**MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO**

**2012 - 2021**

**ALFREDO PERDOMO SÁNCHEZ**

Alcalde

**ELSA CONSTANZA PUENTES AGUIRRE**

Secretaria de Hacienda

**NOVIEMBRE 2011**

**PRESENTACION**

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

El presente documento recoge y sintetiza los factores integrantes del MFMP en siete capítulos de conformidad con lo señalado por la ley 819 de 2003, como instrumento de referencia de planificación financiera con una perspectiva de 10 años, para la acertada planificación y toma de decisiones a nivel financiero.

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

En términos generales, el municipio se encuentra clasificado en categoría sexta conforme a los criterios de Ingresos Corrientes de Libre Destinación (ICLD) y población, señalados por la ley 617 de 2000 y en consecuencia debe presentar junto con el proyecto de presupuesto para la vigencia fiscal 2012, a titulo informativo y conforme a los contenidos señalados por la ley en el MFMP:

**ALFREDO PERDOMO SANCHEZ**

Alcalde Municipal

**PRESENTACION**

1 PLAN FINANCIERO

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

2 METAS DE SUPERAVIT PRIMARIO, NIVEL DE LA DEUDA

PÚBLICA Y EL ANALISIS DE SU SOSTENIBILIDAD

3 ACCIONES Y MEDIDAS ESPECÍFICAS PARA EL

CUMPLIMIENTO DE LAS METAS CON LOS CRONOGRAMAS DE

EJECUCION

4 RESUTADO FISCAL DE LA VIGENCIA ANTERIOR 2010

5 ESTIMACION DEL COSTO FISCAL DE LAS EXENCIONES

TRIBUTARIAS EXISTENTES EN LA VIGENCIA ANTERIOR 2010

6 RELACION DE LOS PASIVOS EXIGIBLES Y DE LAS

CONTINGENCIAS

7 COSTO FISCAL DE LOS PROYECTOS DE ACUERDO

SANCIONADOS EN LA VIGENCIA FISCAL ANTERIOR 2010

8 ANEXOS

ANEXO 1 FORMATO (EN MEDIO MAGNETICO CD)

Hoja 1. Datos Generales

Hoja 2. Análisis histórico (DNP)

Hoja 3. Plan Financiero

Hoja 4. Capacidad endeudamiento

Hoja 5. Superávit Primario

Hoja 6. Indicadores

**1 PLAN FINANCIERO**

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

Este apartado se elaboro teniendo como base las ejecuciones presupuestales en formato de operaciones efectivas del municipio que ha reportado anualmente al Departamento Nacional de Planeación y demás organismos de seguimiento y control, tanto del orden departamental como nacional, así mismo, el Plan Financiero se ajusta a la metodología establecida por Departamento Nacional de Planeación para su desarrollo.

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

* 1. **INGRESOS**

Los ingresos totales crecieron un (20,78%) en el 2009 con respecto de 2008 y en un menor porcentaje de 2009 a 2010, aumentando en un (6,74%).

**COMPORTAMIENTO DE INGRESOS**  miles de pesos

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **EJECUCION** |  |  | **VARIACION** |  |  |
| **CONCEPTO** | **2008** | **2009** | **2010** | **2009 vrs** | **2008** | **2010 vrs** | **2009** |
|  |  |  |  | **%** | **$** | **%** | **$** |
| I TOTALES | 10,777,248 | 13,016,522 | 13,894,124 | 20.78 | 2,239,274 | 6.74 | 877,602 |
| I TRIBUTARIOS | 2,072,930 | 2,254,640 | 2,643,336 | 8.77 | 181,710 | 17.24 | 388,696 |
| I NO TRIBUTARIOS | 6,241,737 | 6,982,789 | 7,105,703 | 11.87 | 741,052 | 1.76 | 122,914 |
| I DE CAPITAL | 2,462,581 | 3,779,093 | 4,145,085 | 53.46 | 1,316,512 | 9.68 | 365,992 |
| Fuente: Secretaría de Hacienda Mpio de Rivera | | | | | |  |  |

El comportamiento en los ingresos tributarios presenta un continuo incremento, del 2008 al 2009 crece en un 8.77% y del 2009 al 2010 en un 17.24%.

Se destaca el impuesto de circulación y tránsito que creció en un (195,61%) y (189,76%) respectivamente explicado por la puesta en operación del instituto departamental de tránsito en el municipio.

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

**VARIACIÓN DE INGRESOS TRIBUTARIOS** miles de pesos

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | EJECUCION | |  | VARIACION | |  |
| **CONCEPTO** | **2008** | **2009** | **2010** | **2009 vrs** | **2008** | **2010 vrs** | **2009** |
|  |  |  |  | **%** | **$** | **%** | **$** |
| I TRIBUTARIOS | 2,072,930 | 2,254,640 | 2,643,336 | 8.77 | 181,710 | 17.24 | 388,696 |
| Impuesto Predial | 255,006 | 266,646 | 262,636 | 4.56 | 11,640 | (1.50) | (4,010) |
| Impuesto de Circulación | 11,102 | 32,819 | 95,096 | 195.61 | 21,717 | 189.76 | 62,277 |
| Impuesto de Industria y Cio | 483,380 | 580,498 | 791,177 | 20.09 | 97,118 | 36.29 | 210,679 |
| Sobretasa a la Gasolina | 697,417 | 784,725 | 954,653 | 12.52 | 87,308 | 21.65 | 169,928 |
| Otros Ingresos Tributarios | 626,025 | 589,952 | 539,774 | (5.76) | (36,073) | (8.51) | (50,178) |

Fuente: Secretaría de Hacienda Mpio de Rivera

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

**VARIACIÓN DE INGRESOS NO TRIBUTARIOS** miles de pesos

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | EJECUCION | |  | VARIACION | |  |
| **CONCEPTO** | **2008** | **2009** | **2010** | **2009 vrs** | **2008** | **2010 vrs** | **2009** |
|  |  |  |  | **%** | **$** | **%** | **$** |
| I NO TRIBUTARIOS | 6,241,737 | 6,982,789 | 7,105,703 | 11.87 | 741,052 | 1.76 | 122,914 |
| Tasas, multas, arrendamientos, contribuciones | 35,121 | 114,185 | 45,297 | 225.12 | 79,064 | (60.33) | (68,888) |
| Transferencias | 6,064,969 | 6,982,789 | 7,004,664 | 15.13 | 917,820 | 0.31 | 21,875 |
| Otros no tributarios | 141.647 | 10,694 | 55,741 | (92.45) | (130,953) | 421.24 | 45,047 |

Fuente: Secretaría de Hacienda Mpio de Rivera

Las Transferencias del Sistema General de Participaciones, Fosyga, los del Departamento para Régimen Subsidiado, son los ingresos no tributarios más representativos, igualmente dentro del total de ingresos y por el periodo 2008-2010 alcanzan la posición más sobresaliente con un 62%.

* 1. **GASTOS**

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

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **EJECUCION** |  |  | **VARIACION** | |  |
| **CONCEPTO** | **2008** | **2009** | **2010** | **2009 vrs** | **2008** | **2010 vrs** | **2009** |
|  |  |  |  | **%** | **$** | **%** | **$** |
| GASTOS TOTALES | 10,378,491 | 11,322,986 | 12,531,953 | 9.10 | 944,495 | 10.68 | 1,208,967 |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 1,363,784 | 1,512,562 | 1,670,795 | 10.91 | 148,778 | 10.46 | 158,233 |
| GASTOS DE INVERSION | 8,718,493 | 9,542,081 | 10,498,029 | 9.45 | 823,588 | 10.02 | 955,948 |
| SERVICO DE LA DEUDA | 296,214 | 268,343 | 363,129 | (9.41) | (27,871) | 35.32 | 94,786 |
| Fuente: Secretaría de Hacienda Mpio de Rivera | | | | |  |  |  |

Los gastos totales muestran una tendencia estable de crecimiento, pasaron de un (9,10%) del 2009 con respecto al 2008 a un crecimiento del (10,68%) al año 2010. El crecimiento más representativo se identifica en el año 2010 en el servicio de la deuda, dado que creció en un (35,32%).

En cuanto a la composición de los gastos totales, es importante resaltar que por el periodo analizado conservan una composición estable, los gastos de funcionamiento mantienen su participación dentro del total de gastos entre el 13.14% y 13.36% durante el periodo 2008-2010, alcanzando su máxima participación en 2009 de 13.36%. Por su parte el gasto de inversión también han mantenido su contribución entre el 83.77% y 84.27% por el mismo periodo. Igualmente el servicio de la deuda conserva el porcentaje de participación entre el 2.37% y 2.90%.

Los gastos de funcionamiento de la administración central presentaron un incremento estable del periodo 2008-2009 y de 2009-2010 representado en el 10.4%, mientras que el concejo municipal presento un alto nivel de crecimiento pasando del 6.22% al 16.87% en el mismo periodo, contrario a la Personería que decreció del 9.65% al 4.26%.

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **EJECUCION** |  |  | **VARIACION** | |  |
| **CONCEPTO** | **2008** | **2009** | **2010** | **2009 vrs** | **2008** | **2010 vrs** | **2009** |
|  |  |  |  | **%** | **$** | **%** | **$** |
| GASTOS FUNCIONAMIENTO | 1,363,784 | 1,512,561 | 1,670,793 | 10.91 | 148,777 | 10.46 | 158,232 |
| ALCALDIA MUNIICPAL | 1,198,710 | 1,334,930 | 1,472,438 | 11.36 | 136,220 | 10.30 | 137,508 |
| CONCEJO MCPAL | 98,224 | 104,329 | 121,929 | 6.22 | 6,105 | 16.87 | 17,600 |
| PERSONERIA MCPAL | 66,850 | 73,302 | 76,426 | 9.65 | 6,452 | 4.26 | 3,124 |
| Fuente: Secretaría de Hacienda Mpio de Rivera | | | | |  |  |  |

Dentro de los gastos de inversión los sectores de mayor crecimiento fueron el agropecuario, justicia, equipamiento, vivienda y prevención y atención de desastres.

Algunos disminuyeron su inversión como es el caso de los sectores de desarrollo comunitario, centros de reclusión y fortalecimiento institucional:

**COMPORTAMIENTO DE LA INVERSIÓN SOCIAL** miles de pesos

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **EJECUCION** |  |  | **VARIACION** | |  |
| **CONCEPTO** | **2008** | **2009** | **2010** | **2009 vrs** | **2008** | **2010 vrs** | **2009** |
|  |  |  |  | **%** | **$** | **%** | **$** |
| GASTOS INVERSION | 8,718,493 | 9,542,081 | 10,498,029 | 9.45 | 823,588 | 10.02 | 955,948 |
| EDUCACION | 623,191 | 928,376 | 850,180 | 48.97 | 305,185 | (8.42) | (78,196) |
| SALUD | 4,543,371 | 4,713,596 | 5,429,792 | 3.75 | 170,225 | 15.19 | 716,196 |
| AGUA POTABLE | 540,055 | 448,985 | 625,467 | (16.86) | (91,070) | 39.31 | 176,482 |
| RECRECACION Y DEPORTE | 224,719 | 229,025 | 248,225 | 1.92 | 4,306 | 8.38 | 19,200 |
| CULTURA | 81,886 | 80,412 | 121,843 | (1.80) | (1,474) | 51.52 | 41,431 |
| SERVICIOS PUBLICOS DIFERENTES A ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO | 278,831 | 232,413 | 358,332 | (16.65) | (46,418) | 54.18 | 125,919 |
| VIVENDA | 48,574 | 126,108 | 81,403 | 159.62 | 77,534 | (35.45) | (44,705) |
| AGROPECUARIO | 148,941 | 63,277 | 671,185 | (57.52) | (85,664) | 960.71 | 607,908 |
| TRASNPORTE | 1,238,246 | 1,505,266 | 691,797 | 21.56 | 267,020 | (54.04) | (813,469) |
| AMBIENTAL | - | 136,058 | 45,000 |  | 136,058 | (66.93) | (91,058) |
| CENTROS DE RECLUSION | 11,000 | 6,000 |  | (45.45) | (5,000) | (100.00) | (6,000) |
| PREVENCION Y ATENCION DE DESASTRES | 38,998 | 55,946 | 119,389 | 43.46 | 16,948 | 113.40 | 63,443 |
| PROMOCION DEL DESARROLLO | 20,283 | 39,814 | 32,006 | 96.29 | 19,531 | (19.61) | (7,808) |
| ATENCION A GRUPOS VULNERABLES | 502,652 | 539,413 | 389,036 | 7.31 | 36,761 | (27.88) | (150,377) |
| EQUIPAMENTO | 114,939 | 189,025 | 640,853 | 64.46 | 74,086 | 239.03 | 451,828 |
| DESARROLLO COMUNITARIO | 16,600 | 2,000 |  | (87.95) | (14,600) | (100.00) | (2,000) |
| FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL | 187,678 | 104,028 | 83,984 | (44.57) | (83,650) | (19.27) | (20,044) |
| JUSTICIA | 15,999 | 65,149 | 77,769 | 307.21 | 49,150 | 19.37 | 12,620 |
| FONDO TERRITORIAL DE SEGURIDAD | 82,523 | 71,181 | 31,761 | (13.74) | (11,342) | (55.38) | (39,420) |
| RESGUARDOS INDIGENAS |  | 6,000 |  |  | 6,000 | (100.00) | (6,000) |

Fuente: Secretaría de Hacienda Mpio de Rivera

La mayor inversión en periodo 2008-2010 se realizo en el sector salud con el 51.8%, transporte 12.19%, educación 8.33%, agua potable 5.62% y atención grupos vulnerables con el 5%, veamos:

**COMPORTAMIENTO DE LA INVERSIÓN SOCIAL** miles de pesos

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | EJECUCION |  |  | PARTICIPACION | |  |
| **CONCEPTO** | **2008** | **2009** | **2010** | **2008** | **2009** | **2010** | **PROMEDIO** |
| **GASTOS INVERSION** | **8,718,493** | **9,542,081** | **10,498,029** |  |  |  | **-** |
| EDUCACION | 623,191 | 928,376 | 850,180 | 7.15 | 9.73 | 8.10 | 8.33 |
| SALUD | 4,543,371 | 4,713,596 | 5,429,792 | 52.11 | 49.40 | 51.72 | 51.08 |
| AGUA POTABLE | 540,055 | 448,985 | 625,467 | 6.19 | 4.71 | 5.96 | 5.62 |
| RECRECACION Y DEPORTE | 224,719 | 229,025 | 248,225 | 2.58 | 2.40 | 2.36 | 2.45 |
| CULTURA | 81,886 | 80,412 | 121,843 | 0.94 | 0.84 | 1.16 | 0.98 |
| SERVICIOS PUBLICOS DIFERENTES A ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO | 278,831 | 232,413 | 358,332 | 3.20 | 2.44 | 3.41 | 3.02 |
| VIVENDA | 48,574 | 126,108 | 81,403 | 0.56 | 1.32 | 0.78 | 0.88 |
| AGROPECUARIO | 148,941 | 63,277 | 671,185 | 1.71 | 0.66 | 6.39 | 2.92 |
| TRASNPORTE | 1,238,246 | 1,505,266 | 691,797 | 14.20 | 15.78 | 6.59 | 12.19 |
| AMBIENTAL | - | 136,058 | 45,000 | - | 1.43 | 0.43 | 0.62 |
| CENTROS DE RECLUSION | 11,000 | 6,000 |  | 0.13 | 0.06 | - | 0.06 |
| PREVENCION Y ATENCION DE DESASTRES | 38,998 | 55,946 | 119,389 | 0.45 | 0.59 | 1.14 | 0.72 |
| PROMOCION DEL DESARROLLO | 20,283 | 39,814 | 32,006 | 0.23 | 0.42 | 0.30 | 0.32 |
| ATENCION A GRUPOS VULNERABLES - | 502,652 | 539,413 | 389,036 | 5.77 | 5.65 | 3.71 | 5.04 |
| EQUIPAMENTO | 114,939 | 189,025 | 640,853 | 1.32 | 1.98 | 6.10 | 3.13 |
| DESARROLLO COMUNITARIO | 16,600 | 2,000 |  | 0.19 | 0.02 | - | 0.07 |
| FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL | 187,678 | 104,028 | 83,984 | 2.15 | 1.09 | 0.80 | 1.35 |
| JUSTICIA | 15,999 | 65,149 | 77,769 | 0.18 | 0.68 | 0.74 | 0.54 |
| FONDO TERRITORIAL DE SEGURIDAD | 82,523 | 71,181 | 31,761 | 0.95 | 0.75 | 0.30 | 0.67 |
| RESGUARDOS INDIGENAS |  | 6,000 |  | - | 0.06 | - | 0.02 |

Fuente: Secretaría de Hacienda Mpio de Rivera

La deuda presentó una disminución en el 2009 del 9.41% y en el 2010 un incremento del 35.32 %. En términos generales está bien manejada y el municipio cuenta con suficiente capacidad de endeudamiento y pago.

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | EJECUCION |  |  | VARIACION | |  |
| **CONCEPTO** | **2008** | **2009** | **2010** | **2009 vrs** | **2008** | **2010 vrs** | **2009** |
|  |  |  |  | **%** | **$** | **%** | **$** |
| SERVICO DE LA DEUDA | 296,214 | 268,343 | 363,129 | (9.41) | (27,871) | 35.32 | 94,786 |

Fuente: Secretaría de Hacienda Mpio de Rivera

La deuda del municipio proyectada a diciembre de 2011 ascienda a $1.013 millones, la amortización total esta programada hasta la vigencia 2017, financia el sector de vías, agua potable, electrificación urbana, compra de maquinaria y vivienda.

**AMORTIZACION DEUDA PÚBLICA** miles de pesos

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
| Capital | 319,721 | 246,611 | 258,925 | 84,284 | 78,570 | 25,000 |
| Intereses | 96,290 | 63,585 | 36,804 | 17,161 | 7,585 | 892 |

Fuente: Secretaría de Hacienda Mpio de Rivera

* 1. **AHORRO / DEFICIT**

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

En materia presupuestal el municipio de Rivera al cierre del periodo contable 2010 presento un Superávit total de $1.432.69 millones, al recaudar ingresos por $13.016.52 millones y ordenar gastos por $11.322.98 millones, consolidando un superávit presupuestal de $1.367.73 millones.

Al cierre de la vigencia 2010 el municipio registro un superávit corriente de $1.313.33 millones equivalente al 13.07% de los ingresos corrientes recaudados, dota vez que sus ingresos corrientes fueron superiores a los gastos corrientes en esta vigencia.

No obstante, los ingresos de capital ($3.654.548 millones) fueron suficientes para financiar los gastos de capital ($3.535.180 millones) y para generar un superávit de capital de $119.36 millones, que al descontarle las amortizaciones de la deuda financiera y adicionarle los desembolsos de los empréstitos arrojo un superávit presupuestal $1.367.73 millones

Para la vigencia fiscal de 2010, el municipio se ubico en la categoría sexta, por lo que el limite de los gastos de funcionamiento sobre los ingresos corrientes de libre destinación determinados en la ley 617 de 2000, es del 80%. Ahora si se hace el análisis incluyendo en los gastos de funcionamiento las transferencias a Concejo y personería, se tiene que el porcentaje alcanzado es del 49% y excluyendo estos dos conceptos, el indicador alcanzaría el 43%, es decir que esta cumpliendo el límite fijado por la ley.

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

|  |  |
| --- | --- |
| **CONCEPTO** | **2010** |
| ICLD base par ley 617 de 2000 | 3,411,753,902 |
| Gastos base para ley 617 Excluido Concejo y Personería | 1,472,438,486 |
| Gastos base para ley 617 Con Concejo y Personería | 1,670,795,231 |
| Relación GF/ICLD 1 | 43% |
| Relación GF/ICLD 1 | 49% |
| Limite establecido por la ley 617 | 80% |
| Diferencia 1 | 37% |
| Diferencia 2 | 31% |

En relación con las transferencias efectuadas al Concejo, se tiene que el límite establecido por la ley es de $138.88 millones y el valor transferido fue de $121.92 millones, es decir que cumplió lo definido en la legislación vigente. Es pertinente aclarar, que el parágrafo único del artículo 10 de la ley 617, otorga la posibilidad de utilizar 60 salarios para funcionamiento de los Concejos a los municipios cuando sus

ingresos corrientes de libre destinación no superan los mil millones de pesos anuales en la vigencia anterior, lo cual para este caso no aplica por cuanto el valor de los I.C.L.D. en el 2009 fue de $2.845.20 millones.

|  |  |
| --- | --- |
| **TRASNFERENCIA A CONCEJO** | **2010** |
| Transferencia realizada | 121,929,964 |
| Limite establecido por la ley | 138,889,557 |
| Remuneración concejales | 87,713,248 |
| Porcentaje adicional para los gastos (1.5%) de los ICLD | 51,176,309 |
| Diferencia | (16,959,593) |

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

|  |  |
| --- | --- |
| **TRASNFERENCIA A PERSONERIA** | **2010** |
| Transferencia realizada | 76,426,781 |
| Limite establecido por la ley | 77,250,000 |
| Diferencia | -823,219 |

Al cierre de la vigencia fiscal 2010, el municipio de Rivera cumplió con el indicador de 617 de 2000.

**1.4 FINANCIAMIENTO**

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

El crédito ha sido utilizado como fuente transitoria de apalancamiento principalmente en la financiación de algunos sectores estratégicos y

las prioridades de inversión de los respectivos programas de la administración municipal.

**1.5 PROYECCIONES**

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

Las metas financieras están encaminadas a mantener la solvencia y viabilidad financiera del municipio, teniendo en cuenta la realidad, el

Comportamiento de la economía, la inflación esperada y el cumplimiento normativo especialmente el referido a la viabilidad fiscal señalada por la ley 617 de 2000.

Para las proyecciones se tomaron los escenarios de metas de crecimiento económico publicado por el Banco de la Republica (meta de inflación (2% al 4%).

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

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

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

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

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

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

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

**PROYECCIONES DEL SUPERAVIT PRIMARIO 2011-2016** millones de pesos

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **SUPERAVIT PRIMARIO** | **2011** | **2012** | **2013** | **2014** | **2015** | **2016** |
| INGRESOS CORRIENTES | 8,867 | 9,177 | 9,499 | 9,831 | 10,175 | 10,531 |
| RECURSOS DE CAPITAL | 7,875 | 4,675 | 4,839 | 5,008 | 5,183 | 5,365 |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 1,895 | 2,098 | 2,169 | 2,243 | 2,240 | 2,318 |
| GASTOS DE INVERSION | 14,013 | 10,824 | 11,203 | 11,595 | 12,001 | 12,421 |
| SUPERAVIT PRIMARIO | 834 | 930 | 965 | 1,001 | 1,118 | 1,157 |
| **INDICADOR (superavit primario / Intereses) > = 100** | **725.2** | **969.2** | **1508.2** | **2706.5** | **6576.0** | **14463.2** |
|  | **SOSTENIBLE** | **SOSTENIBLE** | **SOSTENIBLE** | **SOSTENIBLE** | **SOSTENIBLE** | **SOSTENIBLE** |
| Millones de pesos |  |  |  |  |  |  |
| **Servicio** | **2011** | **2012** | **2013** | **2014** | **2015** | **2016** |
| Intereses | 115 | 96 | 64 | 37 | 17 | 8 |

**PROYECCIONES DEL SUPERAVIT PRIMARIO 2017-2012** millones de pesos

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **SUPERAVIT PRIMARIO** | **2017** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** |
| INGRESOS CORRIENTES | 10,900 | 11,281 | 11,676 | 12,085 | 12,508 |
| RECURSOS DE CAPITAL | 5,553 | 5,747 | 5,948 | 6,156 | 6,372 |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 2,399 | 2,483 | 2,570 | 2,660 | 2,753 |
| GASTOS DE INVERSION | 12,855 | 13,305 | 13,771 | 14,253 | 14,752 |
| SUPERAVIT PRIMARIO | 1,198 | 1,239 | 1,283 | 1,328 | 1,374 |
| **INDICADOR (superavit primario / Intereses) > = 100** | **119755.0** | **100.0** | **100.0** | **100.0** | **100.0** |
|  | **SOSTENIBLE** | **SOSTENIBLE** | **SOSTENIBLE** | **SOSTENIBLE** | **SOSTENIBLE** |
| Millones de pesos |  |  |  |  |  |
| **Servicio** | **2017** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** |
| Intereses | 1 | - | - | - | - |

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

**CALCULO CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO 2011-2014** millones de pesos

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CUENTA** | **CONCEPTO** | **2011** | **2012** | **2013** | **2014** |
| **1.** | **INGRESOS CORRIENTES** | **8,569** | **8,869** | **9,179** | **9,501** |
| 1.1 | (+) Ingresos tributarios | 2,411 | 2,495 | 2,583 | 2,673 |
| 1.2 | (+) Ingresos no tributarios | 95 | 98 | 102 | 105 |
| 1.3 | (+) Regalías y compensaciones monetarias | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 1.4 | (+) Sistema General de Participaciones (libre dest. + APSB +Propósito General) | 2,715 | 2,810 | 2,908 | 3,010 |
| 1.5 | (+) Recursos del balance | 3,315 | 3,431 | 3,551 | 3,675 |
| 1.6 | (+) Rendimientos financieros | 30 | 31 | 32 | 33 |
| 1.7 | (-) Reservas 819/03 vigencia anterior |  |  |  |  |
| 1.8 | (-) Ingresos que soportan las vigencias futuras |  |  |  |  |
| 1.9 | (-) Rentas titularizadas |  |  |  |  |
| **2.** | **GASTOS DE FUNCIONAMIENTO** | **1,895** | **2,098** | **2,169** | **2,243** |
| 2.1 | (+) Gastos de personal | 1,115 | 1,154 | 1,194 | 1,236 |
| 2.2 | (+) Gastos generales | 353 | 365 | 378 | 391 |
| 2.3 | (+) Transferencias | 427 | 579 | 597 | 615 |
| 2.4 | (+) Pago de déficit de funcionamiento de vigencias anteriores |  |  |  |  |
| 2.5 | (+) Gastos de personal presupuestados como inversión | - | - | - | - |
| 2.6 | (-) Indemnizaciones por programas de ajuste | - | - | - | - |
| 2.7 | (-) Reservas 819/03 vigencia anterior (funcionamiento) |  |  |  |  |
| **3.** | **AHORRO OPERACIONAL (1-2)** | **6,674** | **6,771** | **7,010** | **7,258** |
| **4.** | INFLACION PROYECTADA POR EL BANCO DE LA REPUBLICA | 3.00% | 3.00% | 3.00% | 3.00% |
| **5.** | **SALDO DE DEUDA A 31 DE DICIEMBRE** | **1,122** | **1,016** | **696** | **449** |
| **6.** | **INTERESES DE LA DEUDA** | **115** | **96** | **64** | **37** |
| 6.2 | Intereses causados en la vigencia por pagar | 115 | 96 | 64 | 37 |
| 6.3 | Intereses de los créditos de corto plazo + sobregiro + mora |  |  |  |  |
| **7.** | **AMORTIZACIONES** | **406** | **320** | **247** | **259** |
| **8.** | **SITUACIÓN DEL NUEVO CREDITO** |  |  |  |  |
| 8.1 | Valor total del Nuevo Crédito | 300 |  |  |  |
| 8.2 | Amortizaciones del nuevo crédito |  |  |  |  |
| 8.3 | Intereses del nuevo crédito |  |  |  |  |
| 8.4 | Saldo del nuevo crédito | **300** |  | **-** | **-** |
| **9.** | **CALCULO INDICADORES** |  |  |  |  |
| 9.1 | **TOTAL INTERESES = ( 6 + 8.3 )** | **115** | **96** | **64** | **37** |
| 9.2 | **SALDO DEUDA NETO CON NUEVO CREDITO = ( 5 + 8.1 - 8.2 - 7)** | **1,016** | **696** | **449** | **190** |
| 9.3 | **SOLVENCIA = INTERESES / AHORRO OPERACIONAL = ( 9.1 / 3 ): I / AO <= 40%** | **1.72%** | **1.42%** | **0.91%** | **0.51%** |
| 9.4 | **SOSTENIBILIDAD = SALDO DEUDA / INGRESOS CORRIENTES = (9.2 / 1 ): SD / IC <= 80%** | **11.86%** | **7.85%** | **4.89%** | **2.00%** |
| 9.5 | **ESTADO ACTUAL DE LA ENTIDAD (SEMÁFORO INTERESES)** | **VERDE** | **VERDE** | **VERDE** | **VERDE** |
| 9.6 | **ESTADO ACTUAL DE LA ENTIDAD (SEMÁFORO SALDO DE DEUDA)** | **VERDE** | **VERDE** | **VERDE** | **VERDE** |
| 9.7 | **CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO (SEMAFORO)** | **VERDE** | **VERDE** | **VERDE** | **VERDE** |

**CALCULO CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO 2015-2018** millones de pesos

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CUENTA** | **CONCEPTO** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** |
| **1.** | **INGRESOS CORRIENTES** | **9,833** | **10,177** | **10,533** | **10,902** |
| 1.1 | (+) Ingresos tributarios | 2,767 | 2,864 | 2,964 | 3,067 |
| 1.2 | (+) Ingresos no tributarios | 109 | 113 | 117 | 121 |
| 1.3 | (+) Regalías y comensaciones monetarias | 3 | 4 | 4 | 4 |
| 1.4 | (+) Sistema General de Participaciones (libre dest. + APSB +Propósito General) | 3,116 | 3,225 | 3,337 | 3,454 |
| 1.5 | (+) Recursos del balance | 3,804 | 3,937 | 4,075 | 4,218 |
| 1.6 | (+) Rendimientos financieros | 34 | 36 | 37 | 38 |
| 1.7 | (-) Reservas 819/03 vigencia anterior |  |  |  |  |
| 1.8 | (-) Ingresos que soportan las vigencias futuras |  |  |  |  |
| 1.9 | (-) Rentas titularizadas |  |  |  |  |
| **2.** | **GASTOS DE FUNCIONAMIENTO** | **2,240** | **2,318** | **2,399** | **2,483** |
| 2.1 | (+) Gastos de personal | 1,279 | 1,324 | 1,371 | 1,419 |
| 2.2 | (+) Gastos generales | 405 | 419 | 434 | 449 |
| 2.3 | (+) Transferencias | 555 | 575 | 595 | 616 |
| 2.4 | (+) Pago de déficit de funcionamiento de vigencias anteriores |  |  |  |  |
| 2.5 | (+) Gastos de personal presupuestados como inversión | - | - | - | - |
| 2.6 | (-) Indemnizaciones por programas de ajuste | - | - | - | - |
| 2.7 | (-) Reservas 819/03 vigencia anterior (funcionamiento) |  |  |  |  |
| **3.** | **AHORRO OPERACIONAL (1-2)** | **7,593** | **7,859** | **8,134** | **8,419** |
| **4.** | INFLACION PROYECTADA POR EL BANCO DE LA REPUBLICA | 3.00% | 3.00% | 3.00% | 3.00% |
| **5.** | **SALDO DE DEUDA A 31 DE DICIEMBRE** | **190** | **106** | **27** | **-** |
| **6.** | **INTERESES DE LA DEUDA** | **17** | **8** | **1** | **-** |
| 6.2 | Intereses causados en la vigencia por pagar | 17 | 8 | 1 |  |
| 6.3 | Intereses de los créditos de corto plazo + sobregiro + mora |  |  |  |  |
| **7.** | **AMORTIZACIONES** | **84** | **79** | **27** |  |
| **8.** | **SITUACIÓN DEL NUEVO CREDITO** |  |  |  |  |
| 8.1 | Valor total del Nuevo Crédito |  |  |  |  |
| 8.2 | Amortizaciones del nuevo crédito |  |  |  |  |
| 8.3 | Intereses del nuevo crédito |  |  |  |  |
| 8.4 | Saldo del nuevo crédito | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **9.** | **CALCULO INDICADORES** |  |  |  |  |
| 9.1 | **TOTAL INTERESES = ( 6 + 8.3 )** | **17** | **8** | **1** | **-** |
| 9.2 | **SALDO DEUDA NETO CON NUEVO CREDITO = ( 5 + 8.1 - 8.2 - 7)** | **106** | **27** | **-** | **-** |
| 9.3 | **SOLVENCIA = INTERESES / AHORRO OPERACIONAL = ( 9.1 / 3 ): I / AO <= 40%** | **0.22%** | **0.10%** | **0.01%** | **0.00%** |
| 9.4 | **SOSTENIBILIDAD = SALDO DEUDA / INGRESOS CORRIENTES = (9.2 / 1 ): SD / IC <= 80%** | **1.08%** | **0.27%** | **0.00%** | **0.00%** |
| 9.5 | **ESTADO ACTUAL DE LA ENTIDAD (SEMÁFORO INTERESES)** | **VERDE** | **VERDE** | **VERDE** | **VERDE** |
| 9.6 | **ESTADO ACTUAL DE LA ENTIDAD (SEMÁFORO SALDO DE DEUDA)** | **VERDE** | **VERDE** | **VERDE** | **VERDE** |
| 9.7 | **CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO (SEMAFORO)** | **VERDE** | **VERDE** | **VERDE** | **VERDE** |

**CALCULO CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO 2019-2021** millones de pesos

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CUENTA** | **CONCEPTO** | **2019** | **2020** | **2021** |
| **1.** | **INGRESOS CORRIENTES** | **11,284** | **11,679** | **12,087** |
| 1.1 | (+) Ingresos tributarios | 3,175 | 3,286 | 3,401 |
| 1.2 | (+) Ingresos no tributarios | 125 | 129 | 134 |
| 1.3 | (+) Regalías y compensaciones monetarias | 4 | 4 | 4 |
| 1.4 | (+) Sistema General de Participaciones (libre dest. + APSB +Propósito General) | 3,575 | 3,700 | 3,830 |
| 1.5 | (+) Recursos del balance | 4,365 | 4,518 | 4,676 |
| 1.6 | (+) Rendimientos financieros | 40 | 41 | 42 |
| 1.7 | (-) Reservas 819/03 vigencia anterior |  |  |  |
| 1.8 | (-) Ingresos que soportan las vigencias futuras |  |  |  |
| 1.9 | (-) Rentas titularizadas |  |  |  |
| **2.** | **GASTOS DE FUNCIONAMIENTO** | **2,570** | **2,660** | **2,753** |
| 2.1 | (+) Gastos de personal | 1,468 | 1,520 | 1,573 |
| 2.2 | (+) Gastos generales | 465 | 481 | 498 |
| 2.3 | (+) Transferencias | 637 | 659 | 683 |
| 2.4 | (+) Pago de déficit de funcionamiento de vigencias anteriores |  |  |  |
| 2.5 | (+) Gastos de personal presupuestados como inversión | - | - | - |
| 2.6 | (-) Indemnizaciones por programas de ajuste | - | - | - |
| 2.7 | (-) Reservas 819/03 vigencia anterior (funcionamiento) |  |  |  |
| **3.** | **AHORRO OPERACIONAL (1-2)** | **8,713** | **9,018** | **9,334** |
| **4.** | INFLACION PROYECTADA POR EL BANCO DE LA REPUBLICA | 3.00% | 3.00% | 3.00% |
| **5.** | **SALDO DE DEUDA A 31 DE DICIEMBRE** | **-** | **-** | **-** |
| **6.** | **INTERESES DE LA DEUDA** | **-** | **-** | **-** |
| 6.2 | Intereses causados en la vigencia por pagar |  |  |  |
| 6.3 | Intereses de los créditos de corto plazo + sobregiro + mora |  |  |  |
| **7.** | **AMORTIZACIONES** |  |  |  |
| **8.** | **SITUACIÓN DEL NUEVO CREDITO** |  |  |  |
| 8.1 | Valor total del Nuevo Crédito |  |  |  |
| 8.2 | Amortizaciones del nuevo crédito |  |  |  |
| 8.3 | Intereses del nuevo crédito |  |  |  |
| 8.4 | Saldo del nuevo crédito | **-** | **-** | **-** |
| **9.** | **CALCULO INDICADORES** |  |  |  |
| 9.1 | **TOTAL INTERESES = ( 6 + 8.3 )** | **-** | **-** | **-** |
| 9.2 | **SALDO DEUDA NETO CON NUEVO CREDITO = ( 5 + 8.1 - 8.2 - 7)** | **-** | **-** | **-** |
| 9.3 | **SOLVENCIA = INTERESES / AHORRO OPERACIONAL = ( 9.1 / 3 ): I / AO <= 40%** | **0.00%** | **0.00%** | **0.00%** |
| 9.4 | **SOSTENIBILIDAD = SALDO DEUDA / INGRESOS CORRIENTES = (9.2 / 1 ): SD / IC <= 80%** | **0.00%** | **0.00%** | **0.00%** |
| 9.5 | **ESTADO ACTUAL DE LA ENTIDAD (SEMÁFORO INTERESES)** | **VERDE** | **VERDE** | **VERDE** |
| 9.6 | **ESTADO ACTUAL DE LA ENTIDAD (SEMÁFORO SALDO DE DEUDA)** | **VERDE** | **VERDE** | **VERDE** |
| 9.7 | **CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO (SEMAFORO)** | **VERDE** | **VERDE** | **VERDE** |

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

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

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

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

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

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

**4 RESULTADOS FISCALES DE LA VIGENCIA ANTERIOR**

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

**INGRESOS**

La ejecución presupuestal del municipio de Rivera, registra al cierre de la vigencia fiscal de 2010 recaudos por la suma de $13.899.68 millones frente a un presupuesto definitivo de $14.235.66 millones, lo que indica una ejecución del 97.63% de sus ingresos estimados. Al comparar las ejecuciones de la vigencia fiscal de 2009 ($13.016.52 millones) frente a la del 2010 ($13.899.68 millones), se registra un crecimiento de sus ingresos en valores nominales del 6.78% $883.19 millones) los cuales obedecen principalmente al incremento en los ingresos por transferencias al pasar de $6.187.67 millones en 2009 a $7.260.36 en 2010 y los ingresos tributarios al pasar de $2.273.28 millones en 2009 a $2.680.52 millones en 2010; contrario al efecto de las transferencias y los ingresos tributarios, los ingresos no tributarios sus recaudos se vieron disminuidos al pasar de $126.17 millones en 2009 a $104.25 millones en 2010 y los recursos de capital al pasar de $4.429.38 en 2009 a $3.854.54 en 2010.

Del total de los ingresos recaudados, $2.680.52 millones (19%) corresponde a ingresos tributarios, $104.25 millones (1%) a no tributarios, $7.260.36 millones (52%) a ingresos por transferencias, $3.654.54 millones (26%) a ingresos de capital y a recursos del crédito $200.00 millones (2%). Como se puede apreciar, al cierre de la vigencia fiscal de 2010 el 20% de los ingresos del municipio corresponden a fuentes propias; no obstante, para el año 2009, esta participación alcanzó el 18% de sus ingresos, lo cual indica un ascenso en el recaudo de sus propias y por ende una actitud positiva de la gestión por parte de la administración municipal.

Dentro de los ingresos tributarios sobresalen la sobretasa a la gasolina con $954.38 millones (36%), industria y comercio con un valor de

$790.26 millones (29%), Impuesto predial unificado con $262.63 millones (10%), circulación y transito con $95.09 millones 3% y otros tributarios con $578.13 millones (22%) y participan en su conjunto con el 19%.

Del total de las transferencias recibidas ($7.260.36 millones), $6.175.75 millones (85%) fueron destinados a la inversión social, correspondiendo $4.537.33 millones (73%) al Sistema General de Participaciones destinados a financiar la inversión en los sectores de Salud ($2.379.79 millones), $450.62 millones educación, $489.80 millones agua potable y saneamiento básico, $63.10 millones alimentación escolar, $1.089.50 millones propósito General de forzosa inversión y $64.49 millones municipios ribereños. El porcentaje restante de inversión corresponde a las transferencias provenientes del FOSYGA $729.71 millones (12%), ETESA $34.09 millones (1%); Otras transferencias de la Nación $786.98 millones (13%) y $87.62 millones (1%) a transferencias del departamento.

De las transferencias, para funcionamiento se destinaron $1.084.61 millones (11%), de los cuales $801.36 millones corresponden a recursos del SGP y $283.24 millones (4%) a recursos del departamento.

**GASTOS**

Al cierre fiscal de 2010 el municipio de Rivera asumió compromisos por $12.531.95 millones, frente a $14.235.66 millones del presupuesto definitivo, lo que indica una ejecución de 88.03% de lo apropiado en el presupuesto. Al comparar dichos gastos con los de la vigencia fiscal del 2009, los cuales se ubicaron en $11.322.98 millones, se observa un incremento nominal de $1.208.97 millones, equivalentes al 10.67%.

Los gastos se distribuyeron de la siguiente manera: $6.962.84 millones (56%) en gastos operativos en los sectores sociales; en gastos de funcionamiento $1.670.79 millones (13%), $3.535.18 (28%) en gastos de capital. En el servicio de la deuda financiera se presentan

amortizaciones por una suma de $264.96 millones (2%) e intereses por $98.16 millones (1%) en el periodo de evaluación, quedando con un saldo de deuda final de la vigencia de $1.122.47 millones.

Dentro de los gastos de funcionamiento, los gastos de personal con $775.70 millones (46%) fueron los más representativos, seguidos de las transferencias con $496.36 millones (24%) y los gastos generales con $398.72 millones (30%).

De los gastos de inversión el mayor porcentaje de ejecución le correspondió a Salud con $5.390.77 millones, seguido de los sectores Educación con $850.18 millones, Transporte con $691.79 millones, Agropecuario con $671.18 millones, equipamiento municipal con $640.85, Agua potable con $625.46 millones y Otros Sectores con $1.155.71 millones, dentro de estos la mayor inversión se encuentra en Electrificación con $358.33 millones, Deporte con $248.25 millones, Cultura con $121.84 millones, Desastres con $119.38 millones, y Justicia con $109.53 millones.

**DEUDA PÚBLICA**

El saldo de la deuda pública del municipio con corte a 31 de Diciembre de 2009 era de $1.068 millones. Al cierre de la vigencia fiscal de 2010, su saldo es de $1.122 millones, es decir que teniendo en cuenta las amortizaciones por valor de $266 millones y la adquisición de nuevos créditos la deuda aumentó en el 5% respecto al año inmediatamente anterior.

La administración municipal en la vigencia del año 2010, canceló completamente tres créditos con Infihuila (No.10706, 11506 y 12006) por valor de $83, $32 y $149.3 millones respectivamente y adicionalmente adquirió dos nuevos créditos; el primero con Infihuila No. 12710 por valor de $200 millones; y el segundo con el Ministerio de Hacienda y crédito Público por valor de $120 millones.

Vale la pena conocer el comportamiento de la deuda durante los últimos cinco años, donde se puede evidenciar que el saldo de la deuda más alta fue el 2010 con un crecimiento del 5% frente al año anterior.

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

En la vigencia 2010 el municipio de Rivera no otorgo exenciones tributarias.

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

Los pasivos exigibles y contingencias exigibles que pueden afectar la situación financiera del municipio, se refieren a aquello procesos que por demandas judiciales se adelantan en contra de la administración y que vienen siendo atendidas de manera diligente con el fin de hacerle frente a sus potenciales efectos.

Asimismo se relacionan los pasivos que tiene la administración con el Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales (FONPET), entendido como las obligaciones compuestas por las carencias en el aprovisionamiento de reservas los bonos pensionales, el valor correspondiente a las reservas matemáticas de pensiones y las cuotas partes de bonos y de pensiones.

**PASIVOS EXIGIBLES**

* Pasivo por Cuotas partes de pensiones

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | Pesos |
| **No.** | **ACREEDOR** | **CONCEPTO** | **CUANTIA** |
| 1 | MUNICIPIO NEIVA | Cuotas partes de pensiones | 52,098,819 |
| 2 | ALCALDIA AIPE | Cuotas partes de pensiones | 8,468,814 |
| 3 | CAJA NACIONAL DE PREVISION SOCIAL | Cuotas partes de pensiones | 175,005,306 |
|  | **TOTAL PASIVOS EXIGIBLES** |  | **$** 235,572,939 |

Fuente: Secretaria de Hacienda Municipal

En el marco fiscal se realizo la proyección en el rubro de otras transferencias, amortizando anualmente $79 millones por el periodo 2012-2014

* Pasivo por Calculo Actuarial de pensiones

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

**PASIVOS FONPET** pesos

|  |  |
| --- | --- |
| Fecha de Consulta | Octubre 7 2011 |
| Pasivo Pensional Total | 8,243,186,994.09 |
| Aportes en Pesos | 3,975,730,762.54 |
| Pasivo Pensional NO Provisionado | 4,267,456,231.55 |
| % Cubrimiento | 48.23 |
| Plazo para cubrir pasivo total | Año 2029 |
| Valor que se debe amortizar anualmente por el periodo 2012 a 2029 | 237,080,902 |

(En el marco fiscal se proyecto en el Ingreso en el rubro Transferencias de nivel nacional – otras y en el Gasto como transferencias a entidades nacionales (Fonpet)

**CONTINGENCIAS EXIGIBLES**

El municipio actualmente afronta (36) demandas:

**RELACIÓN DE PASIVOS CONTINGENTES**

**JURISDICCION CONTENCIOSO ADMINISTRATIVA**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **DESPACHO** | **CLASE DE PROCESO** | **DEMANDANTE(S)** | **FECHA RADICADO** | **CUANTIA** (pesos) |
| 1 | CONSEJO DE ESTADO M.P. Dra. Martha Sofía Sáenz Tobón | Acción Popular | Luduvina Torres, Sixto Cerquera y Reinaldo Losada | 2004-1156 | Incentivo entre 10 y 150 smlv a discrecionalidad del juez |
| 2 | TRIBUNAL CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO DEL HUILA | Acción de Reparación Directa | Javier Bermeo Torres | 2002-368 |  |
| 3 | TRIBUNAL CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO DEL HUILA | Acción popular | Procuraduría 11 judicial II ambiental y agraria | 2011-00168 |  |
| 4 | JUZGADO PRIMERO ADMINISTRATIVO DEL CIRCUITO DE NEIVA | Ejecutivo Contractual | Fondo de Cofinanciación para la Inversión Rural –Dri- En Liquidación | 2004-1624 | $ 5,740,573 |
| 5 | JUZGADO PRIMERO ADMINISTRATIVO DEL CIRCUITO DE NEIVA | Ejecutivo Contractual | Caja de crédito agrario | 1996-8517 | $ 5,682,382 |
| 6 | JUZGADO PRIMERO ADMINISTRATIVO DEL CIRCUITO DE NEIVA | Acción Popular | Yerlin Vanessa González Reina | 2009-00345 | Incentivo |
| 7 | JUZGADO PRIMERO ADMINISTRATIVO DEL CIRCUITO DE NEIVA | Acción Popular | Alirio Cortes Londoño | 2009- 00279 | Incentivo |
| 8 | JUZGADO PRIMERO ADMINISTRATIVO DEL CIRCUITO DE NEIVA | Nulidad y Restablecimiento del Derecho | Roldan Montealegre | 2009-00116 | $ 16,000,000 |
| 9 | JUZGADO SEGUNDO ADMINISTRATIVO DEL CIRCUITO DE NEIVA | Acción de Reparación Directa | Carlos Emilio Castañeda, Inés Barrios Morero y Martha Liliana Castañeda | 2004-276 | $ 371,503,680 |
| 10 | JUZGADO SEGUNDO ADMINISTRATIVO DEL CIRCUITO DE NEIVA | Acción Popular | Javier Elías Arias Idarraga | 2009-246 | Incentivo |
| 11 | JUZGADO SEGUNDO ADMINISTRATIVO DEL CIRCUITO DE NEIVA | Acción Popular | Procuraduría 11 judicial II ambiental y agraria Huila y Caquetá | 2011-0042 |  |
| 12 | JUZGADO TERCERO ADMINISTRATIVO DEL CIRCUITO DE NEIVA | Acción de Reparación Directa | Irene del Carmen Garzón y Otros | 2007 – 130 Acumulado | $ 557,255,520 |
| 13 | JUZGADO TERCERO ADMINISTRATIVO DEL CIRCUITO DE NEIVA | Acción de Reparación Directa | Héctor Perdomo Gaviria y Otros | 2007 – 130 Acumulado | $ 531,556,256 |
| 14 | JUZGADO TERCERO ADMINISTRATIVO DEL CIRCUITO DE NEIVA | Acción de Nulidad y Restablecimiento del Derecho | Gloria E. Ninco Cortes | 2006 – 014 | $ 17,957,062 |
| 15 | JUZGADO TERCERO ADMINISTRATIVO DEL CIRCUITO DE NEIVA | Ejecutivo | Comfamiliar del Huila | 2008-0134 | capital por $2.188.346 ya pagado, pendiente pago de intereses a la fecha |
| 16 | JUZGADO TERCERO ADMINISTRATIVO DEL CIRCUITO DE NEIVA | Acción Popular | Alirio Cortés Londoño | 2009-393 | Incentivo |
| 17 | JUZGADO TERCERO ADMINISTRATIVO DEL CIRCUITO DE NEIVA | Acción Popular | Néstor Gregory Díaz | 2008-337 | Incentivo |
| 18 | JUZGADO TERCERO ADMINISTRATIVO DEL CIRCUITO DE NEIVA | Acción Popular | Yolanda Díaz | 2010-210 | Incentivo |
| 19 | JUZGADO CUARTO ADMINISTRATIVO DEL CIRCUITO DE NEIVA | Acción de Reparación Directa | María Luz Cedeño Escobar y Otros | 2007 – 133 | $ 427,368,546 |
| 20 | JUZGADO CUARTO ADMINISTRATIVO DEL CIRCUITO DE NEIVA | Acción de Reparación Directa | Gloria Milena Ortiz | 2007-118 | $ 371,503,680 |
| 21 | JUZGADO CUARTO ADMINISTRATIVO DEL CIRCUITO DE NEIVA | Acción de Nulidad y Restablecimiento del Derecho | Clarena Puentes Vargas | 2006-447 | $ 50,000,000 |
| 22 | JUZGADO CUARTO ADMINISTRATIVO DEL CIRCUITO DE NEIVA | Acción de Nulidad y Restablecimiento del Derecho | Ángela Aidé Casallas Calderón | 2006-442 | $ 46,150,000 |
| 23 | JUZGADO CUARTO ADMINISTRATIVO DEL CIRCUITO DE NEIVA | Acción Popular | Gustavo Mora Perea y Otros | 2010-00486 | Incentivo |
| 24 | JUZGADO CUARTO ADMINISTRATIVO DEL CIRCUITO DE NEIVA |  | Luis Javier Victoria Haya y otros | 2011-00233 | Incentivo |
| 25 | JUZGADO QUINTO ADMINISTRATIVO DEL CIRCUITO DE NEIVA | Acción Popular | Nataly Andrea Mendoza Quintero | 2010-00446 | Incentivo |
| 26 | JUZGADO QUINTO ADMINISTRATIVO DEL CIRCUITO DE NEIVA | Acción de Reparación Directa | Luis Fernando Mosquera Oliveros | 2007-0034 | $ 886,172,450 |
| 27 | JUZGADO QUINTO ADMINISTRATIVO DEL CIRCUITO DE NEIVA | Acción de Reparación Directa | Olga Patricia González | 2006-510 | $ 40,000,000 |
| 28 | JUZGADO QUINTO ADMINISTRATIVO DEL CIRCUITO DE NEIVA | Acción de Reparación Directa | Gloria Aguirre de Suárez y Otros | 2007-122 | $ 680,862,250 |
| 29 | JUZGADO QUINTO ADMINISTRATIVO DEL CIRCUITO DE NEIVA | Acción de Reparación Directa | Rosa Javela Soto | 2007-234 | $ 430,139,327 |
| 30 | JUZGADO QUINTO ADMINISTRATIVO DEL CIRCUITO DE NEIVA | Acción Popular | Néstor Gregory Díaz | 2008-355 | Incentivo |
| 31 | JUZGADO QUINTO ADMINISTRATIVO DEL CIRCUITO DE NEIVA | Acción Popular | Felipe Andrés Salazar | 2009-219 | Incentivo |
| 32 | JUZGADO SEXTO ADMINISTRATIVO DEL CIRCUITO DE NEIVA | Acción de Nulidad y Restablecimiento del Derecho | María Nayibe Gutiérrez Castro | 2006-012 | $ 17,957,062 |
| 33 | JUZGADO SEXTO ADMINISTRATIVO DEL CIRCUITO DE NEIVA | Acción de Nulidad y Restablecimiento del Derecho | Esgamo Ltda. Ingenieros | 2005-644 | $ 46,150,000 |
| 34 | JUZGADO SEXTO ADMINISTRATIVO DEL CIRCUITO DE NEIVA | Acción de Reparación Directa | Edgar Ramírez Orozco | 2007-239 | $ 500,000,000 |
| 35 | JUZGADO SEXTO ADMINISTRATIVO DEL CIRCUITO DE NEIVA | Acción de Reparación Directa | Leída Puentes Vargas y Otros | 2007-114 | $ 640,843,848 |
| 36 | JUZGADO SEXTO ADMINISTRATIVO DEL CIRCUITO DE NEIVA | Acción Popular | Javier Elías Idarraga | 2009-314 | Incentivo |
|  | **TOTAL PRETENSIONES PROCESOS JURISDICCION CONTENCIOSO ADMINISTRATIVA** | | | | $ 5,642,842,636 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **JURISDICCION ORDINARIA** | |  |  |
| 37 | JUZGADO PRIMERO LABORAL DEL CIRCUITO DE NEIVA | Ordinario Laboral | Municipio de Campoalegre | 2008 - 115 | $ 10,000,000 |
| 38 | JUZGADO CUARTO CIVIL DEL CIRCUITO DE NEIVA | Concordatario | Jorge Eliécer Puentes Vargas y Ninfa Calderón Soto | 2007-040 |  |
|  | **TOTAL PRETENSIONES PROCESOS JURISDICCION ORDINARIA** | | |  | $ 10,000,000 |
|  |  |  |  |  |  |
|  | **TOTAL PRETENSIONES PROCESOS** | |  |  | **$ 5,652,842,636** |

Fuente: Oficina Jurídica Alcaldía de Rivera

En el marco fiscal se realizo la proyección en el rubro de sentencias y conciliaciones por el valor equivalente al 20% de las pretensiones plasmadas en las demandas, es decir por $1.128 millones, amortizando anualmente $113 millones por el periodo 2012-2021

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

Durante la vigencia fiscal de 2010, el honorable Concejo municipal de Rivera expidió en total 14 acuerdos, referidos principalmente a ajustes presupuestales, autorizaciones y facultades, que revisados detalladamente no generaron costo fiscal.

**ACUERDOS APROBADOS VIGENCIA 2010**

-ACUERDO No. 001DE 2010 (FEBRERO 13): **“POR MEDIO DEL CUAL SE MODIFICA PARCIALMENTE EL ACUERDO MUNICIPAL No. 029 DE NOVIEMBRE 30 DE 2008”**

-ACUERDO No. 002DE 2010 ( FEBRERO 24): **“POR MEDIO DEL CUAL SE CANCELAN UNAS RESERVAS PRESUPUESTALES Y SE INCORPORAN AL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS DE LA ACTUAL VIGENCIA FISCAL UNAS RESERVAS DE LA VIGENCIA 2009”**

--ACUERDO No. 003DE 2010 (FEBRERO 28): **“POR MEDIO DEL CUAL SE FACULTA AL ALCALDE MUNICIPAL PARA QUE TRANSFIERA EL DOMINIO DE DOS LOTES DE TERRENO”**

**--**ACUERDO No.004 DE 2010(JUNIO 22) **“POR MEDIO DEL CUAL SE CREA E INSTITUCIONALIZA LA CÁTEDRA RIVERIANA EN EL MUNICIPIO DE RIVERA-HUILA”**

**--**ACUERDO No.005 DE 2010 (JUNIO 23) **“POR MEDIO DEL CUAL SE AUTORIZA FACULTADES ESPECIALES AL SEÑOR ALCALDE MUNICIPAL DE RIVERA – HUILA PARA EL TRAMITE Y CONSECUCIÓN DE RECURSOS DEL CRÉDITO”**

**--**ACUERDO No.006 DE 2010(JUNIO 24) **“POR MEDIO DEL CUAL SE IMPLEMENTAN NORMAS DE SEGURIDAD EN BENEFICIO DE USUARIOS DE PISCINAS PUBLICAS Y PRIVADASPARA EL MUNICIPIO DE RIVERA - HUILA”**

**--**ACUERDO No.007 DE 2010(JUNIO 25) **“POR MEDIO DEL CUAL SE MODIFICA PARCIALMENTE EL PARÁGRAFO SEGUNDO ARTÍCULO 31 DEL ACUERDO No. 029 DE NOVIEMBRE 30 DE NOVIEMBRE 30 DE 2008”**

**--**ACUERDO No.008 DE 2010(JUNIO 26) **“POR MEDIO DEL CUAL SE AUTORIZA AL ALCALDE MUNICIPAL PARA LA CONSTRUCCIÓN DE INSTALACIONES DESTINADAS A LA FORMACIÓN ACADÉMICA EN EL LOTE DE TERRENO DENOMINADO LA UNIVERSIDAD”.**

**--**ACUERDO No.009 DE 2010 (OCTUBRE 16) **“POR MEDIO DEL CUAL SE CONDONA UNOS INTERESES A BENEFICIARIOS DEL FONDO ROTATORIO MUNICIPAL DE PRESTAMOS EDUCATIVOS**

**--**ACUERDO No.010 DE 2010 (OCTUBRE 19) **“POR MEDIO DEL CUAL SE ESTABLECEN LAS ESCALAS SALARIALES Y EL SISTEMA DE CLASIFICACIÓN DE EMPLEOS DE LA E.S.E. HOSPITAL DIVINO NIÑO DEL MUNICIPIO DE RIVERA – HUILA, PARA LA VIGENCIA FISCAL DE 2010”**

**--**ACUERDO No.011 DE 2010 (NOVIEMBRE 26) “**POR MEDIO DEL CUAL SE ESTABLECEN LAS ESCALAS DE REMUNERACIION Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES PARA LA VIGENCIA FISCAL 2011”**

--ACUERDO No.012 DE 2010 (NOVIEMBRE 30) “**POR MEDIO DEL CUAL SE MODIFICA PARCIALMENTE EL ACUERDO No. 010 DE OCTUBRE 19 DE 2010”**

--ACUERDO No.013 de 2010 (NOVIEMBRE 30) “**POR MEDIO DEL CUAL SE AUTORIZA AL SEÑOR ALCALDE MUNICIPAL VENDER UNA FRANJA DE TERRENO”**

**--**ACUERDO No.014 DE 2010 (DICIEMBRE 11) “**POR MEDIO DEL CUAL SE AUTORIZA AL ALCALDE DEL MUNICIPIO DE RIVERA HUILA PARA REALIZAR LA VENTA DE 2.955.21 M2 DEL PREDIO URBANO CON MATRICULA INMOBILIARIA No. 200-114626, A LA SOCIEDAD ALCANOS DE COLOMBIA S.A. E.S.P.”**

**--**ACUERDO No.015 DE 2010 (DICIEMBRE 17) “**POR MEDIO DEL CUAL SE MODIFICA Y AJUSTA EL ACUERDO No. 026 DEL 26 DE DICIEMBRE DE 1999”.**

**8 ANEXOS**

ANEXO 1 FORMATO (EN MEDIO MAGNETICO CD)

Hoja 1. Datos Generales

Hoja 2. Análisis histórico (DNP)

Hoja 3. Plan Financiero

Hoja 4. Capacidad endeudamiento

Hoja 5. Superávit Primario

Hoja 6. Indicadores