**Alcaldía de Acevedo**

**.**

****

MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

PARA EL MUNICIPIO DE ACEVEDO

PERIODO 2011– 2021

# PRESENTACIÓN

El fundamento legal del Marco Fiscal de Mediano Plazo, se encuentra amparado en la Ley 819 del 2003 “Por la cual se dictan normas en materia de presupuesto, responsabilidad y transparencia fiscal y se dictan otras disposiciones”, la cual busca generar estabilidad económica a los Entes Territoriales para garantizar su sostenibilidad y viabilidad financiera en el tiempo.

Además existen otros lineamientos y parámetros que debemos cumplir los diferentes entes territoriales dentro de la Administración Financiera, como son los establecidos en las siguientes normativas: Ley 358 de 1997, referente al endeudamiento, Ley 617 del 2000 de ajuste fiscal, Ley 716 del 2001, prorrogada con la Ley 863 de 2003 y relacionada con el saneamiento contable. Estatuto del Presupuesto, Decreto 111 de 1996 y consecuentemente todas las normas relacionadas con el sistema presupuestal de las entidades públicas, las cuales obligan a los Municipios de categoría tercera a sexta a elaborar un marco fiscal de mediano plazo con el cual se midan su gestión y el cumplimiento de la metas.

Este conjunto de normas son de utilidad a la Administración pública en la medida en que se establezcan estrategias financieras integrales, para la orientación de las finanzas municipales, fundamentadas en una información contable que revele en forma fidedigna la realidad económica financiera y patrimonial del municipio, que programe su inversión social y el gasto público no solo conforme a las exigencias normativas sino dentro de un horizonte viable, conforme a sus capacidades.

# 2. JUSTIFICACIÓN Y MARCO DE REFERENCIA

Los municipios en Colombia, financieramente presentaban dificultades por el inadecuado manejo de sus recursos, los que ponían en riesgo su funcionalidad y operatividad, toda vez que los presupuestos no reflejaban la realidad económica de la entidad; por ello existían conceptos del gasto no incluidos en el presupuesto anual, tales como pasivos contingentes, pasivos laborales y otros; información contable desactualizada al no tener claridad sobre sus activos y pasivos reales; gastos en funcionamiento que desbordaban los recursos de libre destinación y excesiva deuda pública, entre otros factores.

La Ley 819, estableció un marco legal que propende por un manejo sano de las finanzas de los municipios, para garantizar su viabilidad económica y establecerle las condiciones que le permitan realizar planeación estratégica y prospectiva, y de esta manera facilitar el cumplimiento de las competencias constitucionales y legales, al mismo tiempo que entrega herramientas para que los gobernantes puedan contar con los elementos que les permitan asumir el reto de administrar eficientemente las principales empresas públicas del país: los municipios, y que éstos se constituyan en verdaderos gestores del mejoramiento de la calidad de vida de los colombianos.

Las Leyes 38 de 1989 y 179 de 1994, compiladas en el Decreto 111 de 1996, establecen que el Sistema Presupuestal “está constituido por un Plan Financiero, por un Plan Operativo Anual de Inversiones y por el Presupuesto Anual” (art. 6 del D.111/96). Las mismas normas contienen todos los aspectos que regulan el sistema presupuestal, ahora modificadas y adicionadas por la Ley 819 de 2003 en la cual se fortalece el sistema presupuestal y la obligación de elaborar y aprobar los marcos fiscales de mediano plazo, con la regulación sobre la preparación, aprobación, ejecución y modificación del presupuesto público.

Los elementos del Sistema Presupuestal deben operar armónicamente como único medio para garantizar resultados positivos; la discordancia e incoherencia que llegase a existir entre estos -el Plan Financiero, el Marco Fiscal de Mediano Plazo, el Plan Operativo Anual de Inversiones y el Presupuesto Municipal- aumenta el nivel de riesgo y fracaso en los resultados de la Gestión Pública y hace más difícil lograr los objetivos y alcanzar metas físicas planteadas en los planes de desarrollo.

El Plan Financiero como instrumento de planificación y gestión financiera (art. 7, D 111/96) es insumo básico para la elaboración del Marco Fiscal de Mediano Plazo; éste a su vez es fundamento para la elaboración del Plan Operativo Anual de Inversiones en el cual se concreta en la operacionalidad de los programas y proyectos previstos para alcanzar las metas físicas de desarrollo local. El Presupuesto Municipal es consecuencia de los anteriores instrumentos, y para su ejecución se articula con el Plan Anual Mensualizado de Caja PAC.

En consecuencia, el Sistema Presupuestal es el medio más importante e imprescindible para el éxito de la Gestión Pública Territorial. De su implementación depende la calidad de las respuestas a las demandas y requerimientos de las comunidades. Si el Plan de Desarrollo contiene los Objetivos de Mediano y Largo Plazo y las metas a alcanzar frente al desarrollo de una localidad, el Sistema Presupuestal es el aparato que permite que esos objetivos y metas se concreten.

# 3. OBJETIVOS DEL MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO.

1. Organizar el sistema fiscal y financiero del municipio.
2. Elaborar la Proyección técnica de sostenibilidad fiscal territorial del municipio de Acevedo a 10 años.
3. Promover la sostenibilidad de las finanzas del municipio en el mediano plazo, sin involucrar las condiciones políticas que afecten la gestión territorial.
4. Sustentar el desarrollo de la actividad del gobierno territorial, en el logro de sus objetivos de política

**4. PLAN FINANCIERO**

El plan financiero se constituye en uno de los más importantes instrumentos de planificación y gestión financiera para las entidades territoriales.

En el plan financiero se definen las metas máximas de pagos para efectuarse durante el año que servirán de base para desarrollar el programa anual mensualizado de caja, PAC. Es importante tener en cuenta que la base del plan financiero del sector público del orden municipal son las proyecciones efectivas de caja del ente territorial. El plan deberá ser aprobado por el COMFIS antes de la presentación del proyecto de presupuesto anual de ingresos, gastos e inversiones al Concejo Municipal y su revisión definitiva se hará antes del 10 de diciembre de cada año.

En el Plan Financiero encontraremos que los procesos de planificación, presupuestación y seguimiento a las rentas territoriales están ligadas directamente con el fin de lograr el cumplimiento de las metas de desarrollo, mediante la definición y ejecución de programas de inversión y la definición y ejecución de políticas y acciones de ajuste financiero y presupuestal.

El presupuesto municipal deberá guardar concordancia con el contenido del Plan Departamental de Desarrollo, el Plan Financiero y el Plan Operativo Anual de Inversiones, tal como se encuentra preceptuado en el Capítulo II del Título XII de la Constitución Política Colombiana. La base legal está referenciada en el Artículo 339 de la Carta Magna, la Ley 38 de 1989 (Normas del Presupuesto General de la Nación), Ley 179 de 1994 (Modificaciones a la Ley 38 de 1989), Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico de Presupuesto), Ley 152 de 1994 (Plan de Desarrollo) y la Ley 819 de 2003 (Normas en materia de Presupuesto, responsabilidad y Transparencia Fiscal).

Para el desarrollo de esta actividad será necesario conocer el estado actual de las finanzas municipales, así como los factores internos y externos que inciden en la ejecución del plan de desarrollo municipal. A través de esta actividad se obtendrá como resultado un diagnóstico que refleje la situación de viabilidad económica-financiera y cumplimiento de las metas previstas en el plan de desarrollo municipal.

Con base en los resultados que se obtengan del diagnóstico, se identificarán las fortalezas y debilidades; con lo cual se podrá elaborar proyecciones técnicas y financieras reales, acordes a la ejecución del plan de desarrollo municipal. Este pronóstico comprenderá la formulación de estrategias proyectadas para la consolidación del plan financiero.

Es necesario obtener la información sobre el comportamiento que presentaron los ingresos y gastos en los últimos años, analizar la estructura de tarifas y crear los respectivos supuestos para cada impuesto. Con esta información se proyectarán las metas de gastos cumpliendo con la racionalización de estos en aplicación de la ley 617 de 2000.

# 4.1 OBJETIVOS DEL PLAN FINANCIERO

1. Definir objetivos, estrategias y metas de ingresos, gastos y financiamiento del municipio de Acevedo durante la vigencia fiscal 2011.
2. Contribuir en el proceso de saneamiento de las finanzas territoriales.
3. Establecer las condiciones financieras que permitan avanzar hacia el logro de los objetivos del Plan de Desarrollo Municipal.
4. Determinar el programa de ingresos, gastos, déficit y su financiación.

# 4.2 DIAGNOSTICO

Mediante el Diagnóstico se analiza el comportamiento fiscal del municipio en los últimos años, para así tener elementos de juicio que permitan elaborar proyecciones en un periodo determinado. El Diagnóstico nos permite identificar la problemática financiera, sus causas, oportunidades, amenazas, fortalezas y debilidades.

El diagnóstico comprende factores externos e internos; los primeros se identifican dentro del denominado macro ambiente, es decir las condiciones políticas, económicas y culturales en las que está inmerso el Municipio.

Los factores internos existen al seno de la organización, en este caso el municipio de Acevedo, identificando como tales la capacidad de gestión, potencialidad de recaudos, demanda de recursos, y eficiencia administrativa entre otros.

Como puede inferirse en el diagnóstico hay elementos subjetivos, por corresponder al estado deseado; y elementos objetivos, muy cuantificables que no solo son los que permiten medir los logros, sino también evaluar la eficiencia en la consecución de recursos y uso de los mismos.

Es así como uno de los elementos objetivos en el diagnóstico se fundamenta en el análisis del comportamiento de los recursos del municipio. Para ello se ha tomado como punto de referencia los cuatro últimos años.

Lo anterior permite identificar los límites entre lo que se desea y lo que es factible de realizar, armonizando así las expectativas con la realidad posible de transformar.

**4.2.1 ELEMENTOS FINANCIEROS DEL DIAGNOSTICO.** Los elementos financieros de cualquier municipio están dados por los ingresos y los egresos o gastos. El comportamiento de Acevedo respecto a estos elementos son:

Tabla No. 1 Ingresos y Gastos del Municipio de Acevedo 2006-2010

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **INGRESOS Y GASTOS** | | | | | |
| MUNCIPIO DE ACEVEDO | | | | | |
|  | **AÑO 2006** | **AÑO 2007** | **AÑO 2008** | **AÑO 2009** | **AÑO 2010** |
| **GASTOS TOTALES** | 9.424 | 10.563 | 13.115 | 13.881 | 15.114 |
| **INGRESOS TOTALES** | 9.434 | 8.952 | 13.375 | 14.139 | 15.122 |

Fuente: Registros de ejecución presupuestal del Municipio

En el Tabla No.1 la relación gasto vs ingreso, muestra que en el primer año los ingresos son superiores a los gastos, para el año 2007 se observa que los ingresos se encuentran por debajo de los gastos por lo que en la vigencia se refleja un déficit, para los años 2008 a 2010 se logra una recuperación y los ingresos superan los egresos, generando superávit en el ejercicio financiero y contable de la entidad territorial.

Gráfico No. 1 Ingresos y Gastos del Municipio de Acevedo 2006-2010

**INGRESOS TOTALES VS GASTOS TOTALES**

Fuente: Registros de ejecución presupuestal del Municipio

Del cuadro resumen en el cual se comparan los ingresos totales y los gastos totales por año, durante el periodo 2006 - 2010, basado en las ejecuciones presupuestales de cada año, se puede establecer que el municipio género déficit en el año 2007 por valor de $1.611 millones, mientras que en el año 2008, el valor de los ingresos supera el valor de los gastos y en los años siguientes se presenta un manejo financiero equilibrado en cuanto los ingresos han superado los gastos.

**4.2.2 ESTRUCTURA DE LOS INGRESOS.**

La estructura de los Ingresos corresponde a las siguientes fuentes de los recursos: Ingresos Corrientes, Transferencias y los Recursos de Capital. Además de esta clasificación es importante destacar que los Ingresos se clasifican de Libre Destinación e Ingresos de destinación específica, siendo esta condición la que le permite maniobrabilidad a la administración.

En el municipio de Acevedo se realizo el diagnóstico de los ingresos desde el año 2006 hasta lo ejecutado en el año 2010, se observa en la Tabla No.2; el incremento en los Ingresos Corrientes provenientes de los Ingresos Tributarios. Este incremento se obtiene gracias a las estrategias de cobro en el impuesto de Industria y Comercio que se realizó en el Municipio.

Tabla No. 2 Comparativo de ingresos 2005-2010

|  |
| --- |
| **COMPARATIVO DE INGRESOS 2006 -2010** |
| Resumen por cifras globales del ingreso |
| Cifras en miles de pesos corrientes |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **INGRESOS** | **2006** | **2007** | **2008** | **2009** | **2010** |
| **INGRESOS TOTALES** | 9.434 | 8.952 | 13.375 | 14.139 | 15.122 |
| INGRESOS TRIBUTARIOS | 729 | 749 | 839 | 908 | 901 |
| INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 185 | 267 | 260 | 672 | 777 |
| TRANSFERENCIAS Y PARTICIPACIONES | 7.588 | 7.458 | 10.992 | 11.473 | 13.183 |
|  |  |  |
| **RECURSOS DE CAPITAL** | 933 | 478 | 1284 | 1.086 | 261 |

Fuente: Registros de ejecución presupuestal del Municipio

Grafico 2. INGRESOS TOTALES DEL MUNICIPIO DE ACEVEDO

Fuente: Registros de ejecución presupuestal del Municipio

A2002 A20

3 A2004 A2005 A2006

**EVOLUCION DE LOS INGRESOS 2006-2010**

A partir del año 2008 se presenta un incremento importante en el impuesto de industria y comercio gracias a la ejecución de estrategias de cobro; mayor recaudo en impuestos como la sobretasa a la gasolina; en el 2008 y 2009 se observa un notable incremento de las transferencias del Sistema General de Participaciones. En cuanto a recursos propios una de las rentas con un buen comportamiento es el degüello de ganado.

Tabla 3.

**RENTAS PROPIAS 2008-2010**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **IMPUESTO** | **AÑO 2008** | **AÑO 2009** | % variación | **AÑO 2009** | **AÑO 2010** | % variación |
| **PREDIAL UNIFICADO** | 120,199,217 | 106,115,127 | -12 | 106,115,127 | 71,154,027 | -33 |
| **INDUSTRIA Y COMERCIO** |  |  |  |  |  |  |

Fuente: Ejecuciones de ingresos de la Secretaría de Hacienda

**Grafico No. 3. EVOLUCIÓN DE LOS INGRESOS TRIBUTARIOS DE ACEVEDO**

Fuente: Registros de ejecución presupuestal del Municipio

La tabla y la grafica muestra un mayor recaudo del año 2008 frente al año 2007, tanto en el impuesto predial unificado como en el de Industria y Comercio con variaciones del 27.15 y 30.21% respectivamente. En el año 2009 el recaudo del impuesto de industria y comercio tiene un incremento del 18.33 % frente al 2008 mientras que el impuesto predial unificado presenta un menor recaudo.

**4.2.3 ESTRUCTURA DEL GASTO - Presupuesto de Apropiación**

El gasto público se divide en tres grandes grupos: Gastos de funcionamiento, Inversión y Servicio de la deuda. Los gastos de funcionamiento, son aquellos destinados a soportar la parte administrativa y comprende Gastos de Personal, Gastos Generales y Transferencias. En Gastos de Inversión se clasifican aquellas erogaciones que proveen servicios a la comunidad, infraestructura física. En el concepto Servicio de la Deuda se incluye el pago de Intereses y la amortización a capital de las obligaciones contraídas por el Municipio.

Expresada la clasificación, se realiza el Análisis del comportamiento tanto del Presupuesto de Rentas como del Presupuesto de Gastos o Apropiación de los últimos cuatro años, para tratar de identificar una tendencia, así como las debilidades y fortalezas del sistema financiero del municipio de Acevedo.

Tabla No.4 Total de apropiaciones Municipio de Acevedo 2006 - 2010

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **AÑO 2006** | **AÑO 2007** | **AÑO 2008** | **AÑO 2009** | **AÑO 2010** |
| TOTAL GASTOS | 9.424 | 10.563 | 13.115 | 13.881 | 13469 |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 815 | 834 | 1.089 | 1.212 | 1191 |
| SERVICIO DE LA DEUDA | 134 | 126 | 280 | 420 | 236 |
| GASTOS DE INVERSION SOCIAL | 8.475 | 9.603 | 11.746 | 12.089 | 13.686 |

Fuente: Registros de ejecución presupuestal del Municipio

Gráfico No.5 Total de apropiaciones Municipio de Acevedo 2006 - 2010

**GASTOS O APROPIACIONES DE ACEVEDO**

Fuente: Registros de ejecución presupuestal del Municipio

Los gastos de inversión social en el municipio de Acevedo, alcanzan el 90% de los ingresos totales.

Tabla No.5. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO DEL MUNICIPIO DE ACEVEDO

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **2006** | **2007** | **2008** | **2009** | **2010** |
| **TOTAL FUNCIONAMIENTO** | **815** | **834** | **1.089** | **1220** | **1191** |
| CONCEJO MUNICIPAL | 104 | 99 | 99 | 109 | 123 |
| PERSONERIA MUNICIPAL | 61 | 65 | 68 | 73 | 77 |
| ALCALDIA MUNICIPAL | 650 | 670 | 922 | 1030 | 991 |

Fuente: Registros de ejecución presupuestal del Municipio

Grafico No.6. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO DEL MUNICIPIO DE ACEVEDO

Fuente: Registros de ejecución presupuestal del Municipio

**4.2.4 AHORRO/DÉFICIT**

Tabla 6. **Ahorro/Déficit del Municipio de Acevedo**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **AÑO 2006** | **AÑO 2007** | **AÑO 2008** | **AÑO 2009** | **AÑO 2010** |
| TOTAL INGRESOS - RECURSOS DEL CRÉDITO | 9434 | 8952 | 12681 | 14096 | 14972 |
| TOTAL GASTOS | 9424 | 10563 | 13115 | 13881 | 15114 |
| **SUPERAVIT O DEFICIT PRIMARIO** | **10** | **-1611** | **-434** | **215** | **-142** |

Fuente: Registros de ejecución presupuestal del Municipio

Durante el 2006 y 2009 el municipio tuvo un manejo presupuestal adecuado, pues los ingresos alcanzaron para cubrir el total de los gastos generados. Para el año 2007 se puede observar un déficit relevante de $1.611 millones debido al mayor gasto generado sin tener en cuenta que el comportamiento de los ingresos era menor. Para el año 2010 se observa un pequeño desface que debe ser tenido en cuenta para la ejecución de las siguientes vigencias.

Gráfico 7. **Ahorro/Déficit del Municipio de Acevedo**

Fuente: Registros de ejecución presupuestal del Municipio

**4.2.5 RELACION DE PROCESOS JURIDICOS A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2011**

Tabla 7. RELACION DE PROCESOS JURIDICO A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2011

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **DEMANDANTE** | **CONCEPTO** | **CUANTÍA** |
| Socedet Ltda | Acción Contractual | 10.000.000 |
| Caprecom | Acción Contractual | 78.354.896 |
| Findeter S.A | Ejecutivo. 2006-00166 | 29.875.278 |
| Fondo de Cofinanciación para la inversión | Ejecutivo | 6.640.217. |
| Comfamiliar del Huila | Ejecutivo | 11.012.000. |
| **TOTAL** |  | **234.062.046** |

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

Los pasivos reales que tiene el municipio, a la fecha de elaboración del presente estudio, son del orden de los 234 millones de pesos.

**4.3 MATRIZ DOFA DE LAS CONDICIONES FINANCIERAS.**

|  |  |
| --- | --- |
| **AMENAZAS**   1. El Gobierno Nacional determino el giro de las transferencias a los entes territoriales hasta el año 2014. 2. La modificación de la norma respecto las asignaciones de recursos a las entidades territoriales en especial la disminución de las regalías al departamento. 3. La falta de planeación estratégica que permita proyectar a los municipios a un mediano y largo plazo. 4. La presencia de enfermedades del café, ha incidido en la disminución de cosechas, afectando de manera directa la economía del municipio. | **OPORTUNIDADES**   1. El mejoramiento de las vías de acceso y de comunicación fortalecen la actividad económica en el municipio y la región. 2. La eficiencia en la gestión administrativa permite el fortalecimiento de las finanzas públicas. 3. El sistema Tributario Nacional y El Manual Interno de Recaudo de Cartera permite la optimización del proceso de recaudos, otorgando facilidades de pagos. 4. La cofinanciación de proyectos estimula el desarrollo del municipio y facilita el cumplimiento de los planes de desarrollo. |
| **DEBILIDADES**   1. La administración no cuenta con una base de recaudo del área rural del impuesto predial actualizado. 2. El pasivo pensional no está completamente identificado. (calculo actuarial). 3. No existe estatuto de valorización para apalancar obras de infraestructura urbana. 4. La economía de Acevedo depende exclusivamente del monocultivo del café. | **FORTALEZAS**   1. El Municipio está ubicado en una región con alto potencial turístico por el Parque Natural Nacional Cueva de los Guacharos. 2. La base de datos de catastro urbano se encuentra actualizada. 3. El Municipio se ha esforzado por generar las ejecuciones de Ingresos y Gastos, como una herramienta oportuna para la toma de decisiones. 4. Se cuenta con un código de rentas actualizado y ajustado a la normatividad legal vigente. 5. El Municipio ha venido desarrollando estrategias de recaudo con el fin de mejorar sus finanzas. 6. El actual sistema de información permite tener de manera oportuna el estado general de cartera y en general los informes que requieren los entes de control |

# 4.4 PLANEACION FINANCIERA

En la planeación financiera se proyectan los objetivos y las metas a alcanzar determinado las estrategias necesarias para su cumplimiento.

Como soporte de esa planeación se presupuestan los Ingresos, a la vez que se proyectan los egresos de tal forma que esta relación permita el cumplimiento no solo de unos indicadores fiscales sino de una propuesta política aprobada en el Plan de Desarrollo.

**4.4.1 OBJETIVOS FINANCIEROS**

El objetivo General es proyectar las finanzas del municipio, buscando su auto sostenimiento y su viabilidad como entidad territorial del orden municipal.

Objetivos específicos:

1. Enmarcar las finanzas del Municipio dentro de las disposiciones de la ley 617/2000.
2. Proyectar financieramente el municipio de conformidad con la ley 819 del 2003.
3. Señalar márgenes de endeudamiento que le permitan al Municipio su sostenibilidad en el tiempo.
4. Prever la ausencia del déficit fiscal en las finanzas del municipio en los próximos 10 años.
5. Incluir la amortización de la totalidad de las obligaciones pendientes del municipio en los próximos doce años.

**4.4.2 ESTRATEGIAS Y AREAS ESTRATEGICAS.** Se han establecido unas áreas estratégicas que permitirán el cumplimiento de los objetivos anteriormente trazados, las cuales se identifican a continuación con las respectivas acciones en el corto y mediano plazo.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ESTRATEGIAS Y AREAS ESTRATEGICAS.** | | |
| **AREAS ESTRATEGICA** | **ESTRATEGIAS** | **METAS** |
| **INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACION** | 1. Incrementar el recaudo por concepto de impuesto predial y de industria y comercio mediante la implementación de estrategias e incentivos tributarios 2. Actualizar la base gravable del Impuesto Predial mediante la inclusión de nuevos contribuyentes y la actualización catastral de los predios rurales. 3. Actualizar el recaudo del Impuesto de Industria y Comercio a través del censo comercial. 4. Crear y adoptar el estatuto de valorización. 5. Establecer convenios con entidades financieras para el recaudo de los impuestos. | 1. Mantener gastos de funcionamiento bajo el límite definido por la Ley 617 de 2000, equivalente al 80% de los ingresos corrientes de libre destinación. 2. Sanear y conciliar a su valor real el 100% de las cuentas de la contabilidad municipal. 3. Calcular y aprovisionar el 100% de pasivos laborales del municipio. 4. El inventario actualizado de los predios que generan impuesto predial. 5. Un inventario actualizado de los contribuyentes de impuesto de industria y comercio. 6. Un estatuto de contribución por valorización. 7. Cuantificación del debido cobro por valorización e identificación de los sujetos del pago. 8. Apalancar con recursos de cofinanciación los proyectos de inversión social y obras de infraestructura. 9. Realizar el pago oportuno de las obligaciones adquiridas con las entidades financieras. 10. Implementar los mecanismos de cobro persuasivo y coactivo para recuperar la cartera morosa del municipio. 11. Realizar anualmente el censo comercial como estrategia de actualización y depuración de las bases de datos de industria y comercio. |
| **INGRESOS DEL S.G.P.** | 1. Buscar el aumento de las transferencias del sistema General de Participaciones mediante la eficiencia fiscal.  * Envío oportuno de la información sobre inversión del S.G.P. para acceder a nuevos recursos. |
| **SANEAMIENTO CONTABLE** | 1. Evaluar y culminar el proceso de saneamiento contable del Municipio.  * Dimensionar y aprovisionar los pasivos que afectan la sostenibilidad financiera, pasivos pensionales y de contingencias. |
| **ENDEUDAMIENTO** | * Refinanciar la deuda vigente en condiciones más favorables para la entidad |
| **GESTION ADMINISTRATIVA** | 1. Facilitar el pago de impuesto con la entrega oportuna de la liquidación. 2. Establecer mecanismos para que los contribuyentes paguen los impuestos de acuerdo a la capacidad y periodicidad de sus ingresos a través de los acuerdos de pago. 3. Implementar una base de datos dinámica que permita actualizar las bases gravables y hacer cruce de información con otras entidades como Administración de Impuestos Nacionales, Cámara de Comercio, Cajas de Compensación Familiar, Sena, etc. 4. Diseñar controles para evitar la evasión y el desvío de los recursos por concepto de impuestos. 5. Hacer evaluación periódica y oportuna sobre la ejecución presupuestal con el fin de suspender o aplazar gastos que vayan a generar déficit.  * Identificar el valor real de los Pasivos Pensionales y agilizar su financiación a través del Fonpet. |
| **INVERSIÓN** | 1. La cofinanciación es una estrategia para fortalecer programas y proyectos. 2. Ejecución de proyectos y programas enmarcados en la Plan de Desarrollo. 3. Establecer alianzas con entidades del orden no gubernamentales para obtener fuentes de financiación que garanticen la ejecución de obras. |  |

**4.5 FLUJO PRESUPUESTAL.**

Las proyecciones que se presentan a continuación nos señalan a nivel de Fuente los Ingresos, mientras que en la Inversión se debe considerar que para los sectores de Salud, Educación, Saneamiento básico, Cultura y Deporte está claramente definida en la Ley de acuerdo a la fuente de Ingresos. Lo que se denominan otros sectores está afectado por la orientación que cada mandatario le dé a su Plan de Desarrollo.

En este sentido es en donde se debe tener claro que el Marco Fiscal pretende elaborar una proyección técnica de sostenibilidad financiera del Municipio, independiente de las políticas que cada administración quiera implementar dentro de su mandato.

4.6 PLAN DE INGRESOS

**4.6.1 RECURSOS GENERADOS POR EL MUNICIPIO.** En un primer grupo se identifican como RECURSOS PROPIOS aquellos que corresponden a los Ingresos Tributarios, los Ingresos No Tributarios de libre destinación.

Otro segundo grupo lo conforman aquellos FONDOS DE USO PROPIO, como son Estampillas de Electrificación Rural, Especies Cuentas y Nóminas, Fondo para el Deporte, y Multas y Comparendos.

**4.6.2 RECURSOS DE LA NACION.** Corresponde a las asignaciones del Sistema General de Participaciones, emitidas por el Departamento Nacional de Planeación, a través de los Documentos Conpes Sociales, cuyos valores se tendrán en cuenta sin incremento para las proyecciones de ingresos, conforme con las indicaciones que en ese sentido ha entregado el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Su asignación se hace de acuerdo a la ley 1176 de 2007 y demás normas complementarios, quedando la distribución de la siguiente manera: Educación (58.5%), Salud (24.5%), agua potable (5.4%) y Propósito General (11.6%). Según la Ley 863 de 2003, de este último el 10% se destina al Fonpet (Fondo de Pensiones Territoriales), y el saldo restante se distribuye así: el 42% a funcionamiento, el 4% a Recreación y Deporte, el 3% a Cultura, y el 41% libre inversión en Otros sectores.

**4.6.2.1. OTROS**

El Fondo de Solidaridad y Garantía (Fosyga) y Etesa (Empresa Territorial para la Salud): aportan recursos para el sector salud.

Cofinanciación: A través de los diferentes Fondos de Cofinanciación, o de sus dependencias, la Nación es fuente de recursos adicionales a los ya mencionados, CAM, Comité de Cafeteros, Gobernación, etc.

**4.7 RECURSOS DEL CREDITO.** Se contempla esta fuente de financiación, para apalancar proyectos de inversión que nos disponen de recursos propios o del sgp para su ejecución.

**4.7.1 EL ESTADO DE LA DEUDA PÚBLICA:**

En cuanto al saldo de la deuda, según el Sistema Estadístico Unificado de Deuda, se aprecia un Saldo a 10 de octubre del 2010 de $671 millones. El pago se realiza de forma oportuna y se cumple cabalmente con la programación señalada.

El municipio con corte a 31 de diciembre del año 2009, luego de aplicar los indicadores de la Ley 358 del 1997, se encuentra cumpliendo con los límites establecidos y se ubica en semáforo verde, es decir el municipio tiene capacidad de endeudamiento.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **2010** | **2011** | **2012** | **2013** | **2014** | **2015** |
| **(+) Ingresos Tributarios** | 807,006,579 | 831,216,776 | 856,153,279 | 881,837,878 | 908,293,014 | 935,541,805 |
| (+) Ingresos no Tributarios específicos | 119,898,744 | 123,495,706 | 127,200,578 | 131,016,595 | 134,947,093 | 138,995,506 |
| (+) Regalías y compensaciones monetarias | 269,330,018 | 277,409,919 | 285,732,216 | 294,304,183 | 303,133,308 | 312,227,308 |
| (+) S:G:P. | 12,593,287,273 | 12,971,085,892 | 13,360,218,468 | 13,761,025,022 | 14,173,855,773 | 14,599,071,446 |
| (+) Servicios de Salud | - | - | - | - | - | - |
| (+) Recursos del balance | - | - | - | - | - | - |
| (+) Rendimientos financieros | 3,263,169 | 3,361,064 | 3,461,896 | 3,565,753 | 3,672,725 | 3,782,907 |
| **(=) Ingresos corrientes** | **13,792,787,794** | **14,206,571,368** | **14,632,768,450** | **15,071,751,444** | **15,523,903,928** | **15,989,620,986** |
| (-) Gastos de Funcionamiento | 1,278,817,194 | 1,317,181,710 | 1,356,697,162 | 1,397,398,076 | 1,439,320,019 | 1,482,499,619 |
| (-) Transferencias ent. territoriales |  |  |  |  |  |  |
| (-) Inversión social | 10,928,246,053 | 11,256,093,435 | 11,593,776,238 | 11,941,589,525 | 12,299,837,211 | 12,668,832,327 |
| **(=) Total gastos** | **12,207,063,248** | **12,573,275,145** | **12,950,473,400** | **13,338,987,602** | **13,739,157,230** | **14,151,331,946** |
| **(=) Ahorro Operacional (AO)** | **1,585,724,546** | **1,633,296,223** | **1,682,295,050** | **1,732,763,842** | **1,784,746,698** | **1,838,289,040** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| (+) Intereses de la deuda pagados durante la vigencia | 24,783,000.00 | 93,643,620.00 | 66,769,920.21 | 46,808,719.23 | 32,272,519.23 | 24,292,519.23 |
| (+) Intereses causados que van a ser pagados | 22,000,000.00 | - | - | - | - | - |
| (+) Los del créditos de corto plazo | - | - | - |  |  |  |
| (+) Intereses de sobregiro | - | - | - |  |  |  |
| (+) Int. de la deuda del crédito | 5,900,000 | - | - | - | - | - |
| Total Intereses de la deuda con proyecto | **52,683,000** | **93,643,620** | **66,769,920** | **46,808,719** | **32,272,519** | **24,292,519** |
| **Indicador Intereses/Ahorro operacional (INT/AO)** | **3.32** | **5.73** | **3.97** | **2.70** | **1.81** | **1.32** |
| **Nivel del Indicador (INT/AO)** | **SEMAFORO VERDE** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| (+) Saldo de la deuda vigencia anterior (S) | 616,844,000 | 891,844,000 | 635,904,002 | 445,797,326 | 307,357,326 | 231,357,326 |
| (+) Nuevos desembolsos recibidos | - | - | - | - |  |  |
| (+) Desebolsos por realizar en el resto de la vigencia | - | - | - | - |  |  |
| (-) Amortizaciones a capital durante la vigencia | 68,770,000 | 255,939,998 | 190,106,676 | 138,440,000 | 76,000,000 | 56,000,000 |
| (-) Amortizaciones efectivas a la fecha | 86,230,000 | - | - | - |  |  |
| (+) Valor solicitado | 430,000,000 | - | - | - |  |  |
| **(=) Saldo de la deuda con proyecto (SLD)** | **891,844,000** | **635,904,002** | **445,797,326** | **307,357,326** | **231,357,326** | **175,357,326** |
| **Saldo de la deuda con proyecto/Ingresos ctes. (SLD/IC)** | **6.47** | **4.48** | **3.05** | **2.04** | **1.49** | **1.10** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Nivel del Indicador (SLD/IC)** | **APLICA** |  |  |  |  |  |
| Si el nivel del indicador INT/AO es AMARILLO |  |  |  |  |  |  |
| SLD superior en el IPC proyectado en un: |  |  |  |  |  |  |

**SOSTENIBILIDAD DE LA DEUDA PÚBLICA**

**CAPACIDAD DE PAGO**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ley 358 de 1997** | **2009** | **2010** | **2011** | **2012** | **2013** | **2014** | **2015** | **2106** | **2017** | **2018** | **2019** | **2020** |
| **CALCULO DE AHORRO OPERACIONAL** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| + Ingresos tributarios | 896,860 | 932,734 | 970,044 | 1,008,846 | 1,049,199 | 1,091,167 | 1,134,814 | 1,180,207 | 1,227,415 | 1,276,511 | 1,327,572 | 1,380,675 |
| + Ingresos no tributarios | 34,129 | 35,494 | 36,914 | 38,390 | 39,926 | 41,523 | 43,184 | 44,911 | 46,708 | 48,576 | 50,519 | 52,540 |
| + Regalías | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| + Sistema general de participaciones propósito general | 2,357,808 | 2,452,120 | 2,550,205 | 2,652,213 | 2,758,302 | 2,868,634 | 2,983,379 | 3,102,714 | 3,226,823 | 3,355,896 | 3,490,132 | 3,629,737 |
| + Recursos del balance | 41,428 | 43,085 | 44,809 | 46,601 | 48,465 | 50,403 | 52,420 | 54,516 | 56,697 | 58,965 | 61,324 | 63,777 |
| + Rendimientos financieros | 50,230 | 52,239 | 54,329 | 56,502 | 58,762 | 61,112 | 63,557 | 66,099 | 68,743 | 71,493 | 74,353 | 77,327 |
| **Total Ingresos Corrientes** | 3,380,456 | 3,515,674 | 3,656,301 | 3,802,553 | 3,954,655 | 4,112,842 | 4,277,355 | 4,448,449 | 4,626,387 | 4,811,443 | 5,003,901 | 5,204,057 |
| -          Gastos de funcionamiento | 772,733 | 803,642 | 835,788 | 869,220 | 903,988 | 940,148 | 977,754 | 1,016,864 | 1,057,538 | 1,099,840 | 1,143,834 | 1,189,587 |
| -          Transferencias pagadas por las entidades | 192,286 | 199,977 | 207,977 | 216,296 | 224,947 | 233,945 | 243,303 | 253,035 | 263,157 | 273,683 | 284,630 | 296,015 |
| **Ahorro Operacional** | **2,233,208** | **2,322,536** | **2,415,437** | **2,512,055** | **2,612,537** | **2,717,039** | **2,825,720** | **2,938,749** | **3,056,299** | **3,178,551** | **3,305,693** | **3,437,921** |

* 1. PRONOSTICO DE INGRESOS

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Código CGR** | **CONCEPTOS** | **Escenario Financiero Año 2010** | **Escenario Financiero Año 2011** | **Escenario Financiero Año 2012** | **Escenario Financiero Año 2013** | **Escenario Financiero Año 2014** | **Escenario Financiero Año 2015** | **Escenario Financiero Año 2016** | **Escenario Financiero Año 2017** | **Escenario Financiero Año 2018** | **Escenario Financiero Año 2019** | **Escenario Financiero Año 2020** | **Escenario Financiero Año 2021** | **Escenario Financiero Año 2022** | **Escenario Financiero Año 2023** | **Escenario Financiero Año 2024** |
| **1** | **INGRESOS** | **13,290,405** | **13,752,179** | **14,302,266** | **14,874,356** | **15,469,331** | **16,088,104** | **16,731,628** | **17,400,893** | **18,096,929** | **18,820,806** | **19,573,638** | **20,356,584** | **21,170,847** | **22,017,681** | **22,898,388** |
| **11** | **INGRESOS CORRIENTES** | **13,275,012** | **13,736,170** | **14,285,617** | **14,857,042** | **15,451,323** | **16,069,376** | **16,712,151** | **17,380,637** | **18,075,863** | **18,798,897** | **19,550,853** | **20,332,887** | **21,146,203** | **21,992,051** | **22,871,733** |
| **111** | **TRIBUTARIOS** | **911,766** | **948,237** | **986,166** | **1,025,613** | **1,066,638** | **1,109,303** | **1,153,675** | **1,199,822** | **1,247,815** | **1,297,728** | **1,349,637** | **1,403,622** | **1,459,767** | **1,518,158** | **1,578,884** |
| 1110103 | Impuesto Predial Unificado (Incluye Compensación por predial de Resguardos Indígenas) | 71,154 | 74,000 | 76,960 | 80,039 | 83,240 | 86,570 | 90,033 | 93,634 | 97,379 | 101,274 | 105,325 | 109,538 | 113,920 | 118,477 | 123,216 |
| 1110105 | Sobretasa Ambiental ( O Participación del predial para las CAR) | 309 | 322 | 335 | 348 | 362 | 376 | 391 | 407 | 423 | 440 | 458 | 476 | 495 | 515 | 536 |
| 307A | Impuesto de Circulación y Tránsito Servicio Público | 15,404 | 16,020 | 16,661 | 17,327 | 18,021 | 18,741 | 19,491 | 20,271 | 21,081 | 21,925 | 22,802 | 23,714 | 24,662 | 25,649 | 26,675 |
| 1110205 | Impuesto de Industria y Comercio | 139,958 | 145,556 | 151,379 | 157,434 | 163,731 | 170,280 | 177,092 | 184,175 | 191,542 | 199,204 | 207,172 | 215,459 | 224,077 | 233,040 | 242,362 |
| 1110216 | Sobretasa a la Gasolina | 408,801 | 425,153 | 442,159 | 459,846 | 478,239 | 497,369 | 517,264 | 537,954 | 559,472 | 581,851 | 605,125 | 629,330 | 654,504 | 680,684 | 707,911 |
| 1110208 | Impuesto de Espectáculos Públicos | 5,246 | 5,456 | 5,674 | 5,901 | 6,137 | 6,383 | 6,638 | 6,903 | 7,180 | 7,467 | 7,765 | 8,076 | 8,399 | 8,735 | 9,084 |
| 1110211 | Impuesto sobre Rifas y Apuestas | 4,380 | 4,555 | 4,737 | 4,927 | 5,124 | 5,329 | 5,542 | 5,764 | 5,994 | 6,234 | 6,483 | 6,743 | 7,013 | 7,293 | 7,585 |
| 1110206 | Impuesto de Avisos y Tableros | 17,699 | 18,407 | 19,143 | 19,909 | 20,705 | 21,534 | 22,395 | 23,291 | 24,222 | 25,191 | 26,199 | 27,247 | 28,337 | 29,470 | 30,649 |
| 1110212 | Impuesto de Degüello de Ganado | 75,865 | 78,900 | 82,056 | 85,338 | 88,751 | 92,301 | 95,993 | 99,833 | 103,826 | 107,980 | 112,299 | 116,791 | 121,462 | 126,321 | 131,374 |
| 1110207 | Impuesto de Delineación Urbana | 4,359 | 4,533 | 4,715 | 4,903 | 5,099 | 5,303 | 5,516 | 5,736 | 5,966 | 6,204 | 6,452 | 6,710 | 6,979 | 7,258 | 7,548 |
| 1120103 | Impuesto sobre Servicio de Alumbrado Público | 87,361 | 90,855 | 94,490 | 98,269 | 102,200 | 106,288 | 110,540 | 114,961 | 119,560 | 124,342 | 129,316 | 134,488 | 139,868 | 145,462 | 151,281 |
| 11205020810 | Impuesto al Transporte Hidrocarburos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1110217 | Estampillas | **60,327** | **62,740** | **65,250** | **67,860** | **70,574** | **73,397** | **76,333** | **79,386** | **82,562** | **85,864** | **89,299** | **92,871** | **96,585** | **100,449** | **104,467** |
| 111021701 | Estampilla Pro-Palacio | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 111021702 | Estampilla Pro-Desarrollo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 111021703 | Estampilla Pro-Electrificación Rural | 26,218 | 27,267 | 28,357 | 29,492 | 30,671 | 31,898 | 33,174 | 34,501 | 35,881 | 37,316 | 38,809 | 40,361 | 41,976 | 43,655 | 45,401 |
| 111021704 | Estampillas Pro-Turismo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 111021798 | Otras Estampillas | 34,109 | 35,473 | 36,892 | 38,368 | 39,903 | 41,499 | 43,159 | 44,885 | 46,681 | 48,548 | 50,490 | 52,509 | 54,610 | 56,794 | 59,066 |
| 1110215 | Sobretasa Bomberil | 6,333 | 6,586 | 6,850 | 7,124 | 7,409 | 7,705 | 8,013 | 8,334 | 8,667 | 9,014 | 9,374 | 9,749 | 10,139 | 10,545 | 10,967 |
| **308A** | **Otros Ingresos Tributarios** | 14,570 | 15,153 | 15,759 | 16,389 | 17,045 | 17,727 | 18,436 | 19,173 | 19,940 | 20,738 | 21,567 | 22,430 | 23,327 | 24,260 | 25,231 |
| **112** | **NO TRIBUTARIOS** | **12,363,246** | **12,787,933** | **13,299,451** | **13,831,429** | **14,384,686** | **14,960,073** | **15,558,476** | **16,180,815** | **16,828,048** | **17,501,170** | **18,201,216** | **18,929,265** | **19,686,436** | **20,473,893** | **21,292,849** |
| 11201 | Tasas y Multas | 14,138 | 14,704 | 15,292 | 15,903 | 16,539 | 17,201 | 17,889 | 18,605 | 19,349 | 20,123 | 20,928 | 21,765 | 22,635 | 23,541 | 24,482 |
| 11202 | Arrendamientos | 48,609 | 50,553 | 52,575 | 54,679 | 56,866 | 59,140 | 61,506 | 63,966 | 66,525 | 69,186 | 71,953 | 74,831 | 77,825 | 80,938 | 84,175 |
| 11203 | Alquiler de Maquinaria y Equipo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 11204 | Contribuciones | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| 1120401 | Contribución por Valorización | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1120498 | Otras Contribuciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **11205** | **Transferencias** | **12,278,083** | **12,699,364** | **13,207,339** | **13,735,632** | **14,285,057** | **14,856,460** | **15,450,718** | **16,068,747** | **16,711,497** | **17,379,957** | **18,075,155** | **18,798,161** | **19,550,088** | **20,332,091** | **21,145,375** |
| **1120501** | **Transferencias Corrientes (Para Funcionamiento)** | **836,779** | **800,408** | **832,424** | **865,721** | **900,350** | **936,364** | **973,819** | **1,012,771** | **1,053,282** | **1,095,414** | **1,139,230** | **1,184,799** | **1,232,191** | **1,281,479** | **1,332,738** |
| **1120501010101** | **Sistema General de Participaciones - Propósito General (Libre Destinación)** | 769,623 | 800,408 | 832,424 | 865,721 | 900,350 | 936,364 | 973,819 | 1,012,771 | 1,053,282 | 1,095,414 | 1,139,230 | 1,184,799 | 1,232,191 | 1,281,479 | 1,332,738 |
|  | **Transferencia del sector eléctrico** | 67,156 | 69,842 | 72,636 | 75,541 | 78,563 | 81,706 | 84,974 | 88,373 | 91,908 | 95,584 | 99,407 | 103,384 | 107,519 | 111,820 | 116,292 |
| **112050108** | **Cuota de Auditaje** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **1120502** | **Transferencias de Capital (Para Inversión)** | **7,469,389** | **7,768,165** | **8,078,891** | **8,402,047** | **8,738,129** | **9,087,654** | **9,451,160** | **9,829,206** | **10,222,375** | **10,631,270** | **11,056,520** | **11,498,781** | **11,958,732** | **12,437,082** | **12,934,565** |
| **1120502010101** | **Sistema General de Participaciones -Educación-** | **981,851** | **1,021,125** | **1,061,970** | **1,104,449** | **1,148,627** | **1,194,572** | **1,242,355** | **1,292,049** | **1,343,731** | **1,397,480** | **1,453,379** | **1,511,515** | **1,571,975** | **1,634,854** | **1,700,248** |
| 112050201010101 | S. G. P. Educación - GRATUIDAD | 150,388 | 156,404 | 162,660 | 169,166 | 175,933 | 182,970 | 190,289 | 197,900 | 205,816 | 214,049 | 222,611 | 231,515 | 240,776 | 250,407 | 260,423 |
| 112050201010102 | S. G. P. Educación (Calidad) | 831,463 | 864,722 | 899,310 | 935,283 | 972,694 | 1,011,602 | 1,052,066 | 1,094,149 | 1,137,915 | 1,183,431 | 1,230,768 | 1,279,999 | 1,331,199 | 1,384,447 | 1,439,825 |
| **1120502010102** | **Sistema General de Participaciones -Salud-** | **4,124,667** | **4,289,654** | **4,461,240** | **4,639,689** | **4,825,277** | **5,018,288** | **5,219,020** | **5,427,780** | **5,644,892** | **5,870,687** | **6,105,515** | **6,349,735** | **6,603,725** | **6,867,874** | **7,142,589** |
| 112050201010201 | S. G. P. Salud - Subsidio Demanda | 3,658,814 | 3,805,167 | 3,957,373 | 4,115,668 | 4,280,295 | 4,451,507 | 4,629,567 | 4,814,750 | 5,007,340 | 5,207,633 | 5,415,939 | 5,632,576 | 5,857,879 | 6,092,194 | 6,335,882 |
| 112050201010202 | S. G. P. Salud - Subsidio Oferta | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 112050201010203 | S. G. P. Salud - PIC | 308,626 | 320,971 | 333,810 | 347,162 | 361,049 | 375,491 | 390,510 | 406,131 | 422,376 | 439,271 | 456,842 | 475,116 | 494,120 | 513,885 | 534,440 |
| 112050201010204 | S. G. P. Salud - Aportes Patronales | 157,227 | 163,516 | 170,057 | 176,859 | 183,933 | 191,291 | 198,942 | 206,900 | 215,176 | 223,783 | 232,734 | 242,044 | 251,725 | 261,795 | 272,266 |
| 112050201010205 | S. G. P. Salud - Prestación de Servicios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **1120502010103** | **Sistema General de Participaciones Propósito General (Forsoza Inversión)** | 2,362,854 | 2,457,368 | 2,555,663 | 2,657,889 | 2,764,205 | 2,874,773 | 2,989,764 | 3,109,355 | 3,233,729 | 3,363,078 | 3,497,601 | 3,637,505 | 3,783,005 | 3,934,326 | 4,091,699 |
| **6A** | **Sistema General de Participaciones-Alimentación Escolar** | 17 | 18 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 |
| **7A** | **Sistema General de Participaciones-Municipios Ribereños Rio Magdalena** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **1120502010198** | **Otras Transferencias del Nivel Central Nacional** | **2,048,219** | **2,130,148** | **2,215,354** | **2,303,968** | **2,396,127** | **2,491,972** | **2,591,650** | **2,695,316** | **2,803,129** | **2,915,254** | **3,031,864** | **3,153,139** | **3,279,265** | **3,410,435** | **3,546,853** |
| 11205020102 | Empresa para la Salud -ETESA- | 84,680 | 88,067 | 91,590 | 95,253 | 99,064 | 103,026 | 107,147 | 111,433 | 115,890 | 120,526 | 125,347 | 130,361 | 135,575 | 140,998 | 146,638 |
| 11205020103 | Fondo de Solidaridad y Garantías -FOSYGA- | 1,963,539 | 2,042,081 | 2,123,764 | 2,208,714 | 2,297,063 | 2,388,945 | 2,484,503 | 2,583,883 | 2,687,239 | 2,794,728 | 2,906,517 | 3,022,778 | 3,143,689 | 3,269,437 | 3,400,214 |
| 11205020198 | Otras Transferencias del Nivel Nacional | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **112050202** | **Del Nivel Departamental** | **1,923,696** | **2,000,644** | **2,080,670** | **2,163,896** | **2,250,452** | **2,340,470** | **2,434,089** | **2,531,453** | **2,632,711** | **2,738,019** | **2,847,540** | **2,961,442** | **3,079,899** | **3,203,095** | **3,331,219** |
| 1120501020101 | De Vehículos Automotores | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 11205020806 | Degüello de Ganado Mayor | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 11205010298 | Otras Transferencias del Nivel Departamental | 1,923,696 | 2,000,644 | 2,080,670 | 2,163,896 | 2,250,452 | 2,340,470 | 2,434,089 | 2,531,453 | 2,632,711 | 2,738,019 | 2,847,540 | 2,961,442 | 3,079,899 | 3,203,095 | 3,331,219 |
| **11206** | **Fondos Especiales** | **22,416** | **23,312** | **24,245** | **25,214** | **26,223** | **27,272** | **28,363** | **29,497** | **30,677** | **31,904** | **33,181** | **34,508** | **35,888** | **37,324** | **38,817** |
| 1120601 | Fondos para Previsión Social | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1120605 | Fondo de Seguridad (5% Contratos) -Ley 418/97- | 3,564 | 3,707 | 3,855 | 4,009 | 4,169 | 4,336 | 4,510 | 4,690 | 4,878 | 5,073 | 5,276 | 5,487 | 5,706 | 5,934 | 6,172 |
| 5A | Otros Fondos Especiales | 18,852 | 19,606 | 20,390 | 21,205 | 22,054 | 22,936 | 23,853 | 24,807 | 25,800 | 26,832 | 27,905 | 29,021 | 30,182 | 31,389 | 32,645 |
| **11298** | **Otros Ingresos No Tributarios** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **12** | **INGRESOS DE CAPITAL** | **15,393** | **16,008** | **16,649** | **17,315** | **18,007** | **18,727** | **19,477** | **20,256** | **21,066** | **21,909** | **22,785** | **23,696** | **24,644** | **25,630** | **26,655** |
| **11205020104** | **Fondo Nacional de Regalías -FNR-** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **309A** | **Cofinanciación** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **112050207** | **Regalías** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| 11205020701 | Regalías Petrolíferas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 11205020702 | Regalías Carboníferas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 11205020703 | Regalías por Gas Natural | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 11205020704 | Regalías Niquel | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 11205020708 | Oro Físico | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 11205020706 | Explotación Esmeraldas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 11205020707 | Salinas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 310A | Otras Regalías | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **121** | **RECURSOS DEL CRÉDITO** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **12101** | **Interno** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **1210101** | **Del Sector Financiero** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| 121010101 | Findeter | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 121010102 | Fonade | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 121010103 | Banca Comercial | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 121010104 | Corporaciones Financieras | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 121010105 | Institutos de Desarrollo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 295A | Para Financiar Ajuste | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 121010198 | Otros Recursos del Sector Financiero | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **1210102** | **Del Sector No Financiero** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **12102** | **Externo** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **122** | **RECURSOS DEL BALANCE** | **15,393** | **16,008** | **16,649** | **17,315** | **18,007** | **18,727** | **19,477** | **20,256** | **21,066** | **21,909** | **22,785** | **23,696** | **24,644** | **25,630** | **26,655** |
| **12201** | **Saldo en Caja y Bancos a Diciembre 31 Vigencia Anterior** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **12202** | **Recuperación de Cartera** | **15,393** | **16,008** | **16,649** | **17,315** | **18,007** | **18,727** | **19,477** | **20,256** | **21,066** | **21,909** | **22,785** | **23,696** | **24,644** | **25,630** | **26,655** |
| 1220201 | Ingresos Tributarios | 15,393 | 16,008 | 16,649 | 17,315 | 18,007 | 18,727 | 19,477 | 20,256 | 21,066 | 21,909 | 22,785 | 23,696 | 24,644 | 25,630 | 26,655 |
| 1220202 | Prestamos Concedidos - Capital | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1220203 | Prestamos Concedidos - Intereses | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1220298 | Otras Recuperaciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **12203** | **Reintegros** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **12204** | **Cancelación de Reservas** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **12205** | **Superávit Fiscal** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **12206** | **Venta de Activos** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **12298** | **Otros Recursos del Balance** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **123** | **RENDIMIENTO DE INVERSIONES FINANCIERAS** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **124** | **DONACIONES** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **125** | **EXCEDENTES FINANCIEROS** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| 12501 | Excedente de Establecimientos Públicos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 12502 | Utilidad de Empresas Industriales y Comerciales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **126** | **APROVECHAMIENTOS** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **11205020105** | **Fondo de Ahorro y Estabilización Petrolera -FAEP-** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **128** | **OTROS INGRESOS DE CAPITAL** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

**4.10. PRONOSTICO DE GASTOS**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | **Código CGR** | **CONCEPTOS** | **Escenario Financiero Año 2010** | **Escenario Financiero Año 2011** | **Escenario Financiero Año 2012** | **Escenario Financiero Año 2013** | **Escenario Financiero Año 2014** | **Escenario Financiero Año 2015** | **Escenario Financiero Año 2016** | **Escenario Financiero Año 2017** | **Escenario Financiero Año 2018** | **Escenario Financiero Año 2019** | **Escenario Financiero Año 2020** | **Escenario Financiero Año 2021** | **Escenario Financiero Año 2022** | **Escenario Financiero Año 2023** | **Escenario Financiero Año 2024** | | **2** | **GASTOS** | **13,291,826** | **14,022,545** | **14,280,596** | **14,722,739** | **15,306,141** | **15,883,808** | **16,519,160** | **17,179,926** | **17,867,123** | **18,581,808** | **19,325,081** | **20,098,084** | **20,902,007** | **21,738,087** | **22,607,611** | | **21** | **GASTOS DE FUNCIONAMIENTO** | **1,184,796** | **1,232,188** | **1,281,475** | **1,332,734** | **1,386,044** | **1,441,485** | **1,499,145** | **1,559,111** | **1,621,475** | **1,686,334** | **1,753,788** | **1,823,939** | **1,896,897** | **1,972,772** | **2,051,683** | | **211** | **GASTOS DE PERSONAL** | **736,041** | **765,483** | **796,102** | **827,946** | **861,064** | **895,506** | **931,327** | **968,580** | **1,007,323** | **1,047,616** | **1,089,520** | **1,133,101** | **1,178,425** | **1,225,562** | **1,274,585** | | **21101** | **Servicios Personales Asociados a la Nómina** | 426,076 | 443,119 | 460,844 | 479,278 | 498,449 | 518,387 | 539,122 | 560,687 | 583,114 | 606,439 | 630,697 | 655,924 | 682,161 | 709,448 | 737,826 | | **21102** | **Servicios Personales Indirectos** | **195,508** | **203,328** | **211,461** | **219,920** | **228,717** | **237,865** | **247,380** | **257,275** | **267,566** | **278,269** | **289,400** | **300,976** | **313,015** | **325,535** | **338,557** | | 2110201 | Honorarios | 162,520 | 169,021 | 175,782 | 182,813 | 190,125 | 197,730 | 205,640 | 213,865 | 222,420 | 231,317 | 240,569 | 250,192 | 260,200 | 270,608 | 281,432 | | 2110202 | Jornales | 1,051 | 1,093 | 1,137 | 1,182 | 1,230 | 1,279 | 1,330 | 1,383 | 1,438 | 1,496 | 1,556 | 1,618 | 1,683 | 1,750 | 1,820 | | 2110203 | Personal Supernumerario | 1,350 | 1,404 | 1,460 | 1,519 | 1,579 | 1,642 | 1,708 | 1,777 | 1,848 | 1,921 | 1,998 | 2,078 | 2,161 | 2,248 | 2,338 | | 2110204 | Remuneración por Servicios Técnicos | 26,000 | 27,040 | 28,122 | 29,246 | 30,416 | 31,633 | 32,898 | 34,214 | 35,583 | 37,006 | 38,486 | 40,026 | 41,627 | 43,292 | 45,024 | | 2110298 | Otros Servicios Personales Indirectos | 4,587 | 4,770 | 4,961 | 5,160 | 5,366 | 5,581 | 5,804 | 6,036 | 6,278 | 6,529 | 6,790 | 7,061 | 7,344 | 7,638 | 7,943 | | **21103** | **Contribuciones Inherentes a la Nómina** | **114,457** | **119,035** | **123,797** | **128,749** | **133,899** | **139,254** | **144,825** | **150,618** | **156,642** | **162,908** | **169,424** | **176,201** | **183,249** | **190,579** | **198,202** | | **2110301** | **Al Sector Público** | **44,648** | **46,434** | **48,291** | **50,223** | **52,232** | **54,321** | **56,494** | **58,754** | **61,104** | **63,548** | **66,090** | **68,734** | **71,483** | **74,342** | **77,316** | | 211030101 | Aportes Previsión Social | 11,954 | 12,432 | 12,929 | 13,447 | 13,984 | 14,544 | 15,126 | 15,731 | 16,360 | 17,014 | 17,695 | 18,403 | 19,139 | 19,904 | 20,700 | | 211030102 | Aportes Parafiscales | 32,694 | 34,002 | 35,362 | 36,776 | 38,247 | 39,777 | 41,368 | 43,023 | 44,744 | 46,534 | 48,395 | 50,331 | 52,344 | 54,438 | 56,615 | | **2110302** | **Al Sector Privado** | **69,809** | **72,601** | **75,505** | **78,526** | **81,667** | **84,933** | **88,331** | **91,864** | **95,538** | **99,360** | **103,334** | **107,468** | **111,766** | **116,237** | **120,887** | | 211030201 | Aportes Previsión Social | 69,809 | 72,601 | 75,505 | 78,526 | 81,667 | 84,933 | 88,331 | 91,864 | 95,538 | 99,360 | 103,334 | 107,468 | 111,766 | 116,237 | 120,887 | | 211030202 | Aportes Parafiscales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | **212** | **GASTOS GENERALES** | **307,034** | **319,315** | **332,088** | **345,371** | **359,186** | **373,554** | **388,496** | **404,036** | **420,197** | **437,005** | **454,485** | **472,665** | **491,571** | **511,234** | **531,684** | | 21201 | Adquisición de Bienes | 76,804 | 79,876 | 83,071 | 86,394 | 89,850 | 93,444 | 97,182 | 101,069 | 105,112 | 109,316 | 113,689 | 118,236 | 122,966 | 127,884 | 133,000 | | 21202 | Adquisición de Servicios | 230,230 | 239,439 | 249,017 | 258,977 | 269,337 | 280,110 | 291,314 | 302,967 | 315,086 | 327,689 | 340,797 | 354,429 | 368,606 | 383,350 | 398,684 | | 21298 | Otros Gastos Generales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | **213** | **TRANSFERENCIAS** | **141,721** | **147,390** | **153,285** | **159,417** | **165,794** | **172,425** | **179,322** | **186,495** | **193,955** | **201,713** | **209,782** | **218,173** | **226,900** | **235,976** | **245,415** | | **21301** | **Al Sector Público** | **51,220** | **53,269** | **55,400** | **57,616** | **59,920** | **62,317** | **64,810** | **67,402** | **70,098** | **72,902** | **75,818** | **78,851** | **82,005** | **85,285** | **88,696** | | **2130101** | **Pagos de Previsión Social** | **51,220** | **53,269** | **55,400** | **57,616** | **59,920** | **62,317** | **64,810** | **67,402** | **70,098** | **72,902** | **75,818** | **78,851** | **82,005** | **85,285** | **88,696** | | 21301010101 | Cesantías (pagos directos) | 26,967 | 28,046 | 29,168 | 30,334 | 31,548 | 32,809 | 34,122 | 35,487 | 36,906 | 38,382 | 39,918 | 41,514 | 43,175 | 44,902 | 46,698 | | 21301010102 | Pensiones (mesadas) | 24,253 | 25,223 | 26,232 | 27,281 | 28,373 | 29,507 | 30,688 | 31,915 | 33,192 | 34,520 | 35,900 | 37,336 | 38,830 | 40,383 | 41,998 | | 213010205 | A Entidades Descentralizadas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | **21302** | **Al Sector Privado** | **3,644** | **3,790** | **3,941** | **4,099** | **4,263** | **4,433** | **4,611** | **4,795** | **4,987** | **5,187** | **5,394** | **5,610** | **5,834** | **6,068** | **6,310** | | **2130201** | **Pagos de Previsión Social** | **3,644** | **3,790** | **3,941** | **4,099** | **4,263** | **4,433** | **4,611** | **4,795** | **4,987** | **5,187** | **5,394** | **5,610** | **5,834** | **6,068** | **6,310** | | 21302010101 | Cesantías (pagos directos) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 21302010102 | Pensiones (mesadas) | 3,644 | 3,790 | 3,941 | 4,099 | 4,263 | 4,433 | 4,611 | 4,795 | 4,987 | 5,187 | 5,394 | 5,610 | 5,834 | 6,068 | 6,310 | | 21302010198 | Otras Prestaciones Sociales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 2130202 | Pagos/Déficit Generado Post Acuerdo (Aplica 617/00) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 21303 | Pagos a Organismos Internacionales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | **21304** | **Cuota de Auditaje** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | **21305** | **Indemnizaciones por Retiros de Personal** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | **21306** | **Sentencias y Conciliaciones** | 86,857 | 90,331 | 93,945 | 97,702 | 101,610 | 105,675 | 109,902 | 114,298 | 118,870 | 123,625 | 128,570 | 133,712 | 139,061 | 144,623 | 150,408 | | **21398** | **Otras Transferencias (a Bomberos, CAR y otras similares de fuentes propias)** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | **217** | **DEFICIT FISCAL (FUNCIONAMIENTO)** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | | **22** | **GASTOS DE INVERSION** | **11,670,974** | **12,137,813** | **12,623,325** | **13,128,258** | **13,653,389** | **14,199,524** | **14,767,505** | **15,358,206** | **15,972,534** | **16,611,435** | **17,275,893** | **17,966,928** | **18,685,605** | **19,433,030** | **20,210,351** | | **223** | **CON RECURSOS DEL SGP** | **6,937,444** | **7,214,942** | **7,503,539** | **7,803,681** | **8,115,828** | **8,440,461** | **8,778,080** | **9,129,203** | **9,494,371** | **9,874,146** | **10,269,112** | **10,679,876** | **11,107,071** | **11,551,354** | **12,013,408** | | **22310** | **EDUCACION** | **1,133,369** | **1,178,704** | **1,225,852** | **1,274,886** | **1,325,881** | **1,378,917** | **1,434,073** | **1,491,436** | **1,551,094** | **1,613,137** | **1,677,663** | **1,744,770** | **1,814,560** | **1,887,143** | **1,962,628** | | 14A | Construcción, reparación y mantenimiento de Planteles para Preescolar, Primaria y Secundaria | 518,027 | 538,748 | 560,298 | 582,710 | 606,018 | 630,259 | 655,469 | 681,688 | 708,956 | 737,314 | 766,807 | 797,479 | 829,378 | 862,553 | 897,055 | | 2231007 | Preinversión: Estudios, Proyectos, Diseños y Asesorías | 16,800 | 17,472 | 18,171 | 18,898 | 19,654 | 20,440 | 21,257 | 22,108 | 22,992 | 23,912 | 24,868 | 25,863 | 26,897 | 27,973 | 29,092 | | 2231008 | Pago Personal Docente | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 2231009 | Aportes de Seguridad Social del Personal del Sector | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 2231012 | Subsidio para el Acceso de la Población a Servicios Educativos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 15A | Otros Gastos Educación | 598,542 | 622,484 | 647,383 | 673,278 | 700,209 | 728,218 | 757,347 | 787,640 | 819,146 | 851,912 | 885,988 | 921,428 | 958,285 | 996,616 | 1,036,481 | | **22316** | **SALUD** | **3,553,549** | **3,695,691** | **3,843,519** | **3,997,259** | **4,157,150** | **4,323,436** | **4,496,373** | **4,676,228** | **4,863,277** | **5,057,808** | **5,260,121** | **5,470,525** | **5,689,346** | **5,916,920** | **6,153,597** | | 16A | Construcción y mantenimiento de Hospitales y Puestos de Salud | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 2231607 | Preinversión: Estudios, Proyectos, Diseños y Asesorías | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 2231608 | Pagos de Personal del Sector | 157,227 | 163,516 | 170,057 | 176,859 | 183,933 | 191,291 | 198,942 | 206,900 | 215,176 | 223,783 | 232,734 | 242,044 | 251,725 | 261,795 | 272,266 | | 2231609 | Aportes de Seguridad Social del Personal del Sector | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 2231612 | Subsidio para el Acceso de la Población a Servicios Médicos | 3,156,243 | 3,282,493 | 3,413,792 | 3,550,344 | 3,692,358 | 3,840,052 | 3,993,654 | 4,153,400 | 4,319,536 | 4,492,318 | 4,672,011 | 4,858,891 | 5,053,247 | 5,255,377 | 5,465,592 | | 17A | Otros Gastos Salud | 240,079 | 249,682 | 259,669 | 270,056 | 280,858 | 292,093 | 303,777 | 315,928 | 328,565 | 341,707 | 355,376 | 369,591 | 384,374 | 399,749 | 415,739 | | **50A** | **CON RECURSOS DE PARTICIPACIONES DE PROPOSITO GENERAL - SGP** | **2,250,526** | **2,340,547** | **2,434,169** | **2,531,536** | **2,632,797** | **2,738,109** | **2,847,633** | **2,961,539** | **3,080,000** | **3,203,200** | **3,331,328** | **3,464,581** | **3,603,165** | **3,747,291** | **3,897,183** | | **68A** | **Formación Bruta de capital y otros (construcción, reparación, mantenimiento, asistencia técnica, preinversión, etc)** | **2,250,526** | **2,340,547** | **2,434,169** | **2,531,536** | **2,632,797** | **2,738,109** | **2,847,633** | **2,961,539** | **3,080,000** | **3,203,200** | **3,331,328** | **3,464,581** | **3,603,165** | **3,747,291** | **3,897,183** | | 69A | Agua Potable y Saneamiento Básico | 1,017,052 | 1,057,734 | 1,100,043 | 1,144,045 | 1,189,807 | 1,237,399 | 1,286,895 | 1,338,371 | 1,391,906 | 1,447,582 | 1,505,485 | 1,565,705 | 1,628,333 | 1,693,466 | 1,761,205 | | 70A | Infraestructura Vial | 612,312 | 636,804 | 662,277 | 688,768 | 716,318 | 744,971 | 774,770 | 805,761 | 837,991 | 871,511 | 906,371 | 942,626 | 980,331 | 1,019,544 | 1,060,326 | | 71A | Vivienda | 40,000 | 41,600 | 43,264 | 44,995 | 46,794 | 48,666 | 50,613 | 52,637 | 54,743 | 56,932 | 59,210 | 61,578 | 64,041 | 66,603 | 69,267 | | 72A | Educación | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 73A | Educación Física, Deporte y Recreación | 103,935 | 108,092 | 112,416 | 116,913 | 121,589 | 126,453 | 131,511 | 136,771 | 142,242 | 147,932 | 153,849 | 160,003 | 166,403 | 173,059 | 179,982 | | 74A | Salud | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 75A | Cultura | 61,152 | 63,598 | 66,142 | 68,788 | 71,539 | 74,401 | 77,377 | 80,472 | 83,691 | 87,038 | 90,520 | 94,141 | 97,906 | 101,823 | 105,895 | | 76A | Sector Energético | 45,000 | 46,800 | 48,672 | 50,619 | 52,644 | 54,749 | 56,939 | 59,217 | 61,586 | 64,049 | 66,611 | 69,275 | 72,046 | 74,928 | 77,925 | | 77A | Desarrollo Agropecuario y Minero | 42,000 | 43,680 | 45,427 | 47,244 | 49,134 | 51,099 | 53,143 | 55,269 | 57,480 | 59,779 | 62,170 | 64,657 | 67,243 | 69,933 | 72,730 | | 78A | Infraestructura Urbana | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 79A | Desarrollo de la comunidad | 11,000 | 11,440 | 11,898 | 12,374 | 12,868 | 13,383 | 13,919 | 14,475 | 15,054 | 15,656 | 16,283 | 16,934 | 17,611 | 18,316 | 19,048 | | 80A | Justicia, defensa y seguridad | 5,000 | 5,200 | 5,408 | 5,624 | 5,849 | 6,083 | 6,327 | 6,580 | 6,843 | 7,117 | 7,401 | 7,697 | 8,005 | 8,325 | 8,658 | | 81A | Desarrollo Institucional | 32,997 | 34,317 | 35,690 | 37,117 | 38,602 | 40,146 | 41,752 | 43,422 | 45,159 | 46,965 | 48,844 | 50,797 | 52,829 | 54,942 | 57,140 | | 82A | Otros sectores | 280,078 | 291,281 | 302,932 | 315,050 | 327,652 | 340,758 | 354,388 | 368,564 | 383,306 | 398,638 | 414,584 | 431,167 | 448,414 | 466,350 | 485,004 | | **224** | **CON RECURSOS DE REGALIAS Y FONDOS DE COFINANCIACIÓN** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | | **83A** | **CON RECURSOS PROPIOS Y OTROS** | **4,733,530** | **4,922,871** | **5,119,786** | **5,324,577** | **5,537,561** | **5,759,063** | **5,989,426** | **6,229,003** | **6,478,163** | **6,737,289** | **7,006,781** | **7,287,052** | **7,578,534** | **7,881,675** | **8,196,942** | | **98A** | **Subsidios para el acceso de la población al servicio** | **3,525,923** | **3,666,960** | **3,813,638** | **3,966,184** | **4,124,831** | **4,289,824** | **4,461,417** | **4,639,874** | **4,825,469** | **5,018,488** | **5,219,227** | **5,427,996** | **5,645,116** | **5,870,921** | **6,105,758** | | 311A | Agua Potable y Saneamiento Básico | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 99A | Vivienda | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 100A | Educación | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 101A | Salud | 3,525,923 | 3,666,960 | 3,813,638 | 3,966,184 | 4,124,831 | 4,289,824 | 4,461,417 | 4,639,874 | 4,825,469 | 5,018,488 | 5,219,227 | 5,427,996 | 5,645,116 | 5,870,921 | 6,105,758 | | 102A | Desarrollo Agropecuario y Minero | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | **103A** | **Formación Bruta de capital y otros (construcción, reparación, mantenimiento, asistencia técnica, preinversión, etc)** | **1,207,607** | **1,255,911** | **1,306,148** | **1,358,394** | **1,412,729** | **1,469,239** | **1,528,008** | **1,589,128** | **1,652,694** | **1,718,801** | **1,787,553** | **1,859,055** | **1,933,418** | **2,010,754** | **2,091,185** | | 104A | Agua Potable y Saneamiento Básico | 243,558 | 253,300 | 263,432 | 273,970 | 284,928 | 296,326 | 308,179 | 320,506 | 333,326 | 346,659 | 360,525 | 374,946 | 389,944 | 405,542 | 421,764 | | 105A | Infraestructura Vial | 147,567 | 153,470 | 159,608 | 165,993 | 172,633 | 179,538 | 186,719 | 194,188 | 201,956 | 210,034 | 218,435 | 227,173 | 236,260 | 245,710 | 255,538 | | 106A | Vivienda | 30,000 | 31,200 | 32,448 | 33,746 | 35,096 | 36,500 | 37,960 | 39,478 | 41,057 | 42,699 | 44,407 | 46,184 | 48,031 | 49,952 | 51,950 | | 107A | Educación | 685,874 | 713,309 | 741,841 | 771,515 | 802,376 | 834,471 | 867,849 | 902,563 | 938,666 | 976,213 | 1,015,261 | 1,055,872 | 1,098,106 | 1,142,031 | 1,187,712 | | 108A | Educación Física, Deporte y Recreación | 2,750 | 2,860 | 2,974 | 3,093 | 3,217 | 3,346 | 3,480 | 3,619 | 3,764 | 3,914 | 4,071 | 4,233 | 4,403 | 4,579 | 4,762 | | 109A | Salud | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 110A | Cultura | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 111A | Sector Energético | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 112A | Desarrollo Agropecuario y Minero | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 113A | Infraestructura Urbana | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 114A | Desarrollo de la comunidad | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 115A | Justicia, defensa y seguridad | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 116A | Desarrollo Institucional | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 117A | Otros | 97,858 | 101,772 | 105,843 | 110,077 | 114,480 | 119,059 | 123,822 | 128,774 | 133,925 | 139,282 | 144,854 | 150,648 | 156,674 | 162,941 | 169,458 | | **228** | **DÉFICIT FISCAL (POR INVERSIÓN)** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | **23** | **SERVICIO DE LA DEUDA** | **236,494** | **445,000** | **159,949** | **37,266** | **33,249** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | | **296A** | **Deuda Interna** | **236,494** | **445,000** | **159,949** | **37,266** | **33,249** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | | 297A | Amortización | 152,877 | 315,000 | 133,187 | 29,166 | 29,166 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 298A | Intereses | 83,617 | 130,000 | 26,762 | 8,100 | 4,083 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 304A | Comisiones y Otros | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | ***INFORMACIÓN ADICIONAL*** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | **Código CGR** | **CONCEPTO** | **Escenario Financiero Año 2010** | **Escenario Financiero Año 2011** | **Escenario Financiero Año 2012** | **Escenario Financiero Año 2013** | **Escenario Financiero Año 2014** | **Escenario Financiero Año 2015** | **Escenario Financiero Año 2016** | **Escenario Financiero Año 2017** | **Escenario Financiero Año 2018** | **Escenario Financiero Año 2019** | **Escenario Financiero Año 2020** | **Escenario Financiero Año 2021** | **Escenario Financiero Año 2022** | **Escenario Financiero Año 2023** | **Escenario Financiero Año 2024** |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | **118A** | **ORGANISMOS DE CONTROL** | **199,562** | **207,544** | **215,846** | **224,480** | **233,459** | **242,798** | **252,510** | **262,610** | **273,114** | **284,039** | **295,401** | **307,217** | **319,505** | **332,285** | **345,577** |  | | 242 | Transferencias a Concejo | 123,061 | 127,983 | 133,103 | 138,427 | 143,964 | 149,723 | 155,711 | 161,940 | 168,417 | 175,154 | 182,160 | 189,447 | 197,025 | 204,906 | 213,102 |  | | 243 | Transferencias a Contraloría | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  | | 244 | Transferencias a Personería | 76,501 | 79,561 | 82,743 | 86,053 | 89,495 | 93,075 | 96,798 | 100,670 | 104,697 | 108,885 | 113,240 | 117,770 | 122,481 | 127,380 | 132,475 |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

En los cuadros anteriores se presenta la discriminación de los Ingresos proyectados año por año, proyección que se fundamentó en el estudio de los cinco años anteriores, es decir 2005 – 2009.

**Predial Unificado.** Para esta renta se consideró un mejoramiento en la gestión del recaudo partiendo de la revisión del comportamiento histórico, así como las tarifas aplicadas. Con el fin de optimizar su recaudo es necesaria la implementación de un programa de actualización catastral para que el municipio aumente sus ingresos.

**Industria y comercio**. Igual que en el caso anterior se prevé mejorar la eficiencia administrativa en los recaudos, a pesar de que los recursos en este componente han mejorado de manera notable, se debe continuar implementando estrategias de cobro y actualización del censo comercial del municipio.

**5. BALANCE FINANCIERO PARA EL MFMP Y ANÁLISIS DE SU RESULTADO**

Con un análisis a los ingresos y gastos se presenta un informe de balance primario que permitirá medir el esfuerzo realizado por la entidad en el periodo para ajustar sus finanzas públicas. El balance primario compara los ingresos con los gastos para establecer la disponibilidad de recursos que le permita al ente territorial atender el servicio de la deuda mediante los indicadores de solvencia y sostenibilidad.

En la ecuación de solvencia se determina el ahorro primario (diferencia entre ingresos corrientes y gastos de funcionamiento). En las ecuaciones de sostenibilidad se compara el saldo total de la deuda del municipio con los ingresos corrientes anuales y con el superávit y/o déficit primario.

La proyección del Balance Financiero es el instrumento que permite aplicar los diferentes indicadores no solo legales sino también hacer el análisis financiero, ya que de ahí se toman las cifras para medir la liquidez, solidez, la capacidad de endeudamiento y el cumplimiento a la Ley 617/2000.

**BALANCE FINANCIERO**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | **Código CGR** | **CONCEPTOS** | **Escenario Financiero Año 2010** | **Escenario Financiero Año 2011** | **Escenario Financiero Año 2012** | **Escenario Financiero Año 2013** | **Escenario Financiero Año 2014** | **Escenario Financiero Año 2015** | **Escenario Financiero Año 2016** | **Escenario Financiero Año 2017** | **Escenario Financiero Año 2018** | **Escenario Financiero Año 2019** | **Escenario Financiero Año 2020** | **Escenario Financiero Año 2021** | **Escenario Financiero Año 2022** | **Escenario Financiero Año 2023** | **Escenario Financiero Año 2024** | | **1** | **INGRESOS TOTALES** | **13,290,405** | **13,752,179** | **14,302,266** | **14,874,356** | **15,469,331** | **16,088,104** | **16,731,628** | **17,400,893** | **18,096,929** | **18,820,806** | **19,573,638** | **20,356,584** | **21,170,847** | **22,017,681** | **22,898,388** | | **11** | **INGRESOS CORRIENTES** | **13,275,012** | **13,736,170** | **14,285,617** | **14,857,042** | **15,451,323** | **16,069,376** | **16,712,151** | **17,380,637** | **18,075,863** | **18,798,897** | **19,550,853** | **20,332,887** | **21,146,203** | **21,992,051** | **22,871,733** | | **111** | **TRIBUTARIOS** | **911,766** | **948,237** | **986,166** | **1,025,613** | **1,066,638** | **1,109,303** | **1,153,675** | **1,199,822** | **1,247,815** | **1,297,728** | **1,349,637** | **1,403,622** | **1,459,767** | **1,518,158** | **1,578,884** | | 1110103 | Impuesto Predial Unificado (Incluye Compensación por predial de Resguardos Indígenas) | | 71,154 | 74,000 | 76,960 | 80,039 | 83,240 | 86,570 | 90,033 | 93,634 | 97,379 | 101,274 | 105,325 | 109,538 | 113,920 | 118,477 | 123,216 | | 307A | Impuesto de Circulación y Tránsito Servicio Público | 15,404 | 16,020 | 16,661 | 17,327 | 18,021 | 18,741 | 19,491 | 20,271 | 21,081 | 21,925 | 22,802 | 23,714 | 24,662 | 25,649 | 26,675 |  | | 1110205 | Impuesto de Industria y Comercio | 139,958 | 145,556 | 151,379 | 157,434 | 163,731 | 170,280 | 177,092 | 184,175 | 191,542 | 199,204 | 207,172 | 215,459 | 224,077 | 233,040 | 242,362 |  | | 1110216 | Sobretasa a la Gasolina | 408,801 | 425,153 | 442,159 | 459,846 | 478,239 | 497,369 | 517,264 | 537,954 | 559,472 | 581,851 | 605,125 | 629,330 | 654,504 | 680,684 | 707,911 |  | | 308A | **Otros Ingresos Tributarios** | 276,449 | 287,507 | 299,008 | 310,968 | 323,407 | 336,343 | 349,797 | 363,788 | 378,340 | 393,474 | 409,213 | 425,581 | 442,604 | 460,308 | 478,721 |  | | **112** | **NO TRIBUTARIOS** | **85,163** | **88,569** | **92,112** | **95,796** | **99,628** | **103,613** | **107,758** | **112,068** | **116,551** | **121,213** | **126,061** | **131,104** | **136,348** | **141,802** | **147,474** |  | | **127A** | Ingresos de la propiedad (Tasas, multas, arrendamientos y alquileres, contribuciones) | 62,747 | 65,257 | 67,867 | 70,582 | 73,405 | 76,341 | 79,395 | 82,571 | 85,874 | 89,309 | 92,881 | 96,596 | 100,460 | 104,478 | 108,658 |  | | 11298 | Otros no tributarios (operación comercial, fondos especiales, otros) | | 22,416 | 23,312 | 24,245 | 25,214 | 26,223 | 27,272 | 28,363 | 29,497 | 30,677 | 31,904 | 33,181 | 34,508 | 35,888 | 37,324 | 38,817 | | **11205** | **Transferencias** | **12,278,083** | **12,699,364** | **13,207,339** | **13,735,632** | **14,285,057** | **14,856,460** | **15,450,718** | **16,068,747** | **16,711,497** | **17,379,957** | **18,075,155** | **18,798,161** | **19,550,088** | **20,332,091** | **21,145,375** |  | | **1120501** | **Transferencias Corrientes (Para Funcionamiento)** | **836,779** | **800,408** | **832,424** | **865,721** | **900,350** | **936,364** | **973,819** | **1,012,771** | **1,053,282** | **1,095,414** | **1,139,230** | **1,184,799** | **1,232,191** | **1,281,479** | **1,332,738** |  | | **1120502** | **Del Nivel Nacional (SGP- Inversión)** | **9,517,608** | **9,898,312** | **10,294,245** | **10,706,015** | **11,134,255** | **11,579,625** | **12,042,810** | **12,524,523** | **13,025,504** | **13,546,524** | **14,088,385** | **14,651,920** | **15,237,997** | **15,847,517** | **16,481,418** |  | | 1120502010101 | Sistema General de Participaciones -Educación- | 981,851 | 1,021,125 | 1,061,970 | 1,104,449 | 1,148,627 | 1,194,572 | 1,242,355 | 1,292,049 | 1,343,731 | 1,397,480 | 1,453,379 | 1,511,515 | 1,571,975 | 1,634,854 | 1,700,248 |  | | 1120502010102 | Sistema General de Participaciones -Salud- | 4,124,667 | 4,289,654 | 4,461,240 | 4,639,689 | 4,825,277 | 5,018,288 | 5,219,020 | 5,427,780 | 5,644,892 | 5,870,687 | 6,105,515 | 6,349,735 | 6,603,725 | 6,867,874 | 7,142,589 |  | | 1120502010103 | Sistema General de Participaciones Propósito General (Forzosa Inversión) | | 2,362,854 | 2,457,368 | 2,555,663 | 2,657,889 | 2,764,205 | 2,874,773 | 2,989,764 | 3,109,355 | 3,233,729 | 3,363,078 | 3,497,601 | 3,637,505 | 3,783,005 | 3,934,326 | 4,091,699 | | **1120502010198** | Otras (Alimentación Escolar, Municipios Ribereños, Otras transferencias del nivel central nacional) | | 2,048,236 | 2,130,165 | 2,215,372 | 2,303,987 | 2,396,146 | 2,491,992 | 2,591,672 | 2,695,339 | 2,803,152 | 2,915,278 | 3,031,890 | 3,153,165 | 3,279,292 | 3,410,464 | 3,546,882 | | **112050202** | **Del Nivel Departamental** | **1,923,696** | **2,000,644** | **2,080,670** | **2,163,896** | **2,250,452** | **2,340,470** | **2,434,089** | **2,531,453** | **2,632,711** | **2,738,019** | **2,847,540** | **2,961,442** | **3,079,899** | **3,203,095** | **3,331,219** |  | | **2** | **GASTOS TOTALES** | **13,138,949** | **13,707,545** | **14,147,409** | **14,693,573** | **15,276,975** | **15,883,808** | **16,519,160** | **17,179,926** | **17,867,123** | **18,581,808** | **19,325,081** | **20,098,084** | **20,902,007** | **21,738,087** | **22,607,611** |  | | **131A** | **GASTOS CORRIENTES** | **8,307,368** | **8,682,701** | **8,921,571** | **9,258,701** | **9,624,708** | **10,005,451** | **10,405,669** | **10,821,895** | **11,254,771** | **11,704,962** | **12,173,160** | **12,660,087** | **13,166,490** | **13,693,150** | **14,240,876** |  | | **21** | **FUNCIONAMIENTO** | **1,384,358** | **1,439,732** | **1,497,322** | **1,557,214** | **1,619,503** | **1,684,283** | **1,751,655** | **1,821,721** | **1,894,590** | **1,970,373** | **2,049,188** | **2,131,156** | **2,216,402** | **2,305,058** | **2,397,260** |  | | **211** | **GASTOS DE PERSONAL** | **736,041** | **765,483** | **796,102** | **827,946** | **861,064** | **895,506** | **931,327** | **968,580** | **1,007,323** | **1,047,616** | **1,089,520** | **1,133,101** | **1,178,425** | **1,225,562** | **1,274,585** |  | | **212** | **GASTOS GENERALES** | **307,034** | **319,315** | **332,088** | **345,371** | **359,186** | **373,554** | **388,496** | **404,036** | **420,197** | **437,005** | **454,485** | **472,665** | **491,571** | **511,234** | **531,684** |  | | **213** | **TRANSFERENCIAS** | **341,283** | **354,934** | **369,132** | **383,897** | **399,253** | **415,223** | **431,832** | **449,105** | **467,069** | **485,752** | **505,182** | **525,389** | **546,405** | **568,261** | **590,992** |  | | **132A** | Pensiones (mesadas) | 27,897 | 29,013 | 30,173 | 31,380 | 32,636 | 33,941 | 35,299 | 36,711 | 38,179 | 39,706 | 41,294 | 42,946 | 44,664 | 46,451 | 48,309 |  | | **133A** | Previsión Social (cesantías y otras prestaciones) | 26,967 | 28,046 | 29,168 | 30,334 | 31,548 | 32,809 | 34,122 | 35,487 | 36,906 | 38,382 | 39,918 | 41,514 | 43,175 | 44,902 | 46,698 |  | | **312A** | A Entidades Nacionales (Fonpet y otros) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  | | **313A** | A Entidades Departamentales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  | | **217A** | A Entidades Municipales | 199,562 | 207,544 | 215,846 | 224,480 | 233,459 | 242,798 | 252,510 | 262,610 | 273,114 | 284,039 | 295,401 | 307,217 | 319,505 | 332,285 | 345,577 |  | | **314A** | Cuota de auditaje | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  | | **21305** | Indemnizaciones por retiros de personal | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  | | **21306** | Sentencias y Conciliaciones | 86,857 | 90,331 | 93,945 | 97,702 | 101,610 | 105,675 | 109,902 | 114,298 | 118,870 | 123,625 | 128,570 | 133,712 | 139,061 | 144,623 | 150,408 |  | | **21398** | Otras Transferencias | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  | | **2320A** | **Intereses y Comisiones de Deuda Pública** | **83,617** | **130,000** | **26,762** | **8,100** | **4,083** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |  | | **135A** | Interna | 83,617 | 130,000 | 26,762 | 8,100 | 4,083 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  | | **136A** | Externa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  | | **137A** | **Gastos operativos en sectores sociales (remuneración al trabajo, prestaciones, subsidios en educación, salud y otros sectores de inversión)** | **6,839,393** | **7,112,969** | **7,397,487** | **7,693,387** | **8,001,122** | **8,321,167** | **8,654,014** | **9,000,175** | **9,360,182** | **9,734,589** | **10,123,972** | **10,528,931** | **10,950,089** | **11,388,092** | **11,843,616** |  | | **217** | **Déficit de Vigencias anteriores por funcionamiento** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |  | | **300A** | **Amortización de Bonos Pensionales** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |  | | **138A** | **DÉFICIT O AHORRO CORRIENTE** | **4,967,644** | **5,053,469** | **5,364,046** | **5,598,340** | **5,826,615** | **6,063,926** | **6,306,483** | **6,558,742** | **6,821,092** | **7,093,935** | **7,377,693** | **7,672,801** | **7,979,713** | **8,298,901** | **8,630,857** |  | | **12** | **INGRESOS DE CAPITAL** | **15,393** | **16,008** | **16,649** | **17,315** | **18,007** | **18,727** | **19,477** | **20,256** | **21,066** | **21,909** | **22,785** | **23,696** | **24,644** | **25,630** | **26,655** |  | | 309A | Cofinanciación (Fondos de Cofinanciación, FNR) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  | | 112050207 | Regalías | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  | | 11205020105 | Fondo de Ahorro y Estabilización Petrolera (FAEP) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  | | 123 | Rendimientos Financieros | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  | | 125 | Excedentes Financieros | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  | | 122 | Recursos del balance | 15,393 | 16,008 | 16,649 | 17,315 | 18,007 | 18,727 | 19,477 | 20,256 | 21,066 | 21,909 | 22,785 | 23,696 | 24,644 | 25,630 | 26,655 |  | | 128 | Otros recursos de capital (donaciones, aprovechamientos y otros) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  | | 139A | **GASTOS DE CAPITAL** | **4,831,581** | **5,024,844** | **5,225,838** | **5,434,872** | **5,652,266** | **5,878,357** | **6,113,491** | **6,358,031** | **6,612,352** | **6,876,846** | **7,151,920** | **7,437,997** | **7,735,517** | **8,044,938** | **8,366,735** |  | | **140A** | Formación Bruta de capital (construcción, reparación) | 4,831,581 | 5,024,844 | 5,225,838 | 5,434,872 | 5,652,266 | 5,878,357 | 6,113,491 | 6,358,031 | 6,612,352 | 6,876,846 | 7,151,920 | 7,437,997 | 7,735,517 | 8,044,938 | 8,366,735 |  | | **228** | Déficit de Vigencias anteriores por inversión | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  | | **142A** | **DÉFICIT O SUPERÁVIT DE CAPITAL** | **-4,816,188** | **-5,008,836** | **-5,209,189** | **-5,417,557** | **-5,634,259** | **-5,859,630** | **-6,094,015** | **-6,337,775** | **-6,591,286** | **-6,854,938** | **-7,129,135** | **-7,414,301** | **-7,710,873** | **-8,019,308** | **-8,340,080** |  | | **143A** | **DÉFICIT O SUPERÁVIT TOTAL** | **151,456** | **44,633** | **154,857** | **180,783** | **192,356** | **204,296** | **212,468** | **220,967** | **229,805** | **238,998** | **248,558** | **258,500** | **268,840** | **279,593** | **290,777** |  | | **144A** | **FINANCIACIÓN** | **-152,877** | **-315,000** | **-133,187** | **-29,166** | **-29,166** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |  | | **121** | **Recursos del crédito** | **-152,877** | **-315,000** | **-133,187** | **-29,166** | **-29,166** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |  | | **12101** | **Interno** | **-152,877** | **-315,000** | **-133,187** | **-29,166** | **-29,166** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |  | | **218A** | Desembolsos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  | | **297A** | Amortizaciones | 152,877 | 315,000 | 133,187 | 29,166 | 29,166 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  | | **12102** | **Externo** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |  | | **219A** | Desembolsos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  | | **302A** | Amortizaciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | **145A** | **DÉFICIT O SUPERÁVIT PRIMARIO** | **235,073** | **174,633** | **181,619** | **188,883** | **196,439** | **204,296** | **212,468** | **220,967** | **229,805** | **238,998** | **248,558** | **258,500** | **268,840** | **279,593** | **290,777** |  | | **146A** | **DÉFICIT O SUPERÁVIT PRIMARIO/INTERESES** | 281% | 134% | 679% | 2332% | 4811% | #¡DIV/0! | #¡DIV/0! | #¡DIV/0! | #¡DIV/0! | #¡DIV/0! | #¡DIV/0! | #¡DIV/0! | #¡DIV/0! | #¡DIV/0! | #¡DIV/0! |  | |  | 1/ (Ingresos corrientes + ingresos de capital diferentes de desembolsos, capitalizaciones) - (gastos de funcionamiento + inversión + operación comercial) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | Fuente: DAF con base en información de la Secretaría de Hacienda Municipal. | | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | **147A** | RESULTADO PRESUPUESTAL |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | **148A** | INGRESOS TOTALES | **13,290,405** | **13,752,179** | **14,302,266** | **14,874,356** | **15,469,331** | **16,088,104** | **16,731,628** | **17,400,893** | **18,096,929** | **18,820,806** | **19,573,638** | **20,356,584** | **21,170,847** | **22,017,681** | **22,898,388** |  |  |  |  |  | | **149A** | GASTOS TOTALES | **13,291,826** | **14,022,545** | **14,280,596** | **14,722,739** | **15,306,141** | **15,883,808** | **16,519,160** | **17,179,926** | **17,867,123** | **18,581,808** | **19,325,081** | **20,098,084** | **20,902,007** | **21,738,087** | **22,607,611** |  |  |  |  |  | | **150A** | DEFICIT O SUPERAVIT PRESUPUESTAL | **-1,421** | **-270,367** | **21,670** | **151,617** | **163,190** | **204,296** | **212,468** | **220,967** | **229,805** | **238,998** | **248,558** | **258,500** | **268,840** | **279,593** | **290,777** |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | **DÉFICIT O SUPERÁVIT PRIMARIO / INGRESOS CORRIENTES** | 2% | 1% | 1% | 1% | 1% | 1% | 1% | 1% | 1% | 1% | 1% | 1% | 1% | 1% | 1% |  |  |  |  |  | |  | **GASTOS CORRIENTES / INGRESOS CORRIENTES** | 62.6% | 63.2% | 62.5% | 62.3% | 62.3% | 62.3% | 62.3% | 62.3% | 62.3% | 62.3% | 62.3% | 62.3% | 62.3% | 62.3% | 62.3% |  |  |  |  |  | |  | **DÉFICIT O AHORRO CORRIENTE / INGRESOS CORRIENTES** | 37.4% | 36.8% | 37.5% | 37.7% | 37.7% | 37.7% | 37.7% | 37.7% | 37.7% | 37.7% | 37.7% | 37.7% | 37.7% | 37.7% | 37.7% |  |  |  |  |  | |  | **CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA ANTERIOR** | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |  |  |  |  |  | |  | **CUENTAS POR PAGAR / INGRESOS CORRIENTES** | 0.0% | 0.0% | 0.0% | 0.0% | 0.0% | 0.0% | 0.0% | 0.0% | 0.0% | 0.0% | 0.0% | 0.0% | 0.0% | 0.0% | 0.0% |  |  |  |  |  | |  | **DÉFICIT O SUPERÁVIT TOTAL / INGRESOS CORRIENTES** | 1.1% | 0.3% | 1.1% | 1.2% | 1.2% | 1.3% | 1.3% | 1.3% | 1.3% | 1.3% | 1.3% | 1.3% | 1.3% | 1.3% | 1.3% |  |  |  |  |  | |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

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

Como se observa en la tabla el Municipio a partir del 2009 se proyecta con superávit, y los porcentajes positivos y mayores de 100%, sobre los intereses que se están pagando por deuda contraídas.

Su estructura combina el Presupuesto de Rentas con el de Apropiación, identificando los objetivos del Marco Fiscal, las inversiones se miden global, es decir sin sectorizar, pues pretende mostrar viabilidad del municipio independiente de las políticas que hacia determinado sector oriente la administración de turno.

En los Ingresos se identifican aquellos que son de libre destinación (Tributarios, No tributarios y SGP de libre destinación), los Fondos que tienen destinación específica y que se han denominado Fondos de Uso Propio. Igualmente se identifican las Transferencias que se reciben tanto del Gobierno Central como del Departamento y por último los Ingresos del Capital, en donde a diferencia del concepto tradicional, no se incluyen los Créditos. Aunque se mencionan los Fondos Administrados, esto se hace solo para mostrar su existencia, pues sus valores no son tenidos en cuenta a la hora de elaborar indicadores.

Los Egresos se identifican bajo tres agrupaciones mayores, siendo la primera los Gastos Corrientes en donde se agrupan los Gastos de Funcionamiento y aquellos Gastos Operativos necesarios para crear o mantener la infraestructura.

El segundo grupo los constituye lo que se denomina Gastos de Capital y corresponde a aquellas inversiones que contribuyen a la formación bruta de capital.

Por último se incluye el comportamiento de la deuda como cuenta corriente, considerando las amortizaciones y los nuevos desembolsos pero solo lo concerniente a las amortizaciones al Capital ya que los intereses se incluyen en los Gastos Corrientes.

**6. CUMPLIMIENTO DE LOS INDICADORES:**

**INDICADORES DE LEY 617 DEL 2000**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIPCION** | **2008** | **2009** | **2010** |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 822.188 | 1.219.664. | 1.191.315 |
| INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACION | 1.476.071 | 1.579.801. | 1.677.969 |
| RELACION GF/ICLD | 0,557 | 0.772 | 0.71 |
| TRANSFERENCIAS CONCEJO Y PERSONERIA | 170.942 | 182.333. | 212.743 |
| PORCENTAJE OBTENIDO | 41% | 65.6% | 58% |
| PORCENTAJE LIMITE | 80% | 80% | 80% |

El municipio de Acevedo ha venido cumpliendo con los límites de Ley 617 del 2000, está ubicado en categoría sexta (6ª) por lo que el límite de gastos de funcionamiento sobre los ingresos corrientes de libre destinación es del 80%. Según se observa en el cuadro anterior el municipio ha cumplido dichos indicadores.

**DESEMPEÑO FISCAL**

El municipio ha tenido un desempeño fiscal intermedio, refleja insuficiencia de recursos propios, factor que lo hace altamente dependiente de las transferencias de la nación.

Por lo anterior es necesario adoptar estrategias que garanticen su solvencia financiera a largo plazo.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Descripción** | **2006** | **2007** | **2008** | **2009** | **2010** |
| Indicador de desempeño fiscal | 60.67 | 68.20 |  | 57,75 | 68.05 |
| Lugar en el país | 431 | 1080 | 350 | 702 | 435 |
| Lugar en el departamento | 13 | 37 | 11 | 22 | 11 |

Fuente: Departamento Nacional de Planeación.

Analizando los indicadores de la Ley 617 del 2000 y ley 358 de 1997 el Municipio de Acevedo ha venido cumpliendo con los límites establecidos, demostrando que presenta liquidez, solidez y capacidad de endeudamiento, para el cumplimiento de esta Ley.

La situación financiera del Municipio de Acevedo hacia el futuro puede mejorar, partiendo del supuesto que se mantengan las condiciones presupuestadas y que se dé cumplimiento a las estrategias planteadas.

Los indicadores muestran la viabilidad financiera hacia el futuro del Municipio de Acevedo, lo cual no significa que estas cifras no deben estudiarse para situaciones específicas, pues como en el caso del endeudamiento el Indicador General no muestra el sector y la fuente para la amortización del crédito.

El cumplimiento de la Ley 617 / 2000, con relación a Gastos de Funcionamiento e Ingresos Corrientes de Libre Destinación (80%) es adecuada, presentando semáforo verde, lo que indica capacidad de endeudamiento para la entidad.

# 7. PROYECCIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS

1. Capacidad de Endeudamiento
2. Limites de Gastos
3. Superávit Primario
4. Financiación de Gastos Corrientes.

Los indicadores proyectados constituyen una alerta para administradores del municipio durante los próximos años, al igual que para el concejo municipal como ente coadministrador, porque un incumplimiento a las metas de ingresos y de gastos podría llevar a un escenario de inviabilidad financiera del municipio con las consecuencias legales que esto acarrearía.

La ley 617 del 2000 establece los límites de los gastos de funcionamiento frente a los Ingresos de Libre Destinación. Así mismo la Ley 358 de 1997 complementada con la Ley 819 del 2.003 reglamenta la forma de determinar la capacidad de endeudamiento.

Con base en la normatividad anterior se construyen los Indicadores que miden la Capacidad de Endeudamiento y el cumplimiento de los Gastos de funcionamiento siendo necesario para un mejor análisis y comprensión de los mismos considerar algunos conceptos.

**8. COSTOS FISCALES DE EXENCIONES TRIBUTARIAS EXISTENTES**

De acuerdo con la información entregada por la administración central de Acevedo, el municipio no tiene acuerdos que establezcan exenciones tributarias.

**9. COSTO FISCAL DE ACUERDOS SANCIONADOS EN LA VIGENCIA ANTERIOR**

Los acuerdos para la vigencia del 2010, en su gran mayoría no tienen costo fiscal, a excepción de las facultades para realizar un empréstito, los cuales afectan de alguna manera la capacidad de endeudamiento del ente territorial.

# 10. CONCLUSIONES

Luego de realizar el análisis financiero al municipio de Acevedo, desde la perspectiva de dar aplicación a la Ley 819 de 2003 y demás normas relacionadas, se puede llegar a las siguientes conclusiones:

* El municipio de Acevedo depende altamente de las transferencias del Sistema General de Participaciones, debido a su poca capacidad para recaudar impuestos municipales, no obstante el impuesto de predial unificado, industria y comercio, Degüello de ganado y Sobretasa a la Gasolina, son los más representativos y en el caso del segundo este ha conservado una tendencia creciente.
* En las vigencias 2006 y 2007 se presentó poca gestión de recaudos, mientras que para la vigencia 2008 a 2010, se observa un incremento de los recursos y por lo tanto un aumento de la inversión pública social. Una renta que ha mostrado un crecimiento importante ha sido degüello de ganado, lo que sin duda ha repercutido en el mejoramiento de los ingresos propios de la entidad territorial.
* El Municipio de Acevedo, es uno de los dos entes territoriales del Departamento Huila, que no cuenta con cartografía o actualización catastral del área rural, cuya proporción de predios en esta zona es por del orden del 85% del total de predios, razón por la cual los pagos son irrisorios, lo que confirma la necesidad de que exista el ajuste de los avalúos en el área rural.
* Se debe revisar el comportamiento de los ingresos propios y adoptar medidas que promuevan la generación de importantes recursos con los cuales podamos buscar el auto sostenimiento y una baja dependencia del Sistema General de Participación