**MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO**

**2012 - 2021**

**HECTOR GUSTAVO SILVA**

Alcalde

**DORA MARLEDY CORDOBA GONZALEZ**

Secretaria de Hacienda

**NOVIEMBRE 2011**

**PRESENTACION**

El gobierno municipal de Saladoblanco, 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 Saladoblanco.

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.

**Héctor Gustavo Silva**

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. INDICADORES DE DESPEMPEÑO

9. ANEXOS

ANEXO 1 FORMATO (EN MEDIO MAGNETICO CD)

Hoja 3. Plan Financiero

**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 Saladoblanco.

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 (35,49%) en el 2009 con respecto de 2008 y decrecieron de 2009 a 2010, disminuyendo en un (4,4%).

**COMPORTAMIENTO DE INGRESOS**  miles de pesos

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **EJECUCION** |  |  | **VARIACION** |  |  |
| **CONCEPTO** | **2008** | **2009** | **2010** | **2009 vrs** | **2008** | **2010 vrs** | **2009** |
|  |  |  |  | **%** | **$** | **%** | **$** |
| I TOTALES | 6,510,606 | 8,820,907 | 8,429,674 | 35.49 | 2,310,301 | (4.44) | (391,233) |
| I TRIBUTARIOS | 244,334 | 276,969 | 285,445 | 13.36 | 32,635 | 3.06 | 8,476 |
| I NO TRIBUTARIOS | 5,728,555 | 6,422,025 | 5,962,889 | 12.11 | 693,470 | (7.15) | (459,136) |
| I DE CAPITAL | 537,717 | 2,121,913 | 2,181,340 | 294.62 | 1,584,196 | 2.80 | 59,427 |
| Fuente: Planeación Nacional Reporte Fut Mpio de Saladoblanco | | | | | |  |  |

Los ingresos más representativos han sido los correspondientes a las transferencias, con un peso promedio durante el periodo 2008-2010 del 75.89% dentro del total de los tributos, seguido por los recurso de capital con el 17.21%, las tasas, multas y arrendamientos con el 3.51%, los ingresos tributarios participan para este mismo periodo con el 3.39%, siendo la sobretasa a la gasolina el principal impuesto.

Es preocupante que los impuestos solo alcanzan un promedio del 3.39% del total de los ingresos recaudados en los últimos tres años, y más aún que están soportados en tan solo dos impuestos, la sobretasa a la gasolina y el predial.

El comportamiento en los ingresos tributarios presenta un continuo incremento, del 2008 al 2009 crece en un 13.36% y del 2009 al 2010 en un 3.06%.

Se destacan el impuesto de industria y comercio que se incremento en $3.6 millones del 2008 al 2009, y en $8.6 millones del 2009 al 2010, es decir creció en el 34.34% en el ultimo periodo.

Como se puede observar en el siguiente Cuadro, son en su orden, la Sobretasa a la Gasolina 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 | 244,334 | 276,969 | 285,445 | 13.36 | 32,635 | 3.06 | 8,476 |
| Impuesto Predial | 64,934 | 61,326 | 60,429 | (5.56) | (3,608) | (1.46) | (897) |
| Impuesto de Industria y Cio | 21,592 | 25,201 | 33,855 | 16.71 | 3,609 | 34.34 | 8,654 |
| Sobretasa a la Gasolina | 115,656 | 124,113 | 114,610 | 7.31 | 8,457 | (7.66) | (9,503) |
| Estampillas | 26,014 | 51,475 | 33,327 | 97.87 | 25,461 | (35.26) | (18,148) |
| Otros Ingresos Tributarios | 16,138 | 14,854 | 43,224 | (7.96) | (1,284) | 190.99 | 28,370 |
| Fuente: Planeación Nacional Reporte Fut Mpio de Saladoblanco | | | | | |  |  |

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 | 5,728,555 | 6,422,025 | 5,962,889 | 12.11 | 693,470 | (7.15) | (459,136) |
| Tasas, multas, arrendamientos, contribuciones | 51,694 | 91,033 | 35,127 | 76.10 | 39,339 | (61.41) | (55,906) |
| Transferencias | 5,613,977 | 6,306,989 | 5,894,784 | 12.34 | 693,012 | (6.54) | (412,205) |
| Otros no tributarios | 62,884 | 24,003 | 32,978 | (61.83) | (38,881) | 37.39 | 8,975 |
| Fuente: Planeación Nacional Reporte Fut Mpio de Saladoblanco | | | | | |  |  |

Las Transferencias del Sistema General de Participaciones, Fosyga, las del Departamento para Régimen Subsidiado, son los ingresos no tributarios más representativos, igualmente dentro del total de ingresos no tributarios y por el periodo 2008-2010 alcanzan la posición más sobresaliente con un 98.36%.

Los ingresos no tributarios como las tasas, multas y otros que tienen libre destinación, participan en un porcentaje muy pequeño dentro de este grupo 0.97%.

El municipio no cuenta dentro de los ingresos no tributarios con rentas reasignables, como regalías.

En resumen el promedio de los recaudos del periodo tomado muestran claramente que los ingresos que entran a las arcas públicas del municipio provienen en un 75.89% de las transferencias, y tan solo el 3.39**%** son generados por el municipio, esta situación es preocupante toda vez que implica una dependencia casi total de recursos externos, y por lo tanto la posibilidad de financiar gastos de funcionamiento e inversión obedece a decisiones del nivel nacional y departamental.

* 1. **GASTOS**

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

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **EJECUCION** | | | |  | **VARIACION** |  |  |
| **CONCEPTO** | **2008** | **2009** | **2010** | **2009 vrs** | **2008** | **2010 vrs** | **2009** |
|  |  |  |  | **%** | **$** | **%** | **$** |
| GASTOS TOTALES | 6,557,085 | 7,587,505 | 7,139,879 | 15.71 | 1,030,420 | (5.90) | (447,626) |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 1,121,118 | 700,700 | 770,392 | (37.50) | (420,418) | 9.95 | 69,692 |
| GASTOS DE INVERSION | 5,121,012 | 6,619,288 | 6,037,466 | 29.26 | 1,498,276 | (8.79) | (581,822) |
| SERVICO DE LA DEUDA | 314,955 | 267,517 | 332,021 | (15.06) | (47,438) | 24.11 | 64,504 |
| Fuente: Planeación Nacional Reporte Fut Mpio de Saladoblanco | | | | |  |  |  |

Los gastos totales muestran una tendencia inestable en su comportamiento, crecieron en un (15,71%) del 2009 con respecto al 2008 y decrecieron del (5.90%) al año 2010.

La variación más representativa se identifica en el periodo 2008-2009 en gastos de inversión, dado que crecieron en un (29,26%); y en los gastos de funcionamiento con una disminución de (37,50%);

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 9.23% y 17.10% durante el periodo 2008-2010, alcanzando su máxima participación en 2008 de 17.10%. Por su parte el gasto de inversión también han mantenido su contribución entre el 78.10% y 87.24% por el mismo periodo. Igualmente el servicio de la deuda conserva el porcentaje de participación entre el 3.53% y 4.80%.

Los gastos de funcionamiento de la administración central presentaron una disminución considerable en el periodo 2008-2009 del 46.27% y de 2009-2010 un incremento del 11.97%, mientras que el concejo municipal presento un crecimiento en el periodo 2008-2009 del 26.58% y del 4.52% en el periodo 2009-2010, por su parte la Personería que tuvo leves incremento en el periodo del 6.54% y 3.56% respectivamente.

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **EJECUCION** | | | | **VARIACION** | | | |
| **CONCEPTO** | **2008** | **2009** | **2010** | **2009 vrs** | **2008** | **2010 vrs** | **2009** |
|  |  |  |  | **%** | **$** | **%** | **$** |
| GASTOS FUNCIONAMIENTO | 1,121,118 | 700,700 | 770,392 | (37.50) | (420,418) | 9.95 | 69,692 |
| ALCALDIA MUNICIPAL | 967,245 | 519,729 | 581,938 | (46.27) | (447,516) | 11.97 | 62,209 |
| CONCEJO MCPAL | 85,000 | 107,592 | 112,460 | 26.58 | 22,592 | 4.52 | 4,868 |
| PERSONERIA MCPAL | 68,873 | 73,379 | 75,994 | 6.54 | 4,506 | 3.56 | 2,615 |
| Fuente: Planeación Nacional Reporte Fut Mpio de Saladoblanco | | | | | | | |

Dentro de los gastos de inversión los sectores de mayor crecimiento en el periodo 2008-2010 fueron: desarrollo comunitario, equipamiento, ambiental, justicia y prevención y atención de desastres. Algunos disminuyeron su inversión como es el caso de los sectores agropecuario, promoción del desarrollo, atención a grupos vulnerables y agua potable:

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **EJECUCION** | | | | **VARIACION** | | | |
| **CONCEPTO** | **2008** | **2009** | **2010** | **2009 vrs** | **2008** | **2010 vrs** | **2009** |
|  |  |  |  | **%** | **$** | **%** | **$** |
| TOTAL GASTOS INVERSION | 5,121,012 | 6,619,288 | 6,037,466 | 29.26 | 1,498,276 | (8.79) | (581,822) |
| EDUCACION | 447,168 | 446,177 | 439,302 | (0.22) | (991) | (1.54) | (6,875) |
| SALUD | 2,317,552 | 2,821,764 | 3,069,896 | 21.76 | 504,212 | 8.79 | 248,133 |
| AGUA POTABLE | 641,516 | 550,346 | 537,375 | (14.21) | (91,170) | (2.36) | (12,971) |
| RECRECACION Y DEPORTE | 105,686 | 76,567 | 128,848 | (27.55) | (29,119) | 68.28 | 52,281 |
| CULTURA | 82,126 | 103,292 | 117,242 | 25.77 | 21,167 | 13.51 | 13,950 |
| SERVICIOS PUBLICOS DIFERENTES A ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO | 22,500 | 42,335 | 72,723 | 88.15 | 19,835 | 71.78 | 30,389 |
| VIVENDA | 141,000 | 356,298 | 695 | 152.69 | 215,298 | (99.80) | (355,603) |
| AGROPECUARIO | 51,875 | 21,643 | 9,623 | (58.28) | (30,232) | (55.54) | (12,020) |
| TRASNPORTE | 510,375 | 1,046,515 | 800,718 | 105.05 | 536,140 | (23.49) | (245,797) |
| CENTROS DE RECLUSION | 2,000 |  |  |  |  |  |  |
| AMBIENTAL | 14,565 | 88,099 | 104,722 | 504.87 | 73,534 | 18.87 | 16,623 |
| PREVENCION Y ATENCION DE DESASTRES | 2,175 | 10,000 | 3,945 | 359.77 | 7,825 | (60.55) | (6,055) |
| PROMOCION DEL DESARROLLO | - | 7,179 | - | - | 7,179 | (100.00) | (7,179) |
| ATENCION A GRUPOS VULNERABLES | 664,868 | 674,600 | 521,073 | 1.46 | 9,732 | (22.76) | (153,526) |
| EQUIPAMENTO | 5,097 | 44,222 | 16,292 | 767.61 | 39,125 | (63.16) | (27,930) |
| DESARROLLO COMUNITARIO | 2,000 | 21,595 | 18,992 | 979.77 | 19,595 | (12.05) | (2,603) |
| FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL | 103,688 | 271,254 | 168,369 | 161.61 | 167,566 | (37.93) | (102,885) |
| JUSTICIA | 6,821 | 37,402 | 27,650 | 448.31 | 30,581 | (26.07) | (9,752) |
| Fuente: Planeación Nacional Reporte Fut Mpio de Saladoblanco | | | | | | | |

La mayor inversión en periodo 2008-2010 se realizo en el sector salud con el 46.24%, transporte 13.01%, atención grupos vulnerables con el 10.60%, agua potable 9.91% y educación 7.58%, veamos:

**EJECUCION DE INVERSION POR SECTORES** miles de pesos

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| EJECUCION | | | | PARTICIPACION | | | |
| **CONCEPTO** | **2008** | **2009** | **2010** | **2008** | **2009** | **2010** | **PROMEDIO** |
| TOTAL GASTOS INVERSION | 5,121,012 | 6,619,288 | 6,037,466 | **100** | **100** | **100** | **100** |
| EDUCACION | 447,168 | 446,177 | 439,302 | 8.73 | 6.74 | 7.28 | 7.58 |
| SALUD | 2,317,552 | 2,821,764 | 3,069,896 | 45.26 | 42.63 | 50.85 | 46.24 |
| AGUA POTABLE | 641,516 | 550,346 | 537,375 | 12.53 | 8.31 | 8.90 | 9.91 |
| RECRECACION Y DEPORTE | 105,686 | 76,567 | 128,848 | 2.06 | 1.16 | 2.13 | 1.78 |
| CULTURA | 82,126 | 103,292 | 117,242 | 1.60 | 1.56 | 1.94 | 1.70 |
| SERVICIOS PUBLICOS DIFERENTES A ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO | 22,500 | 42,335 | 72,723 | 0.44 | 0.64 | 1.20 | 0.76 |
| VIVENDA | 141,000 | 356,298 | 695 | 2.75 | 5.38 | 0.01 | 2.72 |
| AGROPECUARIO | 51,875 | 21,643 | 9,623 | 1.0 | 0.3 | 0.2 | 0.50 |
| TRASNPORTE | 510,375 | 1,046,515 | 800,718 | 9.97 | 15.81 | 13.26 | 13.01 |
| CENTROS DE RECLUSION | 2,000 |  |  | 0.04 | - | - | 0.01 |
| AMBIENTAL | 14,565 | 88,099 | 104,722 | 0.28 | 1.33 | 1.73 | 1.12 |
| PREVENCION Y ATENCION DE DESASTRES | 2,175 | 10,000 | 3,945 | 0.04 | 0.15 | 0.07 | 0.09 |
| PROMOCION DEL DESARROLLO | - | 7,179 | - | - | 0.11 | - | 0.04 |
| ATENCION A GRUPOS VULNERABLES | 664,868 | 674,600 | 521073.491 | 12.98 | 10.19 | 8.63 | 10.60 |
| EQUIPAMENTO | 5,097 | 44,222 | 16,292 | 0.10 | 0.67 | 0.27 | 0.35 |
| DESARROLLO COMUNITARIO | 2,000 | 21,595 | 18,992 | 0.04 | 0.33 | 0.31 | 0.23 |
| FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL | 103,688 | 271,254 | 168,369 | 2.02 | 4.10 | 2.79 | 2.97 |
| JUSTICIA | 6,821 | 37,402 | 27,650 | 0.13 | 0.57 | 0.46 | 0.39 |
| Fuente: Planeación Nacional Reporte Fut Mpio de Saladoblanco | | | | | | | |

La deuda presentó una disminución en el 2009 del 15.06% y en el 2010 un incremento del 24.11 %. 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 | 314,955 | 267,517 | 332,021 | (15.06) | (47,438) | 24.11 | 64,504 |
| Amortización | 236,803 | 178,240 | 248,308 | (24.73) | (58,563) | 39.31 | 70,068 |
| Intereses | 78,152 | 89,277 | 83,713 | 14.24 | 11,125 | (6.23) | (5,564) |
| Fuente: Planeación Nacional Reporte Fut Mpio de Saladoblanco | | | | | | | |

La deuda del municipio proyectada a diciembre de 2011 ascienda a $964.3 millones, la amortización total esta programada hasta la vigencia 2016, financia el sector de educación y salud.

**AMORTIZACION DEUDA PÚBLICA** miles de pesos

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **2012** | **2013** | **2014** | **2015** | **2016** | **total** |
| Amortización | 327,625 | 235,961 | 232,504 | 118,290 | 50,000 | 964,380 |
| Interés | 92,603 | 61,054 | 34,844 | 13,808 | 2,156 | 204,465 |
| Fuente: Secretaria Hacienda Mpio de Saladoblanco | | | | | | |

* 1. **AHORRO / DEFICIT**

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

Al cierre de la vigencia 2010 presenta un Ahorro corriente de $1.581.4 millones, al recaudar Ingresos corrientes por $6.248.3 millones y ordenar Gastos corrientes por $4.666.9 millones; los ingresos de capital $2.061.3 millones, los cuales no fueron suficientes para financiar los gastos de capital $2.224.6 millones, comportamiento que incidió positivamente en el resultado final, por cuanto presenta un superávit total de $1.418.1 millones y un superávit presupuestal de $1.289.7millones.

Para la vigencia fiscal de 2010, el municipio se ubicó en categoría Sexta, por lo que el límite 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 74% y excluyendo estos dos conceptos, el indicador alcanzaría el 56%, es decir que cumplió el límite fijado por la ley.

|  |  |
| --- | --- |
| **CONCEPTO** | **2010** |
| ICDL base para ley 617 de 2000 | 1.034.682.452 |
| Gastos base para ley 617 de 2000 Excluido Concejo y Personería | 581.937.767 |
| Gastos base para ley 617 de 2000 Con Concejo y Personería | 770.391.528 |
| **Relación GF/ICLD 1** | **56%** |
| **Relación GF/ICLD 2** | **74%** |
| Límite establecido por la ley 617 | **80%** |
| Diferencia 1 | -24% |
| Diferencia 2 | -6% |

Con relación a las transferencias efectuadas al Concejo, se tiene que el límite establecido por la ley es de $103.2 millones y el valor transferido fue de $112.4 millones, es decir que no se cumpliólo definido en la Legislación vigente. Pero es pertinente aclarar, que el parágrafo único del artículo 10 de la ley 617 de 2000, establece que

los entes territoriales cuyos I.C.L.D en la vigencia inmediatamente anterior no alcancen los $1.000 millones, podrán utilizar para gastos del Concejo Municipal, 60 S.M.M.L.V. adicionales a los honorarios, en consecuencia con esta medida el municipio se ajusta a lo preceptuado por la Ley y quedaría con un límite de $117.5 millones y la transferencia fue de $112.4 millones ajustándose a la norma..

|  |  |
| --- | --- |
| **TRANSFERENCIA A CONCEJO** | **2010** |
| **TRANSFERENCIA REALIZADA** | **112.459.998** |
| **LÍMITE ESTABLECIDO POR LA LEY CON 1,5% I.C.L.D. (1)** | **103.233.484** |
| **LÍMITE ESTABLECIDO POR LA LEY CON 60 S.M.M.L.V. (2)** | **117.527.248** |
| **Remuneración concejales** | **87.713.248** |
| **porcentaje adicional para los gastos (1,5%) de los ICLD** | **15.520.237** |
| **Porcentaje adicional para los gastos (60 SM.M.M.L.V.** | **29.814.000** |
| **DIFERENCIA (1)** | **9.226.514** |
| **DIFERENCIA (2)** | **-5.067.250** |

Por su parte las transferencias a la Personería estuvieron por debajo en $1.2 millones del límite establecido.

|  |  |
| --- | --- |
| TRANSFERENCIA A PERSONERÍA | 2010 |
| TRANSFERENCIA REALIZADA | 75.993.763 |
| LÍMITE ESTABLECIDO POR LA LEY | 77.250.000 |
| DIFERENCIA | -1.256.237 |

Al cierre de la vigencia fiscal de 2010, el Municipio cumple 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 República (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, predial, estampillas y industria y comercio que son los impuestos más representativos del municipio.

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

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

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

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

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **SUPERAVIT PRIMARIO** | **2011** | **2012** | **2013** | **2014** | **2015** | **2016** |
| INGRESOS CORRIENTES | 5,793 | 6,304 | 6,525 | 6,753 | 6,990 | 7,234 |
| RECURSOS DE CAPITAL | 1,059 | 1,096 | 1,134 | 1,174 | 1,215 | 1,258 |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 750 | 1,099 | 1,196 | 1,151 | 1,192 | 1,235 |
| GASTOS DE INVERSION | 6,002 | 5,746 | 5,947 | 6,155 | 6,371 | 6,594 |
| SUPERAVIT PRIMARIO | 100 | 555 | 516 | 621 | 642 | 663 |
| **INDICADOR (superávit primario / Intereses) > = 100** | **100.0** | **597.2** | **846.2** | **1773.3** | **4588.3** | **33142.5** |
|  | **SOSTENIBLE** | **SOSTENIBLE** | **SOSTENIBLE** | **SOSTENIBLE** | **SOSTENIBLE** | **SOSTENIBLE** |
| Millones de pesos |  |  |  |  |  |  |
| **Servicio** | **2011** | **2012** | **2013** | **2014** | **2015** | **2016** |
| Intereses | 100 | 93 | 61 | 35 | 14 | 2 |

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |
| **SUPERAVIT PRIMARIO** | **2017** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** |
| INGRESOS CORRIENTES | 7,488 | 7,750 | 8,021 | 8,302 | 8,592 |
| RECURSOS DE CAPITAL | 1,302 | 1,347 | 1,395 | 1,443 | 1,494 |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 1,279 | 1,323 | 1,370 | 1,417 | 1,467 |
| GASTOS DE INVERSION | 6,825 | 7,063 | 7,311 | 7,566 | 7,831 |
| SUPERAVIT PRIMARIO | 686 | 710 | 735 | 761 | 788 |
| **INDICADOR (superávit primario / Intereses) > = 100** | **100.0** | **100.0** | **100.0** | **100.0** | **100.0** |
|  | **SOSTENIBLE** | **SOSTENIBLE** | **SOSTENIBLE** | **SOSTENIBLE** | **SOSTENIBLE** |
| Millones de pesos |  |  |  |  |  |
| **Servicio** | **2017** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** |
| Intereses | - | - | - | - | - |

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

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CUENTA** | **CONCEPTO** | **2011** | **2012** | **2013** | **2014** |
| **1.** | **INGRESOS CORRIENTES** | **3,518** | **3,662** | **3,790** | **3,922** |
| 1.1 | (+) Ingresos tributarios | 312 | 343 | 355 | 368 |
| 1.2 | (+) Ingresos no tributarios | 123 | 127 | 132 | 136 |
| 1.3 | (+) Regalías y compensaciones monetarias | - | - | - | - |
| 1.4 | (+) Sistema General de Participaciones (libre dest. + APSB +Propósito General) | 2,382 | 2,465 | 2,552 | 2,641 |
| 1.5 | (+) Recursos del balance | 700 | 725 | 750 | 776 |
| 1.6 | (+) Rendimientos financieros | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 1.7 | (-) Reservas 819/03 vigencia anterior |  |  |  |  |
| 1.8 | (-) Ingresos que soportan las vigencias futuras |  |  |  |  |
| 1.9 | (-) Rentas titularizadas |  |  |  |  |
| **2.** | **GASTOS DE FUNCIONAMIENTO** | **750** | **1,099** | **1,196** | **1,151** |
| 2.1 | (+) Gastos de personal | 546 | 565 | 585 | 605 |
| 2.2 | (+) Gastos generales | 158 | 164 | 169 | 175 |
| 2.3 | (+) Transferencias | 46 | 370 | 442 | 371 |
| 2.4 | (+) Pago de déficit de funcionamiento de vigencias anteriores |  |  |  |  |
| 2.5 | (+) Gastos de personal presupuestados como inversión | - | - | - | - |
| 2.6 | (-) Indemnizaciones por programas de ajuste | - | - | - | - |
| 2.7 | (-) Reservas 819/03 vigencia anterior (funcionamiento) |  |  |  |  |
| **3.** | **AHORRO OPERACIONAL (1-2)** | **2,768** | **2,563** | **2,594** | **2,771** |
| **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** | **751** | **964** | **636** | **400** |
| **6.** | **INTERESES DE LA DEUDA** | **89** | **93** | **61** | **35** |
| 6.2 | Intereses causados en la vigencia por pagar | 89 | 93 | 61 | 35 |
| 6.3 | Intereses de los créditos de corto plazo + sobregiro + mora |  |  |  |  |
| **7.** | **AMORTIZACIONES** | **287** | **328** | **236** | **233** |
| **8.** | **SITUACIÓN DEL NUEVO CREDITO** |  |  |  |  |
| 8.1 | Valor total del Nuevo Crédito | 500 |  |  |  |
| 8.2 | Amortizaciones del nuevo crédito |  |  |  |  |
| 8.3 | Intereses del nuevo crédito |  |  |  |  |
| 8.4 | Saldo del nuevo crédito | **500** |  | **-** | **-** |
| **9.** | **CALCULO INDICADORES** |  |  |  |  |
| 9.1 | **TOTAL INTERESES = ( 6 + 8.3 )** | **89** | **93** | **61** | **35** |
| 9.2 | **SALDO DEUDA NETO CON NUEVO CREDITO = ( 5 + 8.1 - 8.2 - 7)** | **964** | **636** | **400** | **167** |
| 9.3 | **SOLVENCIA = INTERESES / AHORRO OPERACIONAL = ( 9.1 / 3 ): I / AO <= 40%** | **3.22%** | **3.63%** | **2.35%** | **1.26%** |
| 9.4 | **SOSTENIBILIDAD = SALDO DEUDA / INGRESOS CORRIENTES = (9.2 / 1 ): SD / IC <= 80%** | **27.40%** | **17.37%** | **10.55%** | **4.26%** |
| 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** | **4,060** | **4,202** | **4,349** | **4,501** |
| 1.1 | (+) Ingresos tributarios | 381 | 394 | 408 | 422 |
| 1.2 | (+) Ingresos no tributarios | 141 | 146 | 151 | 156 |
| 1.3 | (+) Regalías y compensaciones monetarias | - | - | - | - |
| 1.4 | (+) Sistema General de Participaciones (libre dest. + APSB +Propósito General) | 2,733 | 2,829 | 2,928 | 3,031 |
| 1.5 | (+) Recursos del balance | 803 | 831 | 860 | 891 |
| 1.6 | (+) Rendimientos financieros | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 1.7 | (-) Reservas 819/03 vigencia anterior |  |  |  |  |
| 1.8 | (-) Ingresos que soportan las vigencias futuras |  |  |  |  |
| 1.9 | (-) Rentas titularizadas |  |  |  |  |
| **2.** | **GASTOS DE FUNCIONAMIENTO** | **1,192** | **1,235** | **1,279** | **1,323** |
| 2.1 | (+) Gastos de personal | 627 | 648 | 671 | 695 |
| 2.2 | (+) Gastos generales | 181 | 188 | 194 | 201 |
| 2.3 | (+) Transferencias | 384 | 399 | 413 | 428 |
| 2.4 | (+) Pago de déficit de funcionamiento de vigencias anteriores |  |  |  |  |
| 2.5 | (+) Gastos de personal presupuestados como inversión | - | - | - | - |
| 2.6 | (-) Indemnizaciones por programas de ajuste | - | - | - | - |
| 2.7 | (-) Reservas 819/03 vigencia anterior (funcionamiento) |  |  |  |  |
| **3.** | **AHORRO OPERACIONAL (1-2)** | **2,868** | **2,966** | **3,070** | **3,178** |
| **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** | **167** | **49** | **-** | **-** |
| **6.** | **INTERESES DE LA DEUDA** | **14** | **2** | **-** | **-** |
| 6.2 | Intereses causados en la vigencia por pagar | 14 | 2 |  |  |
| 6.3 | Intereses de los créditos de corto plazo + sobregiro + mora |  |  |  |  |
| **7.** | **AMORTIZACIONES** | **118** | **49** |  |  |
| **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 )** | **14** | **2** | **-** | **-** |
| 9.2 | **SALDO DEUDA NETO CON NUEVO CREDITO = ( 5 + 8.1 - 8.2 - 7)** | **49** | **-** | **-** | **-** |
| 9.3 | **SOLVENCIA = INTERESES / AHORRO OPERACIONAL = ( 9.1 / 3 ): I / AO <= 40%** | **0.49%** | **0.07%** | **0.00%** | **0.00%** |
| 9.4 | **SOSTENIBILIDAD = SALDO DEUDA / INGRESOS CORRIENTES = (9.2 / 1 ): SD / IC <= 80%** | **1.21%** | **0.00%** | **0.00%** | **0.00%** |
| 9.5 | **ESTADO ACTUAL DE LA ENTIDAD (SEMÁFORO INTERESES)** | **VERDE** | **VERDE** | **VERDE** | **VERDE** |
| 9.6 | **ESTADO ACTUAL DE LA ENTIDAD (SEMÁFORO SALDO DE DEUDA)** | **VERDE** | **VERDE** | **VERDE** | **VERDE** |
| 9.7 | **CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO (SEMAFORO)** | **VERDE** | **VERDE** | **VERDE** | **VERDE** |

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CUENTA** | **CONCEPTO** | **2019** | **2020** | **2021** |
| **1.** | **INGRESOS CORRIENTES** | **4,659** | **4,822** | **4,990** |
| 1.1 | (+) Ingresos tributarios | 437 | 452 | 468 |
| 1.2 | (+) Ingresos no tributarios | 162 | 168 | 174 |
| 1.3 | (+) Regalías y compensaciones monetarias | - | - | - |
| 1.4 | (+) Sistema General de Participaciones (libre dest. + APSB +Propósito General) | 3,137 | 3,246 | 3,360 |
| 1.5 | (+) Recursos del balance | 922 | 954 | 987 |
| 1.6 | (+) Rendimientos financieros | 1 | 1 | 1 |
| 1.7 | (-) Reservas 819/03 vigencia anterior |  |  |  |
| 1.8 | (-) Ingresos que soportan las vigencias futuras |  |  |  |
| 1.9 | (-) Rentas titularizadas |  |  |  |
| **2.** | **GASTOS DE FUNCIONAMIENTO** | **1,370** | **1,417** | **1,467** |
| 2.1 | (+) Gastos de personal | 719 | 744 | 770 |
| 2.2 | (+) Gastos generales | 208 | 215 | 223 |
| 2.3 | (+) Transferencias | 443 | 458 | 474 |
| 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)** | **3,289** | **3,404** | **3,523** |
| **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 específicas, 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, registra al cierre de la vigencia fiscal de 2010 recaudos por la suma de $8.429.6 millones frente a un presupuesto definitivo de $8.328.6 millones, lo que indica una ejecución del 101.1% de sus ingresos estimados. Al comparar la vigencia fiscal de 2010 frente a la del 2009, se registra un decrecimiento de sus ingresos en $391.3 millones que equivale al 4.6% los cuales obedecen principalmente a la reducción en las transferencias.

Del total de los ingresos recaudados, $285.4 millones (3%) corresponde a ingresos tributarios, $68.1 millones (1%) a no tributarios, $5.894.7 millones (70%) a ingresos por transferencias y $2.061.3 millones (25%) a ingresos de capital. Como se puede apreciar, al cierre de la vigencia fiscal de 2010 el 4% de los ingresos del municipio corresponden a fuentes propias; presentando una disminución de 0.4% frente al comportamiento mostrado en el año 2009, la cual se ubico en el 4.4%.

Dentro de los ingresos tributarios sobresalen la Sobretasa a la Gasolina con $114.6 millones (40%), seguido de Otros Ingresos Tributarios con $74.9 millones (26%), seguido por Impuesto Predial Unificado con $60.4 millones (21%). el Impuesto por Industria y Comercio $33.8 millones (12%) y por concepto de Circulación $1.6 millones (1%).

Del total de las transferencias recibidas, $3.495.9 millones, (59.%) corresponden al Sistema General de Participaciones destinados a financiar la inversión social en los sectores de Salud, Educación, Agua potable y saneamiento básico y propósito General de forzosa inversión, el Fosyga presenta una participación del 22% $1.171.7 millones, $459.7 millones 7.%) pertenecen a transferencias departamentales, ETESA con $22.4 millones (0.03%) y finalmente para libre destinación la suma de $744.8 millones equivalente a 12%.

**GASTOS**

Al cierre fiscal de 2010 el municipio asumió compromisos por $7.139.8 millones, frente a $ 7.826.5 millones del presupuesto definitivo, lo que indica una ejecución de 91.2 % de lo apropiado en el presupuesto. Al comparar dichos gastos con los de la vigencia fiscal del 2009, los cuales se ubicaron en $7.587.5 millones, se observa una reducción nominal de $447.7 millones, equivalentes al 5.9%.

Los gastos se distribuyen de la siguiente manera: $3.812.8 millones (53%) en gastos operativos en los sectores sociales; seguido por los gastos de capital con $2.224.6 millones (31%); en gastos de funcionamiento $770.3 millones (9%), En el servicio de la deuda financiera se presentan amortizaciones por una suma de $248.3 millones (4%) e intereses por $83.7 millones (1%), durante el periodo de evaluación.

De los recursos destinados a la Inversión el mayor porcentaje de ejecución le correspondió a Los gastos Operativos de Inversiones sociales con $3.812.8 millones correspondientes a inversiones en Salud, Educación, Vivienda, Sector Agropecuario, etc.) y los Gastos de Capital con $2.224.6 millones, gastos destinados a la formación de capitales para el Ente Territorial (vías, acueductos, mantenimiento de Instituciones Educativas, entre otras).

Dentro de los gastos de funcionamiento los más representativas fueron los gastos de personal con $290.7 millones (38%), seguido de las transferencias con $280.1 millones (36%) y los gastos generales con $199.4 millones (26%).

Finalmente efectuada la comparación entre los ingresos recaudados frente a los gastos ejecutados se pudo determinar que los primeros fueron superiores a los segundos, ocasionado con ello un superávit presupuestal de $1.289.7 millones.

**DEUDA PÚBLICA**

El saldo de la deuda pública del municipio con corte a 31 de Diciembre de 2009 era de $1.027 millones. Al cierre de la vigencia fiscal 2010, su saldo es de $760.3 millones, es decir que teniendo en cuenta las amortizaciones la deuda disminuyo en $267.3 millones.

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

En la vigencia 2010 el municipio de Saladoblanco otorgo una exención tributaria mediante el Acuerdo no. 011 (mayo 18 de 2010) “Por medio del cual se exonera del pago de impuesto predial a un bien inmueble de carácter gubernamental, bien que se encuentra a nombre de la nación – policía nacional denominado estación de policía de Saladoblanco con dirección calle 3 no. 4-00/02, conforme a lo dispuesto en el articulo 313 de la constitución nacional, el decreto 1333 de 1986, la ley 136 de 1994, la ley 44 de 1990 y la ley 617 de 2000”

Esta exención tributaria se concedió únicamente por el año 2011, su costo ascendió a: $445.550 decisión que no genera ningún impacto sobre los tributos del municipio ya que no alcanza ni al 0.2% de los ingresos tributarios.

# 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 para 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 | INSTITUTO SEGURO SOCIAL | Cuotas partes de pensiones | 60,000,000 |
| 2 | FONDO PENSIONES CONGRESO | Cuotas partes de pensiones | 10,000,000 |
|  | **TOTAL PASIVOS EXIGIBLES** |  | **$**70,000,000 |

Fuente: Secretaria de Hacienda Municipal

En el marco fiscal se realizo la proyección en el rubro de otras transferencias, amortizando la totalidad de este pasivo en la vigencia 2012-2013

* Pasivo por Calculo Actuarial de pensiones

De conformidad al reporte del Ministerio de Hacienda y Crédito, a través de la página de Fonpet, el Municipio de Saladoblanco presenta la siguiente situación:

**PASIVOS FONPET** pesos

|  |  |
| --- | --- |
| **Fecha de Consulta** | **Octubre 24 2011** |
| **Pasivo Pensional Total** | **8,932,573,768.25** |
| **Aportes en Pesos** | Principio del formulario  **3,752,411,316.59** Final del formulario |
| **Pasivo Pensional No Provisionado** | **5,180,162,451.66** |
| **% Cubrimiento** | **42.01** |
| **Plazo para cubrir pasivo total** | **Año 2029** |
| **Valor que se debe amortizar anualmente por el periodo 2012 a 2029** | **287,786,802.87** |

(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 (19) demandas:

**RELACIÓN DE PASIVOS CONTINGENTES**

**JURISDICCION CONTENCIOSO ADMINISTRATIVA**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **DESPACHO** | **CLASE DE PROCESO** | **DEMANDANTE(S)** | **DEMANDADO(S)** | **FECHA RADICADO** | **PROBABILIDAD DE PERDIDA** | **PRETENSION (VALOR)** |
| **1** | Tribunal Contencioso Administrativo de Neiva | Nulidad y Restablecimiento del derecho | Lida Yohana Valenzuela Trujillo | Municipio de Saladoblanco. | 2008-0096 | Baja | $ 10,000,000 |
| **2** | Juzgado Tercero Administrativo de Neiva. | Acción de Reparación Directa | María Regina Ledezma y otros | Municipio de Saladoblanco y Hospital San Antonio de Pitalito. | 2007-0075 | Media | $ 500,000,000 |
| **3** | Juzgado Tercero Administrativo de Neiva. | Nulidad y Restablecimiento del derecho | Henry Carvajal Polanìa. | Municipio de Saladoblanco. | 2006-0047 | Alta | $ 25,000,000 |
| **4** | Juzgado Quinto Administrativo de Neiva | Acción Popular | Javier Elías Arias Idarraga. | Municipio de Saladoblanco. | 2009-248 | Baja | sin valor |
| **5** | Juzgado Primero de Descongestión de Neiva | Acción Popular | Javier Elías Arias Idarraga. | Municipio de Saladoblanco. | 2009-247 | Baja | sin valor |
| **6** | Juzgado Cuarto de Descongestione Neiva | Nulidad y Restablecimiento del derecho | Hilda Lupe Tovar Oyola | Municipio de Saladoblanco. | 2008-116 | Media | $ 10,000,000 |
| **7** | Juzgado Quinto Administrativo de Neiva | Nulidad y Restablecimiento del derecho | Yaneth Cuellar Masabel | Municipio de Saladoblanco. | 2006-0059 | Media | $ 11,010,423 |
| **8** | Juzgado Segundo de Descongestión de Neiva | Nulidad y Restablecimiento del derecho | Jose Félix Trujillo | Municipio de Saladoblanco. | 2007-0346 | Media | $ 11,010,423 |
| **9** | Juzgado Segundo de Descongestión de Neiva | Nulidad y Restablecimiento del derecho | Yamileth Ortega | Municipio de Saladoblanco. | 2008-0077 | Media | $ 10,000,000 |
| **10** | Juzgado Segundo de Descongestión de Neiva | Reparación Directa | Omar Miranda y Otros | Municipio de Saladoblanco. | 2010-0348 | Media | $ 60,000,000 |
| **11** | Juzgado Tercero de Descongestión de Neiva | Acción Popular | Ricardo Adolfo López | Municipio de Saladoblanco. | 2009-0246 | Media | Sin Valor |
| **12** | Juzgado Primero de Descongestión de Neiva | Nulidad y Restablecimiento del derecho | Edith Parra Peña | Municipio de Saladoblanco. | 2006-0055 | Baja | $ 11,010,423 |
| **13** | Juzgado Sexto Administrativo de Neiva | Acción Popular | Jonathan Alexis Colmenares | Municipio de Saladoblanco. | 2010-0116 | Media | Sin Valor |
| **14** | Tribunal Contencioso Administrativo de Neiva | Ejecutivo | Findeter S.A | Municipio de Saladoblanco. | 2006-0548 | Media | $ 4,162,500 |
| **15** | Juzgado Cuarto Administrativo de Neiva | Ejecutivo | Findeter S.A | Municipio de Saladoblanco. | 2006-0721 | Alta | $ 4,510,579 |
| **16** | Tribunal Contencioso Administrativo de Neiva | Nulidad y Restablecimiento del derecho | Timoleon Castro Carvajal | Municipio de Saladoblanco. | 2001-1133 | Media | $ 120,000,000 |
| **17** | Tribunal Contencioso Administrativo de Neiva | Acción Popular | Nicolás Polanìa Tello | Municipio de Saladoblanco, Biorgànicos. | 2008-0029 | Media | sin valor |
| **18** | Juzgado Tercero Laboral de Neiva | Ordinario | José Alexander Arteaga Yara | Municipio de Saladoblanco. | 2010-0493 | Media | $ 150,000,000 |
| **19** | Juzgado Primero Administrativo de Neiva | Ejecutivo | Fondo de Cofinanciación para la Inversión Rural. | Municipio de Saladoblanco. | 2002-1296 | Alta | $ 50,000,000 |
|  | TOTAL |  |  |  |  |  | $ 976,704,348 |
|

Fuente: Oficina Jurídica Alcaldía de Saladoblanco

Las demandas que afronta el municipio totalizan $ 976,7 millones, (3) de ellas han sido catalogadas como de probabilidad alta de perdida por una cuantía de $ 79,5 millones.

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

Durante la vigencia fiscal de 2010, el honorable Concejo municipal de Saladoblanco expidió en total 39 acuerdos, referidos principalmente a ajustes presupuestales, autorizaciones y facultades, que revisados detalladamente solo uno generó costo fiscal.

**ACUERDOS APROBADOS VIGENCIA 2010**

Acuerdo 001 (enero 10 de 2010) por medio del cual se adiciona el documento conpes social numero 130 al presupuesto de la vigencia fiscal 2010.

Acuerdo no. 002 (enero 12 de 2010) por medio del cual se hace una adición al presupuesto de la vigencia fiscal 2010.

Acuerdo no. 003 (enero 13 de 2010) por medio del cual se crean unos artículos y se hace una adición al presupuesto de la actual vigencia fiscal 2010.

Acuerdo no. 004 (enero 14 de 2010) por medio del cual se adiciona un superávit al presupuesto de la actual vigencia 2010.

Acuerdo no 005 (enero15 de 2010) por medio del cual se concede facultades al alcalde municipal para celebrar contratos y convenios.

Acuerdo no. 006 (enero 23 de 2010) por medio del cual se hace una adición al presupuesto de la actual vigencia 2010.

Acuerdo no. 007 (febrero 19 de 2010) por medio del cual se realiza un ajuste al presupuesto de la vigencia fiscal 2010 según asignación de la 11/12 en los conpes 131 y 132 para la vigencia fiscal 2010.

Acuerdo no. 008 (mayo 09 de 2010) por medio del cual se adiciona un superávit fiscal al presupuesto de la vigencia 2010.

Acuerdo no. 009 (mayo 12 de 2010) por medio del cual se adiciona el documento conpes social 133 al presupuesto de la vigencia 2010.

Acuerdo no. 010 (mayo 13 de 2010) por medio del cual se modifica el Acuerdo numero 050 de 2004.

Acuerdo no. 011 (mayo 18 de 2010) por medio del cual se exonera del pago de impuesto predial a un bien inmueble de carácter gubernamental, bien que se encuentra a nombre de la nación – policía nacional denominado estación de policía de Saladoblanco con dirección calle 3 no. 4-00/02, conforme a lo dispuesto en el articulo 313 de la constitución nacional, el decreto 1333 de 1986, la ley 136 de 1994, la ley 44 de 1990 y la ley 617 de 2000.

Acuerdo 012 (junio 05 de 2010) por medio del cual se adiciona un superávit vigencia 2008 al presupuesto de la vigencia 2010.

Acuerdo nº 013 (6 de junio de 2011) por medio del cual se modifica parcialmente el Acuerdo nº o55 de 24 diciembre 2004, por el cual se expidió el reglamento interno del concejo municipal de Saladoblanco Huila el honorable concejo municipal de Saladoblanco Huila.

Acuerdo no. 014 (junio 08 de 2010) por medio del cual se adiciona un superávit vigencia 2008 al presupuesto de la vigencia 2010.

Acuerdo no. 016 (agosto 09 de 2010) por medio del cual se adiciona contrato interadministrativo no. 0496 de 2010 suscrito entre el departamento del Huila secretaria de educación y el municipio de Saladoblanco al presupuesto de la vigencia 2010.

Acuerdo no. 017 (agosto 13 de 2010) por medio del cual se autoriza al ejecutivo municipal para rematar unos vehículos de propiedad del municipio de Saladoblanco.

Acuerdo 018 (agosto 19 de 2010) por medio del cual se adiciona un superávit al presupuesto de la vigencia fiscal 2010.

Acuerdo 019 (agosto 20 de 2010) por medio del cual se hace una adición al presupuesto de la vigencia 2010.

Acuerdo no. 020 (agosto 27 de 2010) por medio del cual se crea la estampilla pro cultura destinada para activar y promocionar las actividades artísticas, promover el mejoramiento de espacios públicos para actos culturales de interés común, fomentar la capacitación técnica y cultural del gestor cultural, entre otras.

Acuerdo no 021 (agosto 28 de 2010) por medio del cual se distribuye el porcentaje de la estampilla pro cultura destinada para activar y promocionar las actividades artísticas, promover el mejoramiento de espacios públicos para actos culturales de interés común, fomentar la capacitación técnica y cultural del gestor cultural, entre otras.

Acuerdo no. 022 (agosto 30 de 2010) por medio del cual se hace una adición al presupuesto de la actual vigencia 2010.

Acuerdo no. 023 (septiembre 04 de 2010) por medio del cual se crea la estampilla pro deporte en el municipio de Saladoblanco, Huila.

Acuerdo no. 024 (septiembre 07 de 2010) por medio del cual se modifica el Acuerdo no.18 de mayo 09 de 2008, por medio del cual se creo la estampilla pro construcción, dotación y funcionamiento de los centros de bienestar del anciano, se establecen y se dictan otras disposiciones.

Acuerdo no. 025 (septiembre 09 de 2010) por medio del cual se deroga el articulo 039 del Acuerdo no. 51 de noviembre 24 de 2009, por medio del cual fue aprobado el presupuesto general de rentas y gastos del municipio de Saladoblanco – Huila, para la vigencia fiscal comprendida entre el primero de enero a diciembre 31 de 2010.

Acuerdo no. 026 (septiembre 09 de 2010) por medio del cual se distribuye el porcentaje de la estampilla para el deporte y la recreación.

Acuerdo no. 027 (octubre 23 de 2010) por medio del cual se hace una adición al presupuesto de la actual vigencia 2010.

Acuerdo 028 (octubre 25 de 2010) por medio del cual se hace una adiciona al presupuesto de la actual vigencia 2010.

Acuerdo no. 029 (noviembre 06 de 2010) por medio del cual se hace un crédito y contra crédito al presupuesto de la actual vigencia fiscal 2010.

Acuerdo no. 030 (07 de noviembre de 2010) por medio del cual se hace una adición al presupuesto de la actual vigencia 2010.

Acuerdo no. 031 (08 de noviembre de 2010) por medio del cual se hace una adición al presupuesto de la actual vigencia 2010.

Acuerdo no. 032 (noviembre 16 de 2010) por medio del cual se hace una adición al presupuesto de la actual vigencia 2010.

Acuerdo no. 033 (noviembre 17 de 2010) por medio del cual se hace una adición al presupuesto de la actual vigencia 2010.

Acuerdo no 034 (noviembre 18 de 2010) por medio del cual se aprueba el presupuesto general de rentas y gastos del municipio de Saladoblanco – Huila para las vigencias fiscal comprendida en el primero de enero al 31 de diciembre de 2011.

Acuerdo no.035 (noviembre 22 de 2010) por medio del cual se hace una adición al presupuesto de la actual vigencia 2010.

Acuerdo no.036 (noviembre de 2010) por medio del cual se hace una adición al presupuesto de la actual vigencia 2010.

Acuerdo no.037 (noviembre de 2010) por medio del cual se hace una adición al presupuesto de la actual vigencia 2010.

Acuerdo no. 038 (diciembre 16 de 2010) por medio del cual se hace una adición al presupuesto de la actual vigencia 2010.

Acuerdo no. 039 (diciembre 18 de 2010) por medio del cual se hace una adición al presupuesto de la actual vigencia 2010.

# 8. INDICADORES DE DESEMPEÑO

**Indicadores de Desempeño Fiscal 2011-2015**  millones de pesos

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Indicador** | **2011** | **2012** | **2013** | **2014** | **2015** |
| 1. Magnitud de la Deuda: Saldo de deuda / Ingresos totales | 15.69 | 9.54 | 5.80 | 2.35 | 0.68 |
| 2. Importancia de las transferencias (SGP + Regalías) | 87.09 | 87.38 | 87.38 | 87.38 | 87.38 |
| 3. Recursos Propios: Ingresos Tributarios / Ingresos Totales | 5.07 | 5.14 | 5.14 | 5.14 | 5.14 |
| 4. Magnitud de la Inversión: Inversión / Gasto Total | 97.56 | 86.07 | 86.07 | 86.07 | 86.07 |
| 5. Capacidad de Ahorro: Ahorro corriente/ Ingresos Corrientes | 31.12 | 8.15 | 6.41 | 14.65 | 16.20 |

**Indicadores de Desempeño Fiscal 2016-2021**  millones de pesos

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Indicador** | **2016** | **2017** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** |
| 1. Magnitud de la Deuda: Saldo de deuda / Ingresos totales | - | - | - | - | - | - |
| 2. Importancia de las transferencias (SGP + Regalías) | 87.38 | 87.38 | 87.38 | 87.38 | 87.38 | 87.38 |
| 3. Recursos Propios: Ingresos Tributarios / Ingresos Totales | 5.14 | 5.14 | 5.14 | 5.14 | 5.14 | 5.14 |
| 4. Magnitud de la Inversión: Inversión / Gasto Total | 86.07 | 86.07 | 86.07 | 86.07 | 86.07 | 86.07 |
| 5. Capacidad de Ahorro: Ahorro corriente/ Ingresos Corrientes | 16.90 | 17.04 | 17.04 | 17.05 | 17.05 | 17.06 |

**9. ANEXOS**

ANEXO 1 FORMATO (EN MEDIO MAGNETICO CD)

Hoja 3. Plan Financiero