAS ESPECÍFICAS PARA EL CUMPLIMIENTO DE LAS METAS CON LOS CRONOGRAMAS DE EJECUCION

4 RESUTADO FISCAL DE LA VIGENCIA ANTERIOR 2010

5 ESTIMACION DEL COSTO FISCAL DE LAS EXENCIONES TRIBUTARIAS EXISTEENTES EN LA VIGENCIA ANTERIOR 2010

6 RELACION DE LOS PASIVOS EXIGIBLES Y DE LAS CONTINGENCIAS

7 COSTO FISCAL DE LOS PROYECTOS DE ACUERDO SANCIONADOS EN LA VIGENCIA FISCAL ANTERIOR 2010

8 ANEXOS

 ANEXO 1 FORMATO (EN MEDIO MAGNETICO CD)

 Hoja 1. Datos Generales

 Hoja 2. Análisis histórico (DNP)

 Hoja 3. Plan Financiero

 Hoja 4. Capacidad endeudamiento

Hoja 5. Superávit Primario

 Hoja 6. Indicadores

**INTRODUCCION**

El gobierno municipal de Elías, presenta al Honorable Concejo Municipal, el Marco Fiscal de mediano Plazo (MFMP) atendiendo las disposiciones legales establecidas en los artículos 2 y 5 de la ley 819 de 2003.

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.

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

En términos generales, el municipio 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 en consecuencia debe presentar junto con el proyecto de presupuesto para la vigencia fiscal 2012, a titulo informativo y conforme a los contenidos señalados por la ley en el MFMP:

 **1 PLAN FINANCIERO**

A continuación se presenta de conformidad con lo establecido en el contenido básico del Marco Fiscal a Mediano Plazo, el capitulo correspondiente al Plan Financiero Municipal, definido como un programa de Ingresos y Gastos de caja con sus posibilidades de financiamiento, instrumentos de planificación y gestión financiera del Municipio de Elías.

Este apartado se elaboro teniendo como base las ejecuciones presupuestales en formato de operaciones efectivas del municipio que ha reportado anualmente a La Contraloría Departamental del Huila, así mismo, el Plan Financiero se ajusta a la metodología establecida por Departamento Nacional de Planeación para su desarrollo.

En el Plan Financiero se definen las previsiones de ingresos, gastos, déficit y su financiación que deberán hacerse compatibles con el Programa Anual de Caja Municipal del año fiscal 2012.

* 1. **INGRESOS**

Los ingresos totales decrecieron un (1,59%) en el 2009 con respecto de 2008 y en se incrementaron de 2009 a 2010, en un (1,85%).

 **COMPORTAMIENTO DE INGRESOS**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | miles de pesos |
|   |   | EJECUCION |   |   | VARIACION |   |   |
| **CONCEPTO** | **2008** | **2009** | **2010** |  **2009 vrs**  | **2008** |  **2010 vrs**  | **2009** |
|  |  |  |  | **%** | **$** | **%** | **$** |
| I TOTALES |  3,656,883  |  3,598,869  |  3,665,521  |  (1.59) |  (58,014) |  1.85  |  66,652  |
| I TRIBUTARIOS |  113,562  |  174,339  |  277,494  |  53.52  |  60,777  |  59.17  |  103,155  |
| I NO TRIBUTARIOS |  2,719,903  |  2,988,323  |  2,918,208  |  9.87  |  268,420  |  (2.35) |  (70,115) |
| I DE CAPITAL |  823,418  |  436,207  |  469,819  |  (47.02) |  (387,211) |  7.71  |  33,612  |
|  Fuente: Secretaría de Hacienda Mpio de Elías |  |  |

 |  |  |

Los ingresos más representativos han sido los correspondientes a las transferencias, con un peso promedio durante el periodo 2008-2010 del 79.01% dentro del total de los tributos, seguido por los recurso de capital con el 15.82%, los ingresos tributarios participan para este mismo periodo con el 5.17%, siendo el predial el principal impuesto.

Es preocupante que los impuestos solo alcanzan un promedio del 5.17% del total de los ingresos recaudados en los últimos tres años, y más aún que están soportados en un solo impuesto, el predial.

El comportamiento en los ingresos tributarios presenta un continuo incremento, del 2008 al 2009 crece en un 53.52% y del 2009 al 2010 en un 59.17%.

Se destacan las estampillas que se incrementaron en $30.416 millones del 2008 al 2009, y en $16.199 millones del 2009 al 2010, es decir crecieron en el 53.26% en el ultimo periodo, explicado por la creación de la estampilla pro deporte en el 2009 y pro cultura en el 2010.

Como se puede observar en el siguiente Cuadro, son en su orden, el impuesto Predial Unificado, Estampilla, Industria y Comercio las fuentes que durante las vigencias anteriores representaron el mayor volumen de Ingresos Tributarios para el Municipio.

 **VARIACION DE INGRESOS TRIBUTARIOS**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | miles de pesos |
|  |   | EJECUCION |   | VARIACION |   |
| **CONCEPTO** | **2008** | **2009** | **2010** |  **2009 vrs**  | **2008** |  **2010 vrs**  | **2009** |
|  |  |  |  | **%** | **$** | **%** | **$** |
| I TRIBUTARIOS |  113,562  |  174,339  |  277,494  |  53.52  |  60,777  |  59.17  |  103,155  |
| Impuesto Predial  |  93,874  |  127,944  |  202,258  |  36.29  |  34,070  |  58.08  |  74,314  |
| Impuesto de Industria y Cio |  17,154  |  14,916  |  24,189  |  (13.05) |  (2,238) |  62.17  |  9,273  |
| Estampillas |  -  |  30,416  |  46,615  |   |  30,416  |  53.26  |  16,199  |
| Otros Ingresos Tributarios |  2,534  |  1,063  |  4,432  |  (58.05) |  (1,471) |  316.93  |  3,369  |

Fuente: Secretaría de Hacienda Mpio de Elias

En cuanto a los Ingresos No Tributarios se refiere, las tendencias históricas muestran el siguiente comportamiento:

 **VARIACIÓN DE INGRESOS NO TRIBUTARIOS**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | miles de pesos |
|  |   | EJECUCION |   | VARIACION |   |
| **CONCEPTO** | **2008** | **2009** | **2010** |  **2009 vrs**  | **2008** |  **2010 vrs**  | **2009** |
|  |  |  |  | **%** | **$** | **%** | **$** |
| I NO TRIBUTARIOS |  2,719,903  |  2,988,323  |  2,918,208  |  9.87  |  268,420  |  (2.35) |  (70,115) |
| Tasas, multas, arrendamientos, contribuciones |  98,296  |  254,084  |  161,897  |  158.49  |  155,788  |  (36.28) |  (92,187) |
| Transferencias |  2,604,883  |  2,722,603  |  2,752,267  |  4.52  |  117,720  |  1.09  |  29,664  |
| Otros no tributarios |  16,724  |  11,636  |  4,044  |  (30.42) |  (5,088) |  (65.25) |  (7,592) |

Fuente: Secretaría de Hacienda Mpio de Elias

Las Transferencias del Sistema General de Participaciones, Fosyga, los del Departamento para Régimen Subsidiado, son los ingresos no tributarios más representativos, igualmente dentro del total de ingresos no tributarios y por el periodo 2008-2010 alcanzan la posición más sobresaliente con un 94%.

Los ingresos no tributarios como las tasas, multas y otros que tienen libre destinación, participan en un porcentaje muy pequeño dentro de este grupo 6%.

El municipio no cuenta con rentas reasignables, como regalías y la sobretasa al acpm.

En resumen el promedio de los recaudos del periodo tomado muestran claramente que los ingresos que entran a las arcas públicas del municipio provienen en un 77.3% de las transferencias y aportes de la nación y del departamento, y tan solo el 7.2**%** son generados por el municipio, esta situación es preocupante toda vez que implica una dependencia casi total de recursos externos, y por lo tanto la posibilidad de financiar gastos de funcionamiento e inversión obedece a decisiones del nivel nacional y departamental.

* 1. **GASTOS**

La evolución en el comportamiento de los Gastos Totales durante las vigencias 2008, 2009 y 2010:

 **COMPORTAMIENTO DE LOS GASTOS TOTALES** miles de pesos

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |
|   |   | EJECUCION |   |   | VARIACION |   |
| **CONCEPTO** | **2008** | **2009** | **2010** |  **2009 vrs**  | **2008** |  **2010 vrs**  | **2009** |
|  |  |  |  | **%** | **$** | **%** | **$** |
| GASTOS TOTALES |  3,833,223  |  3,787,020  |  3,721,505  |  (1.21) |  (46,203) |  (1.73) |  (65,515) |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO |  554,372  |  588,264  |  546,277  |  6.11  |  33,892  |  (7.14) |  (41,987) |
| GASTOS DE INVERSION |  3,148,098  |  3,063,941  |  2,971,824  |  (2.67) |  (84,157) |  (3.01) |  (92,117) |
| SERVICO DE LA DEUDA |  130,753  |  134,815  |  203,404  |  3.11  |  4,062  |  50.88  |  68,589  |
| Fuente: Secretaría de Hacienda Mpio de Elias |  |  |  |  |

Los gastos totales muestran una tendencia de disminución, decrecieron en un (1,21%) del 2009 con respecto al 2008 y en el (1,73%) del 2010 al 2009. La disminución más representativa se identifica en el año 2010 en los gastos de funcionamiento dado que se disminuyeron un (7,14%).

En cuanto a la composición de los gastos totales, es importante resaltar que por el periodo analizado conservan una composición estable, los gastos de funcionamiento mantienen su participación dentro del total de gastos entre el 14.46% y 15.53% durante el periodo 2008-2010, alcanzando su máxima participación en 2009 de 15.56%. Por su parte el gasto de inversión también han mantenido su contribución entre el 79.86% y 82.13% por el mismo periodo. Igualmente el servicio de la deuda conserva el porcentaje de participación entre el 3.41% y 5.47%.

Los gastos de funcionamiento de la administración central crecieron en el periodo 2008-2009 en un (6.82%), contrario al reporte de periodo 2009-2010 presentan una significativo disminución de (10.45%), mientras que el concejo y la personería municipal presentan en los periodos aumento.

 **VARIACIÓN DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO** miles de pesos

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |
|   |   | EJECUCION |   |   | VARIACION |   |
| **CONCEPTO** | **2008** | **2009** | **2010** |  **2009 vrs**  | **2008** |  **2010 vrs**  | **2009** |
|  |  |  |  | **%** | **$** | **%** | **$** |
| GASTOS FUNCIONAMIENTO |  554,372  |  588,264  |  546,277  |  6.11  |  33,892  |  (7.14) |  (41,987) |
| ALCALDIA MUNICIPAL |  436,181  |  465,938  |  417,226  |  6.82  |  29,757  |  (10.45) |  (48,712) |
| CONCEJO MCPAL |  63,861  |  67,890  |  69,969  |  6.31  |  4,029  |  3.06  |  2,079  |
| PERSONERIA MCPAL |  54,330  |  54,436  |  59,082  |  0.20  |  106  |  8.53  |  4,646  |
|  Fuente: Secretaría de Hacienda Mpio de Elias |  |  |  |  |

Dentro de los gastos de inversión los sectores de mayor crecimiento fueron el de promoción del desarrollo, vivienda, recreación y deporte, salud y agropecuario. Algunos disminuyeron su inversión como es el caso de los sectores de prevención y atención de desastres, atención a grupos vulnerables, desarrollo comunitario y agua potable:

 **COMPORTAMIENTO DE LA INVERSIÓN SOCIAL**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | miles de pesos |
|   |   | EJECUCION |   |   | VARIACION |   |
| **CONCEPTO** | **2008** | **2009** | **2010** |  **2009 vrs**  | **2008** |  **2010 vrs**  | **2009** |
|  |  |  |  | **%** | **$** | **%** | **$** |
| GASTOS INVERSION |  3,148,098  |  3,063,941  |  2,971,824  |  (2.67) |  (84,157) |  (3.01) |  (92,117) |
| EDUCACION |  252,040  |  250,689  |  283,550  |  (0.54) |  (1,351) |  13.11  |  32,861  |
| SALUD |  914,689  |  988,056  |  1,067,096  |  8.02  |  73,367  |  8.00  |  79,040  |
| AGUA POTABLE |  697,882  |  355,092  |  299,382  |  (49.12) |  (342,790) |  (15.69) |  (55,710) |
| RECRECACION Y DEPORTE |  105,975  |  143,169  |  142,682  |  35.10  |  37,194  |  (0.34) |  (487) |
| CULTURA |  164,245  |  146,479  |  160,202  |  (10.82) |  (17,766) |  9.37  |  13,723  |
| SERVICIOS PUBLICOS DIFERENTES A ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO  |  61,758  |  60,187  |  29,634  |  (2.54) |  (1,571) |  (50.76) |  (30,553) |
| VIVENDA |  26,608  |  42,288  |  38,044  |  58.93  |  15,680  |  (10.04) |  (4,244) |
| AGROPECUARIO |  67,528  |  74,670  |  71,101  |  10.58  |  7,142  |  (4.78) |  (3,569) |
| TRASNPORTE |  356,092  |  409,318  |  316,560  |  14.95  |  53,226  |  (22.66) |  (92,758) |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| AMBIENTAL |   |  147,110  |  169,869  |   |  147,110  |  15.47  |  22,759  |
| PREVENCION Y ATENCION DE DESASTRES |  8,535  |  2,420  |   |  (71.65) |  (6,115) |  (100.00) |  (2,420) |
| PROMOCION DEL DESARROLLO |  25,844  |  201,316  |  236,176  |  678.97  |  175,472  |  17.32  |  34,860  |
| ATENCION A GRUPOS VULNERABLES  |  221,295  |  46,114  | 37390 |  (79.16) |  (175,181) |  (18.92) |  (8,724) |
| EQUIPAMENTO |  133,728  |  99,774  |  20,583  |  (25.39) |  (33,954) |  (79.37) |  (79,191) |
| DESARROLLO COMUNITARIO |  11,000  |  6,000  |  290  |  (45.45) |  (5,000) |  (95.17) |  (5,710) |
| FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL |  68,699  |  67,202  |  64,635  |  (2.18) |  (1,497) |  (3.82) |  (2,567) |
| JUSTICIA |  32,180  |  24,057  |  34,630  |  (25.24) |  (8,123) |  43.95  |  10,573  |

Fuente: Secretaría de Hacienda Mpio de Elias

La mayor inversión en periodo 2008-2010 se realizo en el sector salud con el 32.40%, agua potable 14.61%, transporte 11.12%, educación 8.58%, y cultura con el 5.13%, veamos:

 **EJECUCION DE INVERSION POR SECTORES**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   |  | miles de pesos |  |
|   |   | EJECUCION |   |   | PARTICIPACION |   |
| **CONCEPTO** | **2008** | **2009** | **2010** | **2008** | **2009** | **2010** | **PROMEDIO** |
| **GASTOS INVERSION** |  **3,148,098**  |  **3,063,941**  |  **2,971,824**  |  |  |  |  **-**  |
| EDUCACION |  252,040  |  250,689  |  283,550  |  8.01  |  8.18  |  9.54  |  8.58  |
| SALUD |  914,689  |  988,056  |  1,067,096  |  29.06  |  32.25  |  35.91  |  32.40  |
| AGUA POTABLE |  697,882  |  355,092  |  299,382  |  22.17  |  11.59  |  10.07  |  14.61  |
| RECRECACION Y DEPORTE |  105,975  |  143,169  |  142,682  |  3.37  |  4.67  |  4.80  |  4.28  |
| CULTURA |  164,245  |  146,479  |  160,202  |  5.22  |  4.78  |  5.39  |  5.13  |
| SERVICIOS PUBLICOS DIFERENTES A ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO  |  61,758  |  60,187  |  29,634  |  1.96  |  1.96  |  1.00  |  1.64  |
| VIVENDA |  26,608  |  42,288  |  38,044  |  0.85  |  1.38  |  1.28  |  1.17  |
| AGROPECUARIO |  67,528  |  74,670  |  71,101  |  2.15  |  2.44  |  2.39  |  2.32  |
| TRASNPORTE |  356,092  |  409,318  |  316,560  |  11.31  |  13.36  |  10.65  |  11.77  |
| AMBIENTAL |   |  147,110  |  169,869  |  -  |  4.80  |  5.72  |  3.51  |
| PREVENCION Y ATENCION DE DESASTRES |  8,535  |  2,420  |   |  0.27  |  0.08  |  -  |  0.12  |
| PROMOCION DEL DESARROLLO |  25,844  |  201,316  |  236,176  |  0.82  |  6.57  |  7.95  |  5.11  |
| ATENCION A GRUPOS VULNERABLES  |  221,295  |  46,114  | 37390 |  7.03  |  1.51  |  1.26  |  3.26  |
| EQUIPAMENTO |  133,728  |  99,774  |  20,583  |  4.25  |  3.26  |  0.69  |  2.73  |
| DESARROLLO COMUNITARIO |  11,000  |  6,000  |  290  |  0.35  |  0.20  |  0.01  |  0.19  |
| FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL |  68,699  |  67,202  |  64,635  |  2.18  |  2.19  |  2.17  |  2.18  |
| JUSTICIA |  32,180  |  24,057  |  34,630  |  1.02  |  0.79  |  1.17  |  0.99  |

 Fuente: Secretaría de Hacienda Mpio de Elias

La deuda presentó un aumento en el 2009 del 3.11% y en el 2010 del 50.38 %. En términos generales está bien manejada y el municipio cuenta con suficiente capacidad de endeudamiento y pago.

 **VARIACIÓN DE GASTOS DE DEUDA PÚBLICA** miles de pesos

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |
|   |   | EJECUCION |   |   | VARIACION |   |
| **CONCEPTO** | **2008** | **2009** | **2010** |  **2009 vrs**  | **2008** |  **2010 vrs**  | **2009** |
|  |  |  |  | **%** | **$** | **%** | **$** |
| SERVICO DE LA DEUDA |  130,753  |  134,815  |  203,404  |  3.11  |  4,062  |  50.88  |  68,589  |

 Fuente: Secretaría de Hacienda Mpio de Elias

La deuda del municipio proyectada a diciembre de 2011 ascienda a $486.3 millones, la amortización total esta programada hasta la vigencia 2016, financia el sector de agua potable, electrificación, promoción del desarrollo y justicia.

 **AMORTIZACION DEUDA PÚBLICA** miles de pesos

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **2012** | **2013** | **2014** | **2015** | **2016** | total |
| Amortización |  103,939  |  103,939  |  103,939  |  103,939  |  69,293  |  485,049  |
| Interés |  39,497  |  30,012  |  20,658  |  11,303  |  2,339  |  103,809  |

 Fuente: Secretaría de Hacienda Mpio de Elias

* 1. **AHORRO / DEFICIT**

Fuente: Informe Auditoria de Cuentas vigencia fiscal 2010 Contraloría Departamental del Huila:

En materia presupuestal el municipio de Elías al cierre del periodo 2010 presento un déficit presupuestal de $56 millones, al recaudar ingresos por $3.665.5 millones y ordenar gastos por $3.721.5 millones.

 Para la vigencia fiscal de 2010, el municipio se ubico en la categoría sexta, por lo que el limite de los gastos de funcionamiento sobre los ingresos corrientes de libre destinación determinados en la ley 617 de 2000, es del 80%. Ahora si se hace el análisis incluyendo en los gastos de funcionamiento las transferencias a Concejo y personería, se tiene que el porcentaje alcanzado es del 63% y excluyendo estos dos conceptos, el indicador alcanza el 48%, cumpliendo con el límite fijado por la ley.

Los aspectos relacionados anteriormente, se reflejan conforme a la siguiente tabla:

|  |  |
| --- | --- |
| **CONCEPTO** | **2010** |
| ICLD base par ley 617 de 2000 | 862,880,376 |
| Gastos base para ley 617 Excluido Concejo y personería | 417,225,997 |
| Gastos base para ley 617 Con Concejo y personería | 546,277,309 |
| Relación GF/ICLD 1 | 48% |
| Relación GF/ICLD 1 | 63% |
| Límite establecido por la ley 617 | 80% |
| Diferencia 1 | 32% |
| Diferencia 2 | 17% |

En relación con las transferencias efectuadas al Concejo, se tiene que el límite establecido por la ley es de $86.7 millones y el valor transferido fue de $69.9 millones, es decir que cumplió lo definido en la legislación vigente. Es pertinente aclarar, que el parágrafo único del artículo 10 de la ley 617, otorga a los municipios la posibilidad de utilizar 60 salarios mínimos legales vigentes para funcionamiento de los Concejos a los municipios cuando sus ingresos corrientes de libre destinación no superan los mil millones de pesos anuales en la vigencia anterior. En este caso, el valor transferido tampoco excedió el tope legal:

|  |  |
| --- | --- |
| **TRASNFERENCIA A CONCEJO** | **2010** |
| Transferencia realizada | 69,969,072 |
| Limite establecido por la ley | 86,717,521 |
|  Remuneración concejales | 55,817,521 |
|  Porcentaje adicional para los gastos (60 S.M.L.V.)  | 30,900,000 |
| Diferencia |  (16,748,449) |

Por su parte las transferencias a la Personería se ajustaron a los límites establecidos por la ley.

|  |  |
| --- | --- |
| **TRASNFERENCIA A PERSONERIA** | **2010** |
| Transferencia realizada | 59,082,240 |
| Limite establecido por la ley | 77,250,000 |
| Diferencia | -18,167,760 |

Al cierre de la vigencia fiscal 2010, el municipio de Elías cumple con el indicador de la 617 de 2000.

**1.4 FINANCIAMIENTO**

En materia de financiamiento del municipio, las transferencias del Sistema General de Participaciones han sido el origen más importante que ha utilizado la administración para financiar los niveles de gasto.

El crédito ha sido utilizado como fuente transitoria de apalancamiento principalmente en la financiación de algunos sectores estratégicos y las prioridades de inversión de los respectivos programas de la administración municipal.

**1.5 PROYECCIONES**

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

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

Para las proyecciones se tomo la meta de inflación esperada para el 2010 publicada por el Banco de la Republica empleando escenarios altos y medios: Mínimo del 2.0% y máximo del 4.0%

**Ver anexo Plan Financiero (medio magnético)**

* 1. **CRITERIOS PARA LA PROGRAMACION DE INGRESOS**

La estimación del recaudo de los diferentes impuestos se realizo de acuerdo con las bases gravables, tarifas y su relación con el comportamiento de la actividad económica a la que esta asociado cada tributo. En especial, se tiene en cuenta el recaudo del impuesto predial y el de industria y comercio, dado que son los impuestos más representativos del municipio.

* 1. **CRITERIOS PARA LA PROGRAMACION DE LOS GASTOS**

Las proyecciones de gastos están fundamentadas en los criterios de austeridad y eficiencia.

# 2 METAS DE SUPERAVIT PRIMARIO, NIVEL DE LA DEUDA PÚBLICA Y EL ANÁLISIS DE SU SOSTENIBILIDAD

Retomando el calculo de la sostenibilidad de la deuda en el horizonte de los 10 años del Marco Fiscal de Mediano Plazo, se observa en cada vigencia que la sostenibilidad del endeudamiento es positiva, considerando que se entiende que la deuda es sostenible si el Superávit primario es mayor o igual al costo del servicio de la deuda (intereses) en todos los créditos vigentes en la respectiva vigencia fiscal.

 **PROYECCIONES DEL SUPERAVIT PRIMARIO 2011-2016**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Millones de pesos |  |  |  |  |  |  |
| **SUPERAVIT PRIMARIO** | **2011** | **2012** | **2013** | **2014** | **2015** | **2016** |
| INGRESOS CORRIENTES |  2,993  |  3,098  |  3,206  |  3,318  |  3,435  |  3,555  |
| RECURSOS DE CAPITAL |  378  |  391  |  405  |  419  |  434  |  449  |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO |  565  |  588  |  609  |  630  |  652  |  662  |
| GASTOS DE INVERSION |  2,664  |  2,757  |  2,854  |  2,954  |  3,057  |  3,164  |
| SUPERAVIT PRIMARIO |  142  |  144  |  149  |  154  |  159  |  178  |
| **INDICADOR (superavit primario / Intereses) > = 100** | **338.1** | **368.6** | **495.9** | **733.3** | **1448.8** | **8893.4** |
|   | **SOSTENIBLE** | **SOSTENIBLE** | **SOSTENIBLE** | **SOSTENIBLE** | **SOSTENIBLE** | **SOSTENIBLE** |
| Millones de pesos |  |  |  |  |  |  |
| **Servicio** | **2011** | **2012** | **2013** | **2014** | **2015** | **2016** |
| Intereses |  42  |  39  |  30  |  21  |  11  |  2  |

 **PROYECCIONES DEL SUPERAVIT PRIMARIO 2017-2021**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Millones de pesos |  |  |  |  |  |
| **SUPERAVIT PRIMARIO** | **2017** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** |
| INGRESOS CORRIENTES |  3,679  |  3,808  |  3,941  |  4,079  |  4,222  |
| RECURSOS DE CAPITAL |  465  |  481  |  498  |  515  |  533  |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO |  685  |  709  |  734  |  759  |  786  |
| GASTOS DE INVERSION |  3,275  |  3,389  |  3,508  |  3,631  |  3,758  |
| SUPERAVIT PRIMARIO |  184  |  191  |  197  |  204  |  212  |
| **INDICADOR (superavit primario / Intereses) > = 100** | **100.0** | **100.0** | **100.0** | **100.0** | **100.0** |
|   | **SOSTENIBLE** | **SOSTENIBLE** | **SOSTENIBLE** | **SOSTENIBLE** | **SOSTENIBLE** |
| Millones de pesos |  |   |  |  |  |
| **Servicio** | **2017** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** |
| Intereses |  -  |  -  |  -  |  -  |  -  |

Las proyecciones de capacidad de endeudamiento para el periodo 2012-2021 de presente Maro Fiscal de Mediano Plazo se presentan a continuación:

**CALCULO CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO 2011-2014**

Millones de pesos

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CUENTA** | **CONCEPTO** | **2011** | **2012** | **2013** | **2014** |
| **1.** | **INGRESOS CORRIENTES**  |  **2,203**  |  **2,280**  |  **2,360**  |  **2,443**  |
| 1.1 | (+) Ingresos tributarios |  214  |  221  |  229  |  237  |
| 1.2 | (+) Ingresos no tributarios |  141  |  146  |  151  |  156  |
| 1.3 | (+) Regalías y compensaciones monetarias |  -  |  -  |  -  |  -  |
| 1.4 | (+) Sistema General de Participaciones (libre dest. + APSB +Propósito General) |  1,615  |  1,672  |  1,730  |  1,791  |
| 1.5 | (+) Recursos del balance |  232  |  240  |  249  |  257  |
| 1.6 | (+) Rendimientos financieros |  1  |  1  |  1  |  1  |
| 1.7 | (-) Reservas 819/03 vigencia anterior |   |   |   |   |
| 1.8 | (-) Ingresos que soportan las vigencias futuras |   |   |   |   |
| 1.9 | (-) Rentas titularizadas |   |   |   |   |
| **2.** | **GASTOS DE FUNCIONAMIENTO** |  **565**  |  **588**  |  **609**  |  **630**  |
| 2.1 | (+) Gastos de personal |  285  |  402  |  416  |  431  |
| 2.2 | (+) Gastos generales |  254  |  130  |  135  |  139  |
| 2.3 | (+) Transferencias |  26  |  56  |  58  |  60  |
| 2.4 | (+) Pago de déficit de funcionamiento de vigencias anteriores |   |   |   |   |
| 2.5 | (+) Gastos de personal presupuestados como inversión  |  -  |  -  |  -  |  -  |
| 2.6 | (-) Indemnizaciones por programas de ajuste |  -  |  -  |  -  |  -  |
| 2.7 | (-) Reservas 819/03 vigencia anterior (funcionamiento) |   |   |   |   |
| **3.** | **AHORRO OPERACIONAL (1-2)** |  **1,638**  |  **1,692**  |  **1,751**  |  **1,813**  |
| **4.** | INFLACION PROYECTADA POR EL BANCO DE LA REPUBLICA | 3.00% | 3.00% | 3.00% | 3.00% |
| **5.** | **SALDO DE DEUDA A 31 DE DICIEMBRE** |  **586**  |  **486**  |  **382**  |  **278**  |
| **6.** | **INTERESES DE LA DEUDA**  |  **42**  |  **39**  |  **30**  |  **21**  |
| 6.2 | Intereses causados en la vigencia por pagar |  42  |  39  |  30  |  21  |
| 6.3 | Intereses de los créditos de corto plazo + sobregiro + mora |  |  |  |  |
| **7.** | **AMORTIZACIONES**  |  **100**  |  **104**  |  **104**  |  **104**  |
| **8.** | **SITUACIÓN DEL NUEVO CREDITO** |  |  |  |  |
| 8.1 | Valor total del Nuevo Crédito |   |   |   |   |
| 8.2 | Amortizaciones del nuevo crédito  |   |   |   |   |
| 8.3 | Intereses del nuevo crédito  |   |   |   |   |
| 8.4 | Saldo del nuevo crédito  |  **-**  |  **-**  |  **-**  |  **-**  |
| **9.** | **CALCULO INDICADORES** |   |   |   |   |
| 9.1 | **TOTAL INTERESES = ( 6 + 8.3 )** |  **42**  |  **39**  |  **30**  |  **21**  |
| 9.2 | **SALDO DEUDA NETO CON NUEVO CREDITO = ( 5 + 8.1 - 8.2 - 7)** |  **486**  |  **382**  |  **278**  |  **174**  |
| 9.3 | **SOLVENCIA = INTERESES / AHORRO OPERACIONAL = ( 9.1 / 3 ): I / AO <= 40%** | **2.56%** | **2.30%** | **1.71%** | **1.16%** |
| 9.4 | **SOSTENIBILIDAD = SALDO DEUDA / INGRESOS CORRIENTES = (9.2 / 1 ): SD / IC <= 80%** | **22.06%** | **16.75%** | **11.78%** | **7.12%** |
| 9.5 | **ESTADO ACTUAL DE LA ENTIDAD (SEMÁFORO INTERESES)** |  **VERDE**  |  **VERDE**  |  **VERDE**  |  **VERDE**  |
| 9.6 | **ESTADO ACTUAL DE LA ENTIDAD (SEMÁFORO SALDO DE DEUDA)** |  **VERDE**  |  **VERDE**  |  **VERDE**  |  **VERDE**  |
| 9.7 | **CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO (SEMAFORO)** |  **ROJO**  |  **ROJO**  |  **ROJO**  |  **ROJO**  |

**CALCULO CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO 2015-2018**

Millones de pesos

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CUENTA** | **CONCEPTO** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** |
| **1.** | **INGRESOS CORRIENTES**  |  **2,528**  |  **2,616**  |  **2,708**  |  **2,803**  |
| 1.1 | (+) Ingresos tributarios |  246  |  254  |  263  |  272  |
| 1.2 | (+) Ingresos no tributarios |  162  |  167  |  173  |  179  |
| 1.3 | (+) Regalías y compensaciones monetarias |  -  |  -  |  -  |  -  |
| 1.4 | (+) Sistema General de Participaciones (libre dest. + APSB +Propósito General) |  1,853  |  1,918  |  1,985  |  2,055  |
| 1.5 | (+) Recursos del balance |  266  |  276  |  285  |  295  |
| 1.6 | (+) Rendimientos financieros |  1  |  1  |  1  |  1  |
| 1.7 | (-) Reservas 819/03 vigencia anterior |   |   |   |   |
| 1.8 | (-) Ingresos que soportan las vigencias futuras |   |   |   |   |
| 1.9 | (-) Rentas titularizadas |   |   |   |   |
| **2.** | **GASTOS DE FUNCIONAMIENTO** |  **652**  |  **662**  |  **685**  |  **709**  |
| 2.1 | (+) Gastos de personal |  446  |  461  |  477  |  494  |
| 2.2 | (+) Gastos generales |  144  |  149  |  154  |  160  |
| 2.3 | (+) Transferencias |  62  |  51  |  53  |  55  |
| 2.4 | (+) Pago de déficit de funcionamiento de vigencias anteriores |   |   |   |   |
| 2.5 | (+) Gastos de personal presupuestados como inversión  |  -  |  -  |  -  |  -  |
| 2.6 | (-) Indemnizaciones por programas de ajuste |  -  |  -  |  -  |  -  |
| 2.7 | (-) Reservas 819/03 vigencia anterior (funcionamiento) |   |   |   |   |
| **3.** | **AHORRO OPERACIONAL (1-2)** |  **1,876**  |  **1,955**  |  **2,023**  |  **2,094**  |
| **4.** | INFLACION PROYECTADA POR EL BANCO DE LA REPUBLICA | 3.00% | 3.00% | 3.00% | 3.00% |
| **5.** | **SALDO DE DEUDA A 31 DE DICIEMBRE** |  **174**  |  **70**  |  **-**  |  **-**  |
| **6.** | **INTERESES DE LA DEUDA**  |  **11**  |  **2**  |  **-**  |  **-**  |
| 6.2 | Intereses causados en la vigencia por pagar |  11  |  2  |   |   |
| 6.3 | Intereses de los créditos de corto plazo + sobregiro + mora |  |  |  |  |
| **7.** | **AMORTIZACIONES**  |  **104**  |  **70**  |  |  |
| **8.** | **SITUACIÓN DEL NUEVO CREDITO** |  |  |  |  |
| 8.1 | Valor total del Nuevo Crédito |   |   |   |   |
| 8.2 | Amortizaciones del nuevo crédito  |   |   |   |   |
| 8.3 | Intereses del nuevo crédito  |   |   |   |   |
| 8.4 | Saldo del nuevo crédito  |  **-**  |  **-**  |  **-**  |  **-**  |
| **9.** | **CALCULO INDICADORES** |   |   |   |   |
| 9.1 | **TOTAL INTERESES = ( 6 + 8.3 )** |  **11**  |  **2**  |  **-**  |  **-**  |
| 9.2 | **SALDO DEUDA NETO CON NUEVO CREDITO = ( 5 + 8.1 - 8.2 - 7)** |  **70**  |  **-**  |  **-**  |  **-**  |
| 9.3 | **SOLVENCIA = INTERESES / AHORRO OPERACIONAL = ( 9.1 / 3 ): I / AO <= 40%** | **0.59%** | **0.10%** | **0.00%** | **0.00%** |
| 9.4 | **SOSTENIBILIDAD = SALDO DEUDA / INGRESOS CORRIENTES = (9.2 / 1 ): SD / IC <= 80%** | **2.77%** | **0.00%** | **0.00%** | **0.00%** |
| 9.5 | **ESTADO ACTUAL DE LA ENTIDAD (SEMÁFORO INTERESES)** |  **VERDE**  |  **VERDE**  |  **VERDE**  |  **VERDE**  |
| 9.6 | **ESTADO ACTUAL DE LA ENTIDAD (SEMÁFORO SALDO DE DEUDA)** |  **VERDE**  |  **VERDE**  |  **VERDE**  |  **VERDE**  |
| 9.7 | **CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO (SEMAFORO)** |  **ROJO**  |  **ROJO**  |  **ROJO**  |  **ROJO**  |

**CALCULO CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO 2019-2021**

Millones de pesos

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CUENTA** | **CONCEPTO** | **2019** | **2020** | **2021** |
| **1.** | **INGRESOS CORRIENTES**  |  **2,901**  |  **3,002**  |  **3,108**  |
| 1.1 | (+) Ingresos tributarios |  282  |  292  |  302  |
| 1.2 | (+) Ingresos no tributarios |  186  |  192  |  199  |
| 1.3 | (+) Regalías y compensaciones monetarias |  -  |  -  |  -  |
| 1.4 | (+) Sistema General de Participaciones (libre dest. + APSB +Propósito General) |  2,127  |  2,201  |  2,278  |
| 1.5 | (+) Recursos del balance |  305  |  316  |  327  |
| 1.6 | (+) Rendimientos financieros |  1  |  1  |  1  |
| 1.7 | (-) Reservas 819/03 vigencia anterior |   |   |   |
| 1.8 | (-) Ingresos que soportan las vigencias futuras |   |   |   |
| 1.9 | (-) Rentas titularizadas |   |   |   |
| **2.** | **GASTOS DE FUNCIONAMIENTO** |  **734**  |  **759**  |  **786**  |
| 2.1 | (+) Gastos de personal |  511  |  529  |  548  |
| 2.2 | (+) Gastos generales |  165  |  171  |  177  |
| 2.3 | (+) Transferencias |  57  |  59  |  61  |
| 2.4 | (+) Pago de déficit de funcionamiento de vigencias anteriores |   |   |   |
| 2.5 | (+) Gastos de personal presupuestados como inversión  |  -  |  -  |  -  |
| 2.6 | (-) Indemnizaciones por programas de ajuste |  -  |  -  |  -  |
| 2.7 | (-) Reservas 819/03 vigencia anterior (funcionamiento) |   |   |   |
| **3.** | **AHORRO OPERACIONAL (1-2)** |  **2,167**  |  **2,243**  |  **2,322**  |
| **4.** | INFLACION PROYECTADA POR EL BANCO DE LA REPUBLICA | 3.00% | 3.00% | 3.00% |
| **5.** | **SALDO DE DEUDA A 31 DE DICIEMBRE** |  |  |  |
| **6.** | **INTERESES DE LA DEUDA**  |  **-**  |  **-**  |  **-**  |
| 6.2 | Intereses causados en la vigencia por pagar |   |   |   |
| 6.3 | Intereses de los créditos de corto plazo + sobregiro + mora |  |  |  |
| **7.** | **AMORTIZACIONES**  |  |  |  |
| **8.** | **SITUACIÓN DEL NUEVO CREDITO** |  |  |  |
| 8.1 | Valor total del Nuevo Crédito |   |   |   |
| 8.2 | Amortizaciones del nuevo crédito  |   |   |   |
| 8.3 | Intereses del nuevo crédito  |   |   |   |
| 8.4 | Saldo del nuevo crédito  |  **-**  |  **-**  |  **-**  |
| **9.** | **CALCULO INDICADORES** |   |   |   |
| 9.1 | **TOTAL INTERESES = ( 6 + 8.3 )** |  **-**  |  **-**  |  **-**  |
| 9.2 | **SALDO DEUDA NETO CON NUEVO CREDITO = ( 5 + 8.1 - 8.2 - 7)** |  **-**  |  **-**  |  **-**  |
| 9.3 | **SOLVENCIA = INTERESES / AHORRO OPERACIONAL = ( 9.1 / 3 ): I / AO <= 40%** | **0.00%** | **0.00%** | **0.00%** |
| 9.4 | **SOSTENIBILIDAD = SALDO DEUDA / INGRESOS CORRIENTES = (9.2 / 1 ): SD / IC <= 80%** | **0.00%** | **0.00%** | **0.00%** |
| 9.5 | **ESTADO ACTUAL DE LA ENTIDAD (SEMÁFORO INTERESES)** |  **VERDE**  |  **VERDE**  |  **VERDE**  |
| 9.6 | **ESTADO ACTUAL DE LA ENTIDAD (SEMÁFORO SALDO DE DEUDA)** |  **VERDE**  |  **VERDE**  |  **VERDE**  |
| 9.7 | **CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO (SEMAFORO)** |  **ROJO**  |  **ROJO**  |  **ROJO**  |

Precisado el nivel máximo de la deuda descrito en los cuadros anteriores, se calculo la sostenibilidad de la deuda para los 10 años del marco fiscal del mediano plazo, cumpliendo con los indicadores definidos por la ley 358 de 1997 de y 819 de 2003, de tal modo que la deuda pública de municipio es legalmente sostenible y cumple con las siguientes condiciones:

* Intereses/Ahorro operacional, menor o igual a 40%
* Saldo de la deuda/Ingresos corrientes, menor o igual a 80%
* Superávit primario/Intereses, mayor o igual a 100%

**3 ACCIONES Y MEDIDAS ESPECÍFICAS PARA EL CUMPLIMIENTO DE LAS METAS CON LOS CRONOGRAMAS DE EJECUCION**

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

Este apartado constituye una estrategia integral encaminada a incrementar el recaudo efectivo de los ingresos principalmente los tributos con acciones tendientes a ejercer un mayor control a la evasión y morosidad, actualización de las bases gravables, reglamentación y cobro de ingresos.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ACCIONES Y MEDIDAS** |   |   | **TIEMPO DE EJECUCION** | **RESPONSABLE** |
|  | **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |   |
| Mayor control de evasión y morosidad, mediante el fortalecimiento de la gestión de la fiscalización del impuesto de industria y comercio e impuesto predial | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | Hacienda Municipal |
| Realizar cruces de información con la Dian y Cámara de Comercio | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | Hacienda Municipal |
| Fortalecer el grupo de recaudo municipal con notificadores y recaudadores de impuestos de predial e industria y comercio para mejorar los ingresos del municipio y bajar la cartera | X |   |   |   |   |   |   |   |   |   | Hacienda Municipal |
| Manejar expedientes por cada contribuyente del impuesto predial para la organización y manejo | X |   |   |   |   |   |   |   |   |   | Hacienda Municipal |
| Desarrollar campañas publicitarias tendientes a mejorar la imagen institucional  | X | X | X |   |   |   |   |   |   |   | Hacienda Municipal |
| Capacitar a los funcionarios de Hacienda en temas financieros, presupuestales, tributarios y de atención al usuario | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | Hacienda Municipal |

**4 RESULTADOS FISCALES DE LA VIGENCIA ANTERIOR**

Fuente: Informe Auditoria de Cuentas vigencia fiscal 2010 Contraloría Departamental del Huila:

**INGRESOS**

La ejecución presupuestal del municipio de Elías, registra al cierre de la vigencia fiscal de 2010 recaudos por la suma de $3.665.5 millones frente a un presupuesto definitivo de $3.811.4 millones, lo que indica una ejecución del 98.5% de sus ingresos estimados. Al comparar la vigencia fiscal de 2010 frente a la del 2009, se registra un aumento de sus ingresos del 2%, lo cual obedeció principalmente al crecimiento en los ingresos no tributarios y rentas de capital.

Del total de los ingresos recaudados, $177.4 millones (7.6%) corresponde a ingresos tributarios, $165.9 millones (8%) a no tributarios, $165.9 millones (4%) a ingresos por transferencias, $2.744.9 millones (75%) y $477.2 millones (13%) a ingresos de capital. Como se puede apreciar, al cierre de la vigencia fiscal de 2010 el 12% de los ingresos del municipio corresponden a fuentes propias; que comparado con el año 2009, su participación fue igual.

 Dentro de los ingresos tributarios sobresalen el impuesto predial unificado por valor de $202.2 millones (73%), otros ingresos tributarios por valor de $51.0 millones (18%) y el impuesto de industria y comercio con un valor de $24.1 millones (9%).

Del total de las transferencias recibidas ($2.744.9 millones), $2.232.4 millones (64%) corresponden al Sistema General de Participaciones destinadas a financiar la inversión social en los sectores de Salud, Agua Potable y Saneamiento Básico y Propósito General de forzosa inversión al igual que libre destinación $118.3 millones, Fosyga $158.3 millones, $261.7 millones del Departamento, $76.5 otras transferencias de la Nación y $7.9 millones sector eléctrico Nacional.

**GASTOS**

Al cierre fiscal de 2010 el municipio de Elias asumió compromisos por $3.721.5 millones, frente a $3.811.4 millones del presupuesto definitivo, lo que indica una ejecución de (98%) de lo apropiado en el presupuesto. Al comparar dichos gastos con los de la vigencia fiscal del 2009, los cuales se ubicaron en $3.786.6 millones, se observa un disminución de $65.1 millones, equivalentes al 1%.

Los gastos se distribuyeron de la siguiente manera: $2.971.8 millones (54%) en gastos operativos en los sectores sociales; en gastos de funcionamiento $546.2 millones (15%), $963.6 (25%) en gastos de capital. En el servicio de la deuda financiera se presentan amortizaciones por una suma de $148.2 millones en el periodo de evaluación.

Dentro de los gastos de funcionamiento, los gastos de personal con $246.0 millones (45%), seguidos de las transferencias $166.5 millones 24% y finalmente los gastos generales con $133.7 millones (31%).

De los gastos de inversión el mayor porcentaje de ejecución le correspondió a Salud, Transporte, Agua Potable, educación y promoción de Desarrollo.

|  |  |
| --- | --- |
|  EJECUCION DE INVERSION POR SECTORES | miles de pesos |
|  EJECUCION EN INVERSION POR SECTORES |   |   |
| **CONCEPTO** | **2010** | **%** |
| **GASTOS INVERSION** |  **2,971,824**  |  **100**  |
| EDUCACION |  283,550  |  10  |
| SALUD |  1,067,096  |  36  |
| AGUA POTABLE |  299,382  |  10  |
| RECRECACION Y DEPORTE |  142,682  |  5  |
| CULTURA |  160,202  |  5  |
| SERVICIOS PUBLICOS DIFERENTES A ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO  |  29,634  |  1  |
| VIVENDA |  38,044  |  1  |
| AGROPECUARIO |  71,101  |  2  |
| TRASNPORTE |  316,560  |  11  |
| AMBIENTAL |  169,869  |  6  |
| PREVENCION Y ATENCION DE DESASTRES |  -  |  -  |
| PROMOCION DEL DESARROLLO |  236,176  |  8  |
| ATENCION A GRUPOS VULNERABLES  |  37,390  |  1  |
| EQUIPAMENTO |  20,583  |  1  |
| DESARROLLO COMUNITARIO |  290  |  0  |
| FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL |  64,635  |  2  |
| JUSTICIA |  34,630  |  1  |

 Fuente: Secretaría de Hacienda Mpio de Elias

**DEUDA PÚBLICA**

El saldo de la deuda pública del municipio con corte a 31 de Diciembre de 2009 era de $707.60 millones. Al cierre de la vigencia fiscal de 2010, su saldo es de $585.3 millones, debido a las amortizaciones por valor de $124.3 millones

Vale la pena conocer el comportamiento de la deuda durante los últimos cinco años, se evidencia que el saldo de la deuda más alta fue el 2009 con un crecimiento del 106% frente al año 2008, debido a que adquirió tres créditos con Infihuila por valor de $450 millones. En la vigencia 2010 la administración amortizo $124.3 millones disminuyendo s deuda en un 18%.

# 5 COSTO FISCAL DE LAS EXENCIONES TRIBUTARIAS EXISTENTES EN LA VIGENCIA ANTERIOR

En la vigencia 2010 el municipio de Elías no acordó exenciones tributarias.

# 6 RELACION DE PASIVOS EXIGIBLES Y CONTINGENCIAS EXIGIBLES QUE PUEDEN AFECTAR LA SITUACIÓN FINANCIERA DE MUNICIPIO

**PASIVOS EXIGIBLES**

* Alcaldía de Florencia Caquetá por concepto de cuotas partes pensiónales de vigencias anteriores ( valor aproximado $56.206.071)
* Departamento del Huila por concepto de cuotas partes pensiónales de vigencias anteriores ( valor aproximado $27.890.732)

(En el marco fiscal se proyecto en el Gasto como transferencias a entidades municipales y departamentales)

* Pasivo por Calculo Actuarial de pensiones

De conformidad al reporte del Ministerio de Hacienda y Crédito, a través de la pagina www. fonped, el Municipio de Elías presenta la siguiente situación: :

|  |  |
| --- | --- |
| Fecha de Consulta | Octubre 24 2011 |
| Pasivo Pensional Total | 782,500,261.73 |
| Aportes en Pesos | 2,361,939,021.09 |
| Pasivo Pensional NO Provisionado | -1,579,438,759.36 |
| % Cubrimiento | 301.85 |
| Plazo para cubrir pasivo total | Año 2029 |
| Valor que se debe amortizar anualmente por el periodo 2012 a 2029 | 000  |

De conformidad al reporte anterior el Municipio de Elias presenta un cubrimiento del 301.85% del pasivo pensional, es decir a la fecha ya cubrió el 100%, por tanto no se realizan proyecciones en el marco fiscal.

**CONTINGENCIAS EXIGIBLES**

El municipio actualmente afronta (3) demandas:

**RELACIÓN DE PASIVOS CONTINGENTES**

 Miles de pesos

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **DESPACHO** | **CLASE DE PROCESO** | **DEMANDANTE(S)** | **DEMANDADO(S)** | **FECHA RADICADO** | **PROBABILIDAD DE PERDIDA** | **PRETENSION** |
| 1 | TRIBUNAL ADMINISTRATIVO  | Acción Popular  | CARLOS ALBERTO BARRETO SOLER  | MUNICIPIO DE ELÍAS | 2006-747 | BAJA | 0 |
| 2 | JJADMTIVO | Acción Reparación Directa | HERMINDA TRUJILLO MENDIETA y RUBEN DARIO SERRATO BARRERA | MUNICIPIO DE ELÍAS | 2010000196-00 | MEDIA |  350,000  |
| 3 | JJADMTIVO | Acción Reparación Directa | FAMILIA PERDOMO | MUNICIPIO DE ELÍAS | 200800283-00 | MEDIA |  600,000  |

En el marco fiscal se realizo la proyección en el rubro de sentencias y conciliaciones por el valor equivalente al 10% de las pretensiones plasmadas en las demandas, es decir por $190 millones, amortizando anualmente $10 millones por el periodo 2012-2021.

# 7 COSTO FISCAL DE LOS ACUERDOS SANCIONADOS EN LA VIGENCIA ANTERIOR

Durante la vigencia fiscal de 2010, el honorable Concejo municipal de Elías expidió en total 19 acuerdos, referidos principalmente a ajustes presupuestales, autorizaciones y facultades, que revisados detalladamente no generaron costo fiscal.

**ACUERDOS APROBADOS VIGENCIA 2010**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No** | **FECHA**  | **NOMBRE DEL ACUERDO**  | **OBSERVACION**  |
| 1 | 08/02/2010 | Por medio del cual se crea y se conforma el comité Interinstitucional de Educación ambiental de Elías – CIDEA |   |
| 2 | 19/02/2010 | Por el cual se conceden facultades al alcalde municipal de Elías Huila para adelantar proceso de titulación de bienes del municipio cuya posesión se acredita por terceros. |   |
| 4 | 23/02/2010 | Por medio del cual se modifica el acuerdo No. 14 de Noviembre 11 de 2009, por el cual se establece el sistema de Nomenclatura y clasificación de los empleos de la administración municipal, se fijan las escalas de remuneración correspondientes a dichos empleos y se dictan otras disposiciones para la vigencia fiscal del 2010. |   |
|   | 20/05/2010 | Por medio del cual se ajusta el Plan de desarrollo Municipal de Elías Huila Hacia un Municipio Autosostenible para el periodo 2010-2011 |   |
| 6 | 06/05/2010 | Por medio del cual se crea la estampilla pro-cultura del municipio de Elías-Huila, se autoriza su emisión y se dictan otras disposiciones. |   |
| 7 | 07/05/2010 | Por medio del cual se reglamenta la separación en la fuente de los residuos sólidos en el Municipio de Elías. |   |
| 8 | 18/05/2010 | Por medio del cual se estructura el Funcionamiento de la casa de la Cultura del Municipio de Elías. |   |
| 9 | 25/05/2010 | Por medio del cual se crea y se fortalece lña banda Municipal de vientos. |   |
| 10 | 27/05/2010 | Por medio del cual se crea la formación artística del Municipio de Elías. |   |
| 11 | 07/08/2010 | Por medio del cual se crea el Consejo Municipal de Protección al consumidor en el municipio de Elías y se dictan otras disposiciones. |   |
| 12 | 09/08/2010 | Por medio del cual se crean habitad de especies de flora y fauna silvestres y establecen vedas para la exploación de especies silvestres en el municipio de Elías - Huila. |   |
| 13 | 11/08/2010 | Por el cual se reglamenta el programa de uso eficiente y ahorro del agua (PUEEA) en el municipio de Elías-Huila |   |
| 14 | 14/08/2010 | Por medio del cual se faculta al alcalde Municipal de elías - Huila, para la organización en la prestación de los servicios públicos domiciliarios, de conformidad con la ley 142 de 1994. |   |
| 15 | 25/08/2010 | por medio del cual se declara ordenada y se aprueba el plan de ordenación y manejo de la micro cuenca el Olicual del municipio de Elías-Huila. |   |
| 17 | 18/11/2010 | Por medio del cual se adopta el presupuesto de ingresos, rentas y gastos para la vigencia comprendida entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2011. |   |
| 18 | 11/11/2010 | Por el cual se establece el sistema de Nomenclatura y clasificación de los empleos de la administración municipal, se fijan las escalas de remuneración correspondientes a dichos empleos y se dictan otras disposiciones para la vigencia fiscal del 2011. |   |
| 19 | 20/11/2010 | Por medio del cual se adopta el Plan de Gestión ambiental Municipal PGAM. |   |

**8 ANEXOS**

 ANEXO 1 FORMATO (EN MEDIO MAGNETICO CD)

 Hoja 1. Datos Generales

 Hoja 2. Análisis histórico (DNP)

 Hoja 3. Plan Financiero

 Hoja 4. Capacidad endeudamiento

Hoja 5. Superávit Primario

 Hoja 6. Indicadores





 Jefe Unidad Administrativa y Financiera