MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

2012- 2021

MUNICIPIO DE SAN AGUSTIN

HUILA

**CARLOS ANDRES FACUNDO ORTEGA**

**Alcalde Municipal**

# SAN AGUSTIN, Noviembre de 2011

## INTRODUCCION

Atendiendo las disposiciones legales establecidas en la ley 819 de 2003 “Por el cual se dictan normas orgánicas en materia de presupuesto, responsabilidad y transparencia fiscal y se dictan otras disposiciones”, además de las leyes 358 de 1997, 549 de 1999, 550 de 1999 y 617 de 2000 y con fundamento en la información histórica del Municipio de SAN AGUSTIN, se preparo el presente documento que se constituye en el Marco Fiscal de Mediano Plazo. El principal objetivo de este análisis de variables económicas es asumir el compromiso de alcanzar y garantizar la sostenibilidad fiscal de la Entidad durante los próximos diez años, disminuyendo los riesgos económicos ante una determinada y limitada capacidad de obtener recursos y una excesiva demanda de bienes y servicios de la comunidad agustiniana.

De esta manera, el Marco Fiscal de Mediano Plazo del Municipio de SAN AGUSTIN tiene como objetivo construir un sendero financiero factible en el mediano plazo (2012 – 2021), en el que el comportamiento de ingresos y gastos de la entidad territorial garanticen las normas vigentes de endeudamiento (Ley 358 de 1997), racionalización y autofinanciación de los gastos de funcionamiento (Ley 617 de 2000) y de responsabilidad fiscal (Ley 819 de 2003). La elaboración de esta herramienta de planificación financiera de la entidad territorial, se construye a partir de un conocimiento detallado de su situación fiscal, los pasivos que tiene la entidad, los procesos jurídicos en contra de la administración en todos los niveles, la estructura actual de ingresos y gastos, y el claro establecimiento sobre si se cumplen los límites legales al endeudamiento, la sostenibilidad de la deuda y el gasto de funcionamiento.

El presente documento recoge y sintetiza los factores integrantes del MFMP en nueve capítulos de conformidad con lo establecido en 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 la ley, debe ser revisado anualmente en la ejecución de sus metas, para determinar los ajustes y medidas necesarias para corregir los posibles incumplimientos y en sus proyecciones futuras realizando las previsiones de cualquier situación endógena y exógena que pueda afectar directamente la situación y el desempeño financiero del Municipio de SAN AGUSTIN.

En términos generales, el Municipio se encuentra clasificado en sexta categoría conforme a los criterios de Ingresos Corrientes de Libre Destinación (ICLD) y población, señalados en la ley 617 de 2000 y en consecuencia debe presentar en cada vigencia desde el 2004 y en cada vigencia sucesiva los ajustes al MFMP, el cual presentara al Concejo Municipal a título informativo y conforme a los contenidos señalados por la ley en el MFMP.

Como resultado del diagnóstico se propone el escenario financiero, que pretende lograr en el mediano plazo un Municipio auto sostenible financieramente para cubrir sus gastos de funcionamiento, su deuda y los nuevos gastos de inversión.

Este documento se concibe como instrumento de referencia que permite tanto a la administración municipal, a los órganos de control, a la corporación de elección popular y a la comunidad en general realizar un seguimiento a la administración de los recursos y se perfila como una administración que avance en el proceso de transparencia y rendición de cuentas de la presente administración.

La Administración municipal de SAN AGUSTIN – Huila, presenta al Honorable Concejo municipal el Marco Fiscal de Mediano plazo (MFMP) para el periodo comprendido entre 2012 y 2021, atendiendo las disposiciones legales establecidas en los artículos 2ª y 5ª de la ley 819 de 2003.

**CARLOS ANDRES FACUNDO ORTEGA**

**Alcalde Municipal**

**GENERALIDADES**

**MARCO LEGAL**

La elaboración del Marco Fiscal de Mediano Plazo de la administración central del Municipio de SAN AGUSTIN, se fundamenta en los lineamientos generales de la **Ley 819 de 2003** por la cual se dictan normas orgánicas en materia de presupuesto, responsabilidad y transparencia fiscal.

En cumplimiento al artículo 5 de la citada ley, el Marco Fiscal de Mediano Plazo para las entidades territoriales se presentará anualmente a título informativo al Concejo, por el Alcalde, al mismo periodo en el cual se presenta el proyecto anual de presupuesto, y su contenido comprende:

* El Plan Financiero, contenido en el artículo 4 de la Ley 38 de 1989, modificado

 Por el inciso 5 de la Ley 179 de 1994.

* Las metas de superávit primario, así como el nivel de deuda pública y un

 Análisis de su sostenibilidad.

* Las acciones y medidas específicas en las que se sustenta el cumplimiento de

 Las metas, con sus correspondientes cronogramas de ejecución.

* Un informe de los resultados fiscales de la vigencia fiscal anterior.
* Una estimación del costo fiscal de las exenciones tributarias existentes en la

 Vigencia anterior.

* Una relación de los pasivos exigibles y de los pasivos contingentes que pueden

 Afectar la situación financiera de la entidad territorial.

* El costo fiscal de los proyectos de ordenanza o acuerdo sancionados en la

 Vigencia fiscal anterior.

A su vez, el estudio de las finanzas municipales y su proyección en el mediano plazo implica el manejo detallado y estudio de lo que respecta a las normas vigentes de endeudamiento **Ley 358 de 1997**, racionalización del gasto **Ley 617 de 2000,** y el Sistema General de Participaciones **Ley 715 de 2001.**

La **Ley 358 de 1997**, por la cual se reglamenta el artículo 364 de la constitución y se dictan otras disposiciones en materia de endeudamiento. El objetivo final de esta Ley es determinar el nivel de deuda que las entidades pueden sostener en el largo plazo, teniendo en cuenta su estructura de ingresos y costos del servicio de deuda, incorporando el análisis de solvencia y sostenibilidad de ésta.

La **Ley 617 de 2000**, El objetivo principal es el de facilitar la racionalización de los gastos de funcionamiento en las administraciones centrales, sus órganos de control, asambleas y concejos y permitir el ajuste gradual de los mismos de acuerdo con el nivel de ingresos corrientes de libre destinación que, según su categoría, pueden generarse en cada entidad. En este marco normativo se ofreció como herramienta los programas de saneamiento fiscal y financiero bajo el esquema de deuda con garantía de la Nación.

La **Ley 715 de 2001,** por la cual se dictan normas orgánicas en materia de recursos y competencias de conformidad con los artículos 151, 288, 356 y 357 (Acto legislativo 01 de 2001) de la constitución política y se dictan otras disposiciones para organizar la prestación de los servicios de educación y salud

 **PRESENTACIÓN METODOLÓGICA**

La base conceptual y teórica del Marco Fiscal de Mediano Plazo (MFMP) se encuentra en la Guía Metodológica para la elaboración del MFMP en entidades territoriales del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, y en la cartilla de aplicación de la **Ley 819 de 2003** en las entidades territoriales. La información primaria la constituirán las ejecuciones presupuéstales de los años 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009,2010 y lo corrido de 2011 del Municipio de SAN AGUSTIN.

Dentro del estudio descriptivo de las finanzas públicas del Municipio de SAN AGUSTIN, y la construcción del Plan Financiero como componente central del Marco Fiscal de Mediano Plazo, el proceso metodológico desarrollado a través de la Tesorería Municipal, consistió en el cumplimiento de los siguientes pasos metodológicos:

1. Recopilación de información financiera del Municipio (Ejecuciones Presupuéstales 2002, 2003,2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009,2010 y lo corrido de 2011.
2. Revisión y estudio de las finanzas municipales, y elaboración del diagnóstico financiero del Municipio de SAN AGUSTIN, mediante el análisis vertical y horizontal de ingresos y egresos según ejecuciones presupuéstales 2002, 2003,2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009,2010 y lo corrido de 2011
3. Revisión de resultados fiscales, indicadores de Ley 617/00 y 358/97, representación gráfica de resultados, y análisis de deuda pública y su sostenibilidad
4. Formulación de conclusiones y recomendaciones.

 **MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO**

Tiene como objetivo construir un sendero factible a diez años en el que el comportamiento de los ingresos y de los gastos de la entidad territorial garanticen el cumplimiento de las normas vigentes de endeudamiento (Ley 358 de 1997), racionalización del gasto (Ley 617 de 2000) y de responsabilidad fiscal (Ley 819 de 2003). El diseño de esta herramienta es un proceso que demanda especial atención a los pasivos que tiene la entidad, hacer seguimiento a los procesos jurídicos en contra de la administración en todos los niveles, y conocer al detalle la estructura actual de ingresos y gastos de la entidad territorial.

**PLAN FINANCIERO**

De conformidad con el contenido del Marco fiscal de Mediano Plazo, este capítulo corresponde al Plan financiero de la Entidad territorial, definido como un programa de ingresos y gastos de caja, con sus posibilidades de financiamiento, y los instrumentos de planificación y gestión financiera del Municipio de SAN AGUSTIN.

Es el principal instrumento de planificación y gestión financiera de la administración central municipal, fundamentado en el diagnóstico de las finanzas del Municipio desde el punto de vista de las operaciones efectivas de caja y que pretende, como resultado, adquirir elementos de juicio para sustentar el comportamiento fiscal en el corto y mediano plazo contemplando la previsión de los ingresos, gastos, ahorro o déficit y su escenario de financiación.

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

Este capítulo se elaboró teniendo como base las Ejecuciones presupuestales en formato de operaciones efectivas del Municipio que ha reportado anualmente al Departamento Nacional de Planeación y la Contraloría del Departamento, así mismo, este Plan Financiero se ajusta a la metodología establecida por estas entidades para su desarrollo.

En este capítulo se definen las previsiones de ingresos, gastos, déficit y su financiación que deberán hacerse compatibles con el Programa Anual de Caja de la vigencia 2012. Así mismo se proyectan las metas máximas de pagos a efectuarse durante el periodo de un año fiscal de 2012 las cuales servirán de base para elaborar el Plan Operativo Anual de Inversiones, el presupuesto y el Programa de Caja Municipal del año fiscal de 2012.

**DIAGNÓSTICO**

 **Análisis Histórico de la Estructura de Ingresos.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Vigencia | Pto Anual-Ingresos | Recaudado | %ejecucion |
| 2000 |  8,170,522.2  |  7,430,891  | 0.91 |
| 2001 |  8,595,203.1  |  7,370,235  | 0.86 |
| 2002 |  10,083,116.2  | 8,688,693 | 0.86 |
| 2003 |  10,940,752.9  | 8,576,536 | 0.78 |
| 2004 |  8,699,725.3  |  8,423,041  | 0.97 |
| 2005 |  11,043,334.8  | 10,438,751 | 0.95 |
| 2006 |  11,499,683.8  |  10,583,365  | 0.92 |
| 2007 |  13,838,969.1  | 13,764,433 | 0.99 |
| 2008 |  15,673,450.3  | 13,774,429 | 0.88 |
| 2009 |  18,043,654.4  | 15,991,233 | 0.89 |
| 2010 |  17,804,934.2  |  15,998,617  | 0.90 |
| 2011 |  19,062,483.0  |  12,825,000  | 0.67 |

Cuadro No 1 Fuente Secretaria de Hacienda Municipal

Valores en miles de pesos a valores corrientes

En las ejecuciones de ingresos se observa un promedio del 90% recaudado del valor del presupuesto definitivo de ingresos en los años del 2000 al 2010 y del 67% recaudado en lo corrido del año 2011. En el año 2011 el presupuesto inicial de ingresos es de $14.516 millones .

**Grafico No 1 Ingresos de los años 2000 al 2011**

 **Análisis de los ingresos tributarios de las vigencias 2008 al 2011**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   | 2008 | 2009 |  2,010  |  A SEP 2011  |
| **INGRESOS TRIBUTARIOS** |  **880,618**  |  **879,416**  |  **865,004**  |  **806,464.89**  |
| **IMPUESTOS DIRECTOS** |  **308,280**  |  **329,018**  |  **253,784**  |  **284,982**  |
| PREDIAL UNIFICADO | 295,185 | 320,586 |  236,255  |  258,118.63  |
| INDUSTRIA Y COMERCIO | 119,807 | 131,058 |  150,888  |  135,277.61  |
| SOBRETASA A LA GASOLINA | 251,293 | 251,463 |  261,891  |  226,700.00  |
| Estampilla procultura | 39,309 | 37,555 |  57,576  |  60,614.97  |
| Estampilla pro anciano | 58,073 | 61,215 |  77,988  |  47,265.63  |
| Otros Ingresos Tributarios | 116,951 | 77,539 | 80,406 |  78,488.05  |

Cuadro No 2 Ingresos Tributarios de las vigencias 2008 al 2011

Fuente .Secretaria de Hacienda Municipal- Valores en miles de pesos

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 2009 vs 2008 | 2010 vs 2009 | 2011 vs 2010 |   |
| Variación Absoluta | Variación % | Variación Absoluta | Variación % | Variación Absoluta | Variación % |
|  2,204,382  |  **0.14**  |  (584,197) |  (0.04) |  (2,569,127.64) |  (0.20) |

Los ingresos tributarios del año 2009 presentan una incremento del 14% con respecto a los de la vigencia 2008. En la vigencia de 2010 su valor representa una disminución del 4% frente a los del año 2009, en lo corrido de la vigencia de 2011, muestra una reducción del 20% frente al 2010.Ver cuadro 2 y grafico Ingresos corrientes

Grafico No 2 Ingresos corrientes vigencias del 2008 a Septiembre de 2011

En el cuadro No 2 de ingresos tributarios de las vigencias del 2008 al 2010 puede observarse que los ingresos tributarios mas importantes para el Municipio de San Agustin en este periodo son el impuesto predial unificado, la sobretasa a la gasolina, y el impuesto de industria y comercio, en un pequeño porcentaje se encuentran lo recaudado por estampillas y otros ingresos tributarios.

Grafico No 3 Impuestos de mayor participacion en el periodo 2008-2011

**Grafico No. 1. EVOLUCION DE LOS INGRESOS Tributarios 2008-2011**

**(Miles de pesos corrientes)**

**Impuesto Predial Unificado**

**Grafico No 4 Comportamiento del impuesto predial 2008-2011**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Vigencia  | 2008 | 2009 |  2,010  |  A SEP 2011  |
| PREDIAL UNIFICADO | 295,185 | 320,586 |  236,255  |  258,118.63  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 2009 vs 2008 | 2010 vs 2009 | 2011 vs 2010 |   |
| Variacion Absoluta | Variacion % | Variacion Absoluta | Variacion % | Variacion Absoluta | Variacion % |
|  25,401  |  **0.08**  |  (84,331) |  (0.36) |  21,863.52  |  0.08  |

El impuesto predial presenta un incremento del 8% en la vigencia 2009 con respecto a la de 2008. En la vigencia 2010 presenta una disminucion del 36% con respecto a la vigencia 2009, en lo corrido de la vigencia 2011, se observa una recuperacion que alcanza el 8% hasta septiembre.

Impuesto de Industria y Comercio

Grafico No 5. Comportamiento del impuesto de Industria y Comercio en el periodo

2008- Septiebre de 2011

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Vigencia  | 2008 | 2009 |  2,010  |  A SEP 2011  |
| INDUSTRIA Y COMERCIO | 119,807 | 131,058 |  150,888  |  135,277.61  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 2009 vs 2008 | 2010 vs 2009 | 2011 vs 2010 |   |
| Variacion Absoluta | Variacion % | Variacion Absoluta | Variacion % | Variacion Absoluta | Variacion % |
|  11,251  |  **0.09**  |  19,830  |  0.13  |  (15,610.38) |  (0.12) |

El Impuesto de Industria y Comercio presenta un incremento en el año 2009 con respecto al 2008, equivalente al 9%. En la vigencia 2010, presenta un incremento del 13% con respecto del año 2009. En lo corrido del año 2011 presenta una disminución del 12% con respecto al año 2010.Impuesto de Sobretasa a la gasolina

Grafico No 6 Comportamiento del Impuesto Sobretasa a la gasolina 2008-Sep 2011

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Vigencia  | 2008 | 2009 |  2,010  |  A SEP 2011  |
| SOBRETASA A LA GASOLINA | 251,293 | 251,463 |  261,891  |  226,700.00  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 2009 vs 2008 | 2010 vs 2009 | 2011 vs 2010 |   |
| Variacion Absoluta | Variacion % | Variacion Absoluta | Variacion % | Variacion Absoluta | Variacion % |
|  170  |  **0.00**  |  10,428  |  0.04  |  (35,191.00) |  (0.16) |

En el año 2009 presenta variación de cero respecto al año 2008, en el año 2010 presenta un ligero incremento del 4% respecto del 2009, y en lo corrido del año 2011, presenta una disminución del 16% con respecto al año 2010

Comportamiento de los Ingresos No Tributarios

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Vigencia  | 2008 | 2009 |  2,010  |  A SEP 2011  |
| **TASAS, MULTAS, ALQUILER** |  94,540,000  |  122,864,694  |  112,304,982  |  129,131,545  |
| **APORTES Y PARTICIPACIONES/TRANSFERENCIAS** |  **10,343,026,649**  |  **12,389,087,186**  |  **12,911,274,499**  |  **9,361,245,404.00**  |

Grafico 7 Comportamiento de los ingresos no tributarios

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 2009 vs 2008 | 2010 vs 2009 | 2011 vs 2010 |   |
| Variacion Absoluta | Variación % | Variacion Absoluta | Variacion % | Variacion Absoluta | Variacion % |
|  28,324,694  |  0.23  |  (10,559,713) |  (0.09) |  16,826,563  |  0.13  |
|  2,046,060,537  |  0.17  |  522,187,313  |  0.04  |  (3,550,029,095) |  (0.38) |

Los ingresos No Tributarios de la vigencia 2009 muestran un incremento del 17% con respecto del 2008. A su vez los del 2010 se incrementaron en un 4% respecto del año 2009. En lo corrido del año 2011 refleja una disminución del 38% respecto del año 2010

Las Transferencias del Sistema General de Participaciones, Fosyga, los del Departamento para Régimen Subsidiado, son los ingresos no tributarios más representativos

1. **GASTOS**

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

Comportamiento de los Gastos Totales

Grafico No 8 Comportamiento Gastos Totales Vigencias 200- a Septiembre 2011

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   |  2,008  |  2,009  |  2,010  |  2,011  |
| TOTAL GASTOS |  15,937,322,584.59  |  16,628,187,616.06  |  16,821,311,571.38  |  14,564,341,870.93  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Variacion 2009 vs 2008  |  Variacion 2010 vs 2009  |  Variacion 2011 vs 2010  |
|  690,865,031.47  |  0.04  |  193,123,955.32  |  0.01  |  (2,256,969,700.45) |  (0.15) |

Los gastos totales del año 2009 se observan con un incremento del 4% respecto del año 2008; los gastos totales del año 2010 se incrementaron el el 1% con respecto del año 2009 y los gastos a Septiembre 30 de 2011, presentan una disminución del 15% con respecto a los del año 2010.

Grafico No 9 Gastos de Funcionamiento por Unidad Administrativa 2008-Sep 2011

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Gastos de funcionamiento |   |   |   |   |
|   |  2,008  |  2,009  |  2,010  |  2,011  |
| ALCALDIA |  986,209,962.31  |  1,038,751,972.08  |  966,333,858.39  |  874,606,025.34  |
| CONCEJO |  90,260,445.00  |  100,165,874.00  |  112,951,635.00  |  76,543,663.00  |
| PERSONERIA |  43,858,838.58  |  56,096,040.08  |  73,948,332.00  |  56,386,811.00  |
| TOTAL |  1,120,329,245.89  |  1,195,013,886.16  |  1,153,233,825.39  |  1,007,536,499.34  |

Cuadro No 3 Cifras de los gastos de funcionamiento por Unidad Administrativa 200—Septiembre de 2011

Grafico No 10 Gastos de Inversion 2008 a Septiembre de 2011

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   |  2,008  |  2,009  |  2,010  |  2,011  |
| EDUCACION |  1,646,408,308.90  |  1,458,244,497.61  |  1,475,616,614.59  |  1,049,587,469.00  |
| SALUD |  8,630,132,574.05  |  9,524,393,250.69  |  10,626,272,191.82  |  8,574,944,805.59  |
| PROPOSITO GENERAL |  4,203,070,274.75  |  4,155,233,233.60  |  3,426,311,930.58  |  3,725,948,156.00  |
| TOTAL |  14,479,611,157.70  |  15,137,870,981.90  |  15,528,200,736.99  |  13,350,480,430.59  |

Cuadro No 4 Gastos de Inversion de las Vigencias 2008 a Septiembre de 2011

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Variacion 2009 vs 2008  |  Variacion 2010 vs 2009  |  Variacion 2011 vs 2010  |
|  658,259,824.20  |  0.04  |  390,329,755.09  |  0.03  |  (2,177,720,306.40) |  (0.16) |

Los gastos de inversión de la vigencia de 2009 se incrementaron en un 4% respecto de la vigencia 2008.. Los gastos del año 2010 se incrementaron en un

3% respecto del año 2009, y los gastos que se tienen en lo corrido del año 2011, presentan una disminución del 16% respecto a los del año 2010.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| EDUCACION |  5,629,856,890.10  |  0.10  |
| SALUD |  37,355,742,822.15  |  0.64  |
| PROPOSITO GENERAL |  15,510,563,594.93  |  0.27  |
| TOTAL |  58,496,163,307.18  |  100  |

El sector Salud es el rubro que representa mayor participación dentro de los gastos de inversión en el periodo 2008-Sep de 2011, con un 64%, seguido por el rubro de Propósito General con un un 27% y el rubro de Educación alcanza un 10% de participación

Gastos de Deuda Publica

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   |  2,008  |  2,009  |  2,010  |  2,011  |
| DEUDA PUBLICA |  337,382,181.00  |  295,302,748.00  |  139,877,009.00  |  206,324,941.00  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Variacion 2009 vs 2008  |  Variacion 2010 vs 2009  |  Variacion 2011 vs 2010  |
|  (42,079,433.00) |  (0.14) |  (155,425,739.00) |  (1.11) |  66,447,932.00  |  0.32  |

Los gastos de deuda publica en el año 2009 por valor de $295.302.748 reflejan un incremento del 14% respecto a los gastos de deuda de 2008 que alcanzaron la cifra de $337.382.181, En el año 2010, los gastos por deuda publica alcanzaron un valor de $139.877.009, observandose una disminucion del 111% con respecto a la de la vigencia 2009. En lo corrido del año 2011, los gastos de deuda publica alcanzan un valor de $206.324.941, observandose un incremento del 32% respecto del año 2010

**Ahorro/Deficit**

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

*Al cierre de la vigencia 2010 presenta un Desahorro corriente* *de $774.5 millones, al recaudar Ingresos corrientes por $13.044.3 millones y ordenar Gastos corrientes por $13.818.8 millones; los ingresos de capital $2.6617 millones, los cuales no fueron suficientes para financiar los gastos de capital $2.853.9 millones, comportamiento que incidió en el resultado final, por cuanto presenta un déficit total de $976.7 millones y un Déficit presupuestal de $1.105.0 millones.*

 ***COMPOSICIÓN FINANCIERA***

*La Tesorería Municipal a 31 de diciembre de 2010 alcanza un déficit de $147.8 millones, con variación de $980.8 millones con respecto al obtenido al cierre del período contable 2009 que fue de $843.0 millones, representando una disminución equivalente al 117%.*

*La Actividad Financiera, Económica y Social del municipio al cierre de 2010 presenta Déficit Operacional de $247.2 millones, al registrar Ingresos Operacionales de $16.984.7 millones y Gastos Operacionales por $17.231.9 millones; resultado que decrece con la Actividad No Operacional al contabilizar Otros Ingresos por $64.0 millones (Financieros $3.3, extraordinarios $60.6), y otros gastos $11.5 (intereses $11.5) consolidando finalmente Déficit del ejercicio de $194.7 millones. Resultado que refleja disminución de $594.3 millones con respecto al excedente registrado en el 2009 que fue de $399.5 millones.*

 ***INDICADORES LEY 617 de 2000.***

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

*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 84% y excluyendo estos dos conceptos, el indicador alcanzaría el 71%, es decir que cumplió el límite fijado por la ley.*

|  |  |
| --- | --- |
| **CONCEPTO** | **2010** |
| ICDL base para ley 617 de 2000 | 1.351.730.000 |
| Gastos base para ley 617 de 2000 Excluido Concejo y Personería | 954.726.000 |
| Gastos base para ley 617 de 2000 Con Concejo y Personería | 1.140.920.000 |
| **Relación GF/ICLD 1** | **71%** |
| **Relación GF/ICLD 2** | **84%** |
| Límite establecido por la ley 617 | **80%** |
| Diferencia 1 | -9% |
| Diferencia 2 | 4% |

*Con relación a las transferencias efectuadas al Concejo, se tiene que el límite establecido por la ley es de $132.7 millones y el valor transferido fue de $112.2 millones, es decir que se cumplió**lo definido en la Legislación vigente.*

|  |  |
| --- | --- |
| **TRANSFERENCIA A CONCEJO** | **2010** |
| **TRANSFERENCIA REALIZADA** | **112.246.000** |
| **LÍMITE ESTABLECIDO POR LA LEY** | **123.937.061** |
| **Remuneración concejales** | **103.661.111** |
| **porcentaje adicional para los gastos (1,5%) de los ICLD** | **20.275.950** |
| **DIFERENCIA** | **-11.691.061** |

*Por su parte las transferencias a la Personería estuvieron por debajo en $3.3 millones* *del límite establecido.*

|  |  |
| --- | --- |
| **TRANSFERENCIA A PERSONERÍA** | **2010** |
| **TANSFERENCIA REALIZADA** | **73.948.000** |
| **LÍMITE ESTABLECIDO POR LA LEY** | **77.250.000** |
| **DIFERENCIA** | **-3.302.000** |

*Al cierre de la vigencia fiscal de 2008, el Municipio cumple* *con el indicador de 617 de 2000.*

*Adicionalmente, se presenta un análisis en términos constantes del comportamiento registrado por la gestión con relación al cumplimiento de la Ley 617 de 2000, en los últimos 4 años arrojando el siguiente resultado:*

*Teniendo en cuenta la relación Ingresos corrientes de Libre Destinación, frente a los gastos de funcionamiento de la administración central ejecutados durante las 3 vigencias (2007 – 2010) se puede inferir que mientras que en el año 2007, los ingresos corrientes de libre destinación alcanzaron un total de $1.666.7 millones y los gastos de funcionamiento se ubicaron en $1.006.3 millones, para el 2010 los primeros se incrementaron y ascienden a $1.914.1 millones, los segundos decrecieron, alcanzando la suma de $954.7 millones. Este comportamiento permite afirmar que la administración municipal, presenta una política de decrecimiento constante en los gastos de funcionamiento mientras que para los I.C.L.D esta es de crecimiento, política que no pone en riesgo el cumplimiento hacia futuro de la Ley 617 de 2000 y las inversiones autónomas establecidas en la misma Ley.*

*Por el comportamiento que muestra este indicador en los últimos 4 años se puede afirmar que este ha sido descendente, al pasar de tener una relación I.C.L.D./G.F. del 60% en el 2007 a un 50% en el 2010.*

**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.

 **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)**

**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.

**CRITERIOS PARA LA PROGRAMACION DE LOS GASTOS**

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

# 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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **LEY 819 DE 2003** |  |  |  |  |  |  |  |
| Millones de pesos |  |  |  |  |  |  |  |
| **SUPERAVIT PRIMARIO** |  | **2011** | **2012** | **2013** | **2014** | **2015** | **2016** |
| INGRESOS CORRIENTES |   |  14,331  |  14,867  |  15,313  |  15,772  |  16,246  |  16,733  |
| RECURSOS DE CAPITAL |   |  184  |  26  |  27  |  28  |  28  |  29  |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO |   |  1,161  |  1,176  |  1,211  |  1,248  |  1,285  |  1,324  |
| GASTOS DE INVERSION |   |  13,125  |  13,118  |  13,511  |  13,917  |  14,334  |  14,764  |
| SUPERAVIT PRIMARIO |   |  229  |  599  |  617  |  636  |  655  |  674  |
| **INDICADOR (superavit primario / Intereses) > = 100** |  | **212.0** | **658.3** | **811.9** | **1041.9** | **1423.1** | **2043.2** |
|   | **SOSTENIBLE** | **SOSTENIBLE** | **SOSTENIBLE** | **SOSTENIBLE** | **SOSTENIBLE** | **SOSTENIBLE** | **SOSTENIBLE** |
| Millones de pesos |  |  |  |  |  |  |  |
| **Servicio** |  | **2011** | **2012** | **2013** | **2014** | **2015** | **2016** |
| Intereses |   |  108  |  91  |  76  |  61  |  46  |  33  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **LEY 819 DE 2003** |  |  |  |  |  |  |
| Millones de pesos |  |  |  |  |  |  |
| **SUPERAVIT PRIMARIO** |  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** |  |
| INGRESOS CORRIENTES |   |  17,752  |  18,285  |  18,833  |  19,398  |  |
| RECURSOS DE CAPITAL |   |  31  |  32  |  33  |  34  |  |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO |   |  1,404  |  1,446  |  1,490  |  1,534  |  |
| GASTOS DE INVERSION |   |  15,663  |  16,133  |  16,617  |  17,116  |  |
| SUPERAVIT PRIMARIO |   |  715  |  737  |  759  |  782  |  |
| **INDICADOR (superavit primario / Intereses) > = 100** |  | **2649.4** | **100.0** | **100.0** | **100.0** |  |
|   | **SOSTENIBLE** | **SOSTENIBLE** | **SOSTENIBLE** | **SOSTENIBLE** | **SOSTENIBLE** |  |
| Millones de pesos |  |  |  |  |  |  |
| **Servicio** |  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** |  |
| Intereses |   |  27  |  -  |  -  |  -  |  |

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

**CALCULO CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO 2011-2015** millones de pesos

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **2011** | **2012** | **2013** | **2014** | **2015** | **2016** |
| **INGRESOS CORRIENTES**  |  **14,515**  |  **14,893**  |  **15,340**  |  **15,800**  |  **16,274**  |  **16,762**  |
| (+) Ingresos tributarios |  1,001  |  1,166  |  1,201  |  1,237  |  1,274  |  1,312  |
| (+) Ingresos no tributarios |  4,799  |  1,081  |  1,113  |  1,147  |  1,181  |  1,217  |
| (+) Regalías y comensaciones monetarias |  -  |  -  |  -  |  -  |  -  |  -  |
| (+) Sistema General de Participaciones (libre dest. + APSB +Propósito General) |  8,531  |  12,620  |  12,999  |  13,389  |  13,790  |  14,204  |
| (+) Recursos del balance |  184  |  26  |  27  |  28  |  28  |  29  |
| (+) Rendimientos financieros |  -  |  -  |  -  |  -  |  -  |  -  |
| (-) Reservas 819/03 vigencia anterior |   |   |   |   |   |   |
| (-) Ingresos que soportan las vigencias futuras |   |   |   |   |   |   |
| (-) Rentas titularizadas |   |   |   |   |   |   |
| **GASTOS DE FUNCIONAMIENTO** |  **1,161**  |  **1,176**  |  **1,211**  |  **1,248**  |  **1,285**  |  **1,324**  |
| (+) Gastos de personal |  762  |  788  |  812  |  836  |  861  |  887  |
| (+) Gastos generales |  126  |  146  |  150  |  155  |  160  |  164  |
| (+) Transferencias |  273  |  242  |  249  |  257  |  264  |  272  |
| (+) Pago de déficit de funcionamiento de vigencias anteriores |   |   |   |   |   |   |
| (+) Gastos de personal presupuestados como inversión  |  -  |  -  |  -  |  -  |  -  |  -  |
| (-) Indemnizaciones por programas de ajuste |  -  |  -  |  -  |  -  |  -  |  -  |
| (-) Reservas 819/03 vigencia anterior (funcionamiento) |   |   |   |   |   |   |
| **AHORRO OPERACIONAL (1-2)** |  **13,354**  |  **13,717**  |  **14,129**  |  **14,552**  |  **14,989**  |  **15,439**  |
| INFLACION PROYECTADA POR EL BANCO DE LA REPUBLICA | 3.00% | 3.00% | 3.00% | 3.00% | 3.00% | 3.00% |
| **SALDO DE DEUDA A 31 DE DICIEMBRE** |  **1,509**  |  **1,257**  |  **1,019**  |  **781**  |  **542**  |  **303**  |
| **INTERESES DE LA DEUDA**  |  **150**  |  **132**  |  **114**  |  **97**  |  **80**  |  **64**  |
| Intereses causados en la vigencia por pagar |  150  |  132  |  114  |  97  |  80  |  64  |
| Intereses de los creditos de corto plazo + sobregiro + mora |  |  |  |  |  |  |
| **AMORTIZACIONES**  |  **-**  |  **251**  |  **239**  |  **239**  |  **239**  |  **239**  |
| **SITUACIÓN DEL NUEVO CREDITO** |  **1,509**  |  |  |  |  |  |
| Valor total del Nuevo Crédito |   |   |   |   |   |   |
| Amortizaciones del nuevo credito  |   |   |   |   |   |   |
| Intereses del nuevo credito  |   |   |   |   |   |   |
| Saldo del nuevo credito  |  **-**  |  **-**  |  **-**  |  **-**  |  **-**  |  **-**  |
| **CALCULO INDICADORES** |   |   |   |   |   |   |
| **TOTAL INTERESES = ( 6 + 8.3 )** |  **150**  |  **132**  |  **114**  |  **97**  |  **80**  |  **64**  |
| **SALDO DEUDA NETO CON NUEVO CREDITO = ( 5 + 8.1 - 8.2 - 7)** |  **1,509**  |  **1,006**  |  **780**  |  **542**  |  **303**  |  **64**  |
| **SOLVENCIA = INTERESES / AHORRO OPERACIONAL = ( 9.1 / 3 ): I / AO <= 40%** | **1.12%** | **0.96%** | **0.81%** | **0.67%** | **0.53%** | **0.41%** |
| **SOSTENIBILIDAD = SALDO DEUDA / INGRESOS CORRIENTES = (9.2 / 1 ): SD / IC <= 80%** | **10.40%** | **6.75%** | **5.08%** | **3.43%** | **1.86%** | **0.38%** |
| **ESTADO ACTUAL DE LA ENTIDAD (SEMÁFORO INTERESES)** |  **VERDE**  |  **VERDE**  |  **VERDE**  |  **VERDE**  |  **VERDE**  |  **VERDE**  |
| **ESTADO ACTUAL DE LA ENTIDAD (SEMÁFORO SALDO DE DEUDA)** |  **VERDE**  |  **VERDE**  |  **VERDE**  |  **VERDE**  |  **VERDE**  |  **VERDE**  |
| **CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO (SEMAFORO)** |  **VERDE**  |  **VERDE**  |  **VERDE**  |  **VERDE**  |  **VERDE**  |  **VERDE**  |

**CALCULO CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO 2017-2021** millones de pesos

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **2017** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** |
| **INGRESOS CORRIENTES**  |  **17,265**  |  **17,783**  |  **18,317**  |  **18,866**  |  **19,432**  |
| (+) Ingresos tributarios |  1,352  |  1,392  |  1,434  |  1,477  |  1,521  |
| (+) Ingresos no tributarios |  1,253  |  1,291  |  1,329  |  1,369  |  1,410  |
| (+) Regalías y comensaciones monetarias |  -  |  -  |  -  |  -  |  -  |
| (+) Sistema General de Participaciones (libre dest. + APSB +Propósito General) |  14,630  |  15,069  |  15,521  |  15,987  |  16,466  |
| (+) Recursos del balance |  30  |  31  |  32  |  33  |  34  |
| (+) Rendimientos financieros |  -  |  -  |  -  |  -  |  -  |
| (-) Reservas 819/03 vigencia anterior |   |   |   |   |   |
| (-) Ingresos que soportan las vigencias futuras |   |   |   |   |   |
| (-) Rentas titularizadas |   |   |   |   |   |
| **GASTOS DE FUNCIONAMIENTO** |  **1,363**  |  **1,404**  |  **1,446**  |  **1,490**  |  **1,534**  |
| (+) Gastos de personal |  914  |  941  |  969  |  998  |  1,028  |
| (+) Gastos generales |  169  |  174  |  180  |  185  |  190  |
| (+) Transferencias |  281  |  289  |  298  |  307  |  316  |
| (+) Pago de déficit de funcionamiento de vigencias anteriores |   |   |   |   |   |
| (+) Gastos de personal presupuestados como inversión  |  -  |  -  |  -  |  -  |  -  |
| (-) Indemnizaciones por programas de ajuste |  -  |  -  |  -  |  -  |  -  |
| (-) Reservas 819/03 vigencia anterior (funcionamiento) |   |   |   |   |   |
| **AHORRO OPERACIONAL (1-2)** |  **15,902**  |  **16,379**  |  **16,870**  |  **17,376**  |  **17,898**  |
| INFLACION PROYECTADA POR EL BANCO DE LA REPUBLICA | 3.00% | 3.00% | 3.00% | 3.00% | 3.00% |
| **SALDO DE DEUDA A 31 DE DICIEMBRE** |  **149**  |  **37**  |  |  |  |
| **INTERESES DE LA DEUDA**  |  **59**  |  **54**  |  **-**  |  **-**  |  **-**  |
| Intereses causados en la vigencia por pagar |  59  |  54  |   |   |   |
| Intereses de los creditos de corto plazo + sobregiro + mora |  |  |  |  |  |
| **AMORTIZACIONES**  |  **154**  |  **111**  |  **37**  |  |  |
| **SITUACIÓN DEL NUEVO CREDITO** |  |  |  |  |  |
| Valor total del Nuevo Crédito |   |   |   |   |   |
| Amortizaciones del nuevo credito  |   |   |   |   |   |
| Intereses del nuevo credito  |   |   |   |   |   |
| Saldo del nuevo credito  |  **-**  |  **-**  |  **-**  |  **-**  |  **-**  |
| **CALCULO INDICADORES** |   |   |   |   |   |
| **TOTAL INTERESES = ( 6 + 8.3 )** |  **59**  |  **54**  |  **-**  |  **-**  |  **-**  |
| **SALDO DEUDA NETO CON NUEVO CREDITO = ( 5 + 8.1 - 8.2 - 7)** |  **-5**  |  **-74**  |  **-37**  |  **-**  |  **-**  |
| **SOLVENCIA = INTERESES / AHORRO OPERACIONAL = ( 9.1 / 3 ): I / AO <= 40%** | **0.37%** | **0.33%** | **0.00%** | **0.00%** | **0.00%** |
| **SOSTENIBILIDAD = SALDO DEUDA / INGRESOS CORRIENTES = (9.2 / 1 ): SD / IC <= 80%** | **-0.03%** | **-0.42%** | **-0.20%** | **0.00%** | **0.00%** |
| **ESTADO ACTUAL DE LA ENTIDAD (SEMÁFORO INTERESES)** |  **VERDE**  |  **VERDE**  |  **VERDE**  |  **VERDE**  |  **VERDE**  |
| **ESTADO ACTUAL DE LA ENTIDAD (SEMÁFORO SALDO DE DEUDA)** |  **VERDE**  |  **VERDE**  |  **VERDE**  |  **VERDE**  |  **VERDE**  |
| **CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO (SEMAFORO)** |  **VERDE**  |  **VERDE**  |  **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%

 **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 | X | X | X | X | X | X | X | X | 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 | X | X | X | X | X | X | X | Hacienda Municipal |
| Actualizacion de bases gravables | X |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Hacienda Municipal |
| Reglamentacion y cobro de tributos | 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 |

 **RESULTADOS FISCALES DE LA VIGENCIA ANTERIOR**

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

*La ejecución presupuestal del municipio, registra al cierre de la vigencia fiscal de 2010 recaudos por la suma de $15.696.0 millones frente a un presupuesto definitivo de $17.464.5 millones, lo que indica una ejecución del 89.8% de sus ingresos estimados. Al comparar la vigencia fiscal de 2010 frente a la del 2009, se registra un incremento de sus ingresos en valores nominales del 86.2% los cuales obedecen principalmente al incremento en las transferencias y los recursos propios.*

*Del total de los ingresos recaudados, $870.5 millones (5.6%) corresponde a ingresos tributarios, $57.9 millones (0.4%) a no tributarios, $12.115.4 millones (77%) a ingresos por transferencias; $2.651.7 millones (17%) a ingresos de capital. Como se puede apreciar, al cierre de la vigencia fiscal de 2010 el 6% de los ingresos del municipio corresponden a fuentes propias; presentando un decrecimiento de 2% frente al comportamiento mostrado en el año 2009, la cual se ubico en el 7.6%.*

*Dentro de los ingresos tributarios sobresalen los ingresos Impuesto Predial Unificado con $271.1 millones (31%), seguido por Sobretasa a la Gasolina con $261.8 millones (30%), por Otros Ingresos Tributarios con $169.4 millones (20%), Impuesto por Industria y Comercio con un valor de $150.8 millones (17.%), y el ingreso concepto de circulación y Transito con $17.5 millones (2%).*

*Del total de las transferencias recibidas, $7.647.4* *millones, (63.0%) 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, $151.9 millones (1.2%) corresponden a transferencias del sector eléctrico, el Fosyga presenta una participación del 18% ($2.183.4 millones), $562.3millones (0.4%) pertenecen a transferencias departamentales; Etesa con el 0.1% ($97.7 millones) y finalmente para libre destinación la suma de $591.3 millones equivalente a 0.5%.*

*De otra parte, efectuado el análisis del comportamiento registrado por las principales rentas que conforman el grupo de los ingresos tributarios producto del resultado obtenido por el municipio durante las últimas cuatro (4) vigencias, se determina que:*

*La principal renta de ingresos durante los cuatro últimos años, es precisamente el impuesto de predial unificado, impuesto que analizado en términos constantes muestra una tendencia a la baja al pasar de un recaudo de $279.2 millones en el 2007 a $271.0 millones en el 2010.*

*El impuesto de circulación y transito pasa de $24.1 millones en el 2007 a $17.5 millones en el 2010. Mostrando un decrecimiento en su recaudo.*

*La sobretasa a la gasolina en el 2007 se recaudo 287 millones y en el 2010 alcanza $261.8 millones; Industria y Comercio en el 2007, presenta un recaudo de $125.8 millones y en el 2010 recauda $150.8 millones.*

*En términos generales en este grupo de ingresos tributarios se observó que del 2007 al 2008, obtiene un crecimiento de 1.06 puntos porcentuales al pasar de $716.2 millones a $723.9 millones en el 2008. Ahora, con respecto del 2008 al 2009, se presenta un repunte del 4.06% al pasar de $723.9 millones a $753.3 millones en el 2009, de 2009 al 20120 pasa de $753.3 millones a $701.3 millones es decir que decreció en 6.8%; este comportamiento debe mejorarse ostensiblemente por lo que éstos son recursos propios que conforman la estructura financiera del municipio y el directo responsable en la gestión de recaudo es la administración municipal.*

***GASTOS***

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

*Al cierre fiscal de 2010 el municipio asumió compromisos por $16.801.0 millones, frente a $17.784.8 millones del presupuesto definitivo, lo que indica una ejecución de 94.4 % de lo apropiado en el presupuesto. Al comparar dichos gastos con los de la vigencia fiscal del 2009, los cuales se ubicaron en $8.285.9 millones, se observa un incremento nominal de $8.515.1 millones, equivalentes al 100.2%.*

*Los gastos se distribuyen de la siguiente manera: $12.666.3 millones (75%) en gastos operativos en los sectores sociales; seguido por los gastos de capital con $2.853.9 millones (17%); en gastos de funcionamiento $1.140.9 millones (7%), En el servicio de la deuda financiera se presentan amortizaciones por una suma de $128.2 millones (1%) e intereses por $11.5 millones (0.01%), 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 $12.666.3 millones correspondientes a inversiones en Salud, Educación, Vivienda, Sector Agropecuario, etc.)Y los Gastos de Capital con $2.853.9 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 las más representativas fueron las transferencias con $538.1 millones (47%) seguido de los gastos de personal con $445.4 millones (39%), y finalmente los gastos generales con $157.2 millones (14%)*

*Finalmente efectuada la comparación entre los ingresos recaudados frente a los gastos ejecutados se pudo determinar que los primeros fueron inferiores a los segundos, ocasionado con ello un Déficit presupuestal de $1.105.0 millones.*

 ***DEUDA PÚBLICA***

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

*El saldo de la deuda pública del municipio con corte a 31 de Diciembre de 2009 era de $172.55 millones. Al cierre de la vigencia fiscal 2010, su saldo es de $44.6 millones, es decir que teniendo en cuenta las amortizaciones del periodo, la deuda disminuyó el 74% con respecto al año inmediatamente anterior.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Entidad Financiera** | **No Obligación** | **Monto Crédito** | **Saldo Dic. 31/10** | **% de Participación** |
| INFIHUILA | 10207 |  $ 440,000,000  |  $ 19,764,000  | 44% |
| INFIHUILA | 13708 |  $ 50,000,000  |  $ 24,910,000  | 56% |
| **TOTAL** |  |  **$ 490,000,000**  |  **$ 44,674,000**  | **100%** |

*Fuente: Registro de Deuda Pública CDH (Formato Seud).*

*Elaboró: Contraloría Departamental del Huila. Oficina de Planeación.*

*Fuente: Registro de Deuda Pública CDH (Formato Seud).*

*Elaboró: Contraloría Departamental del Huila. Oficina de Planeación.*

*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 2007 con un crecimiento del 61% frente al año anterior; en las siguientes vigencias la administración ha venido amortizando su deuda hasta obtener a corte 31-12-2010 un saldo de $44.6 millones.*

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

Para efectos del marco Fiscal de Mediano Plazo del Municipio, en este capítulo se presentan las normas que establecieron las exenciones y/ó descuentos tributarios, incentivos, las condiciones y requisitos exigidos por su otorgamiento, los tributos que comprende, si es total o parcial y el término de duración.

 INCENTIVOS TRIBUTARIOS

En el Municipio de San Agustin, se tiene estipulado mediante acuerdo como forma de estímulo al pronto pago del impuesto predial un calendario de descuentos tributarios, considerados como incentivos a los contribuyentes del municipio.

Los contribuyentes o responsables del Impuesto Predial y de Industria y comercio en el Municipio, que realicen el pago del Impuesto Predial de la vigencia corriente, obtendrán un incentivo por pronto pago, así: Si el pago de la vigencia corriente lo realiza entre el 1 y el 31 de marzo de la actual vigencia, se le concede incentivo del 20% del valor del impuesto; si el pago de la vigencia corriente lo realiza antes de 30 de junio, se le concede incentivo 10% del valor del impuesto.

En promedio año por concepto de incentivos por pronto pago del impuesto Predial y de Industria y comercio puede estar en 30 millones de pesos, además de las otras exenciones que no fueron consideradas y algunos estímulos que aparecen en el estatuto rentas municipales.

 EXENCIONES TRIBUTARIAS

En materia de exenciones tributarias, de a cuerdo con el estatuto de rentas del municipio se tiene previsto que “(…) Se entiende por exención la dispensa legal, total o parcial, de la obligación tributaria, aprobada por el Concejo Municipal por plazo limitado, de conformidad con el Plan de Desarrollo adoptado por el municipio. La norma que establezca exenciones tributarias deberá especificar las condiciones y requisitos exigidos para su otorgamiento, los tributos que comprende, si es total o parcial y el plazo de duración. El beneficio de exenciones no podrá excederse de 10 años, ni podrá ser solicitado con retroactividad. En consecuencia, los pagos efectuados antes de declararse la exención no serán reembolsables”.

Durante la vigencia anterior, de acuerdo con el reporte de la secretaría de hacienda municipal, no se otorgan exenciones de las previstas en el impuesto predial, a ningún contribuyente.

#  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.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TIPO DE PROCESO** | **TIPO ACCION JUDICIAL** | **CUANTIA INICIAL DE LA DEMANDA** | **RESUMEN DEL HECHO GENERADOR** | **DEMANDANTE** | **ESTADO ACTUAL** |
|
| ADMINISTRATIVO | ACCION DE REPARACION DIRECTA |  100.000.000  | SE BUSCA LA INDEMNIZACION POR LOS PERJUICIOS CAUSADOS A LA HIJA DE LA DEMANDANTE, QUIEN SE CAYO EN UNA ALCANTARILLA. | ESPERANZA ORDOÑEZ LASSO | PENDIENTE PRACTICAR ULTIMA PRUEBAS. 17/11/2010 |
| ADMINISTRATIVO | ACCION DE REPARACION DIRECTA | 400000000 | SE BUSCA LA INDEMNIZACION POR LA MUERTE DE LA SEÑORA QUIEN CAYO EN LAS GRADERIAS DEL POLIDEPORTIVO MUNICIPAL. | MARIA LUCILA MESA Y OTROS | PENDIENTE PRACTICAR ULTIMA PRUEBAS. 17/11/2010 |
| ADMINISTRATIVO | ACCION DE REPARACION DIRECTA | 300000000 | SE BUSCA LA INDEMNIZACION POR LA INSTALACION DE POSTES DE ENERGIA EN PREDIOS DE SU PROPIEDAD. | MERLI MARIA MENESES Y OTROS | PENDIENTE PRACTICAR ULTIMA PRUEBAS. 17/11/2010 |
| ADMINISTRATIVO | ACCION DE NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO |   | RECLAMACION ACREENCIAS LABORALES  | ASTRID OTALORA | EN EL TRIBUNAL, APELACION. 17/11/2010 |
| ADMINISTRATIVO | ACCION DE REPARACION DIRECTA |   | INDEMNIZACION POR MUERTE DE UNA PERSONA EN UNA MINA DE ARENA DEL MUNICIPIO, HECHOS OCURRIDOS EN EL AÑO 2007. | AURA LIGIA PEREZ, ROSALBA ORTIZ Y OTROS | PENDIENTE PRACTICAR ULTIMA PRUEBAS. 17/11/2010 |
| ADMINISTRATIVO | ACCION DE REPARACION DIRECTA |   | INDEMNIZACION POR MUERTE DE UNA PERSONA EN UNA MINA DE AREA DEL MUNICIPIO, HECHOS OCURRIDOS EN EL AÑO 2008. | MELBA ORDOÑEZ ROJAS Y OTROS | PENDIENTE CORRER TRASLADO PARA ALEGAR. 17/11/2010. |
| Acción Popular | ACCION POPULAR |   | SE BUSCA EL TRASLADO DE LA PLATA DE BIORGANICOS | NICOLAS POLANIA Y OTROS | EN EL TRIBUNAL, APELACION. 17/11/2010 |
| ADMINISTRATIVO | ACCION DE REPARACION DIRECTA | 300000000 | INDEMNIZACION POR INSTALACION DE POSTES DE ENERGIA EN PREDIOS DE SU PROPIEDAD | ANTONIO MARIA MENESES BRAVO Y OTROS | PENDIENTE PRACTICAR ULTIMA PRUEBAS. 17/11/2010 |
| ADMINISTRATIVO | ACCION DE NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO |   | INDEMINIZACION POR RETIRO DEL CARGO DEL MUNICIPIO DE SAN AGUSTIN  | DORIS STELLA CASTAÑO | EN EL CONSEJO DE ESTADO EN APELACION. 17/11/2010. |
| Acción Popular | ACCION POPULAR |   | INSTALACION COSO MUNICIPAL | NESTOR GREGORY DIAZ RODRIGUEZ | PENDIENTE PRACTICAR ULTIMA PRUEBAS. 17/11/2010 |
| Acción Popular | ACCION POPULAR |   | SE SOLICITA REUBICACION DE LA MORGUE | NESTOR GREGORY DIAZ RODRIGUEZ | PENDIENTE PRACTICAR ULTIMA PRUEBAS. 17/11/2010 |
| ADMINISTRATIVO | ACCION DE NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO |   | REAJUSTE HONORARIOS | ARNULFO MALES Y OTROS (CONCEJALES) | PENDIENTE ABRIR A PRUEBAS. 17/11/2010. |
| Acción Popular | ACCION POPULAR |   | UBICACIÓN DE HIDRATANTES | DARIO EDGARDO GONZALEZ | PROCESO FALLADO A FAVOR DEL MUNICIPIO. 17/11/2010. |
| Acción Popular | ACCION POPULAR |   | SEÑALIZACION EN EL EDIFICIO MUNICIPAL PARA DISCAPACITADOS | LUIS AGREDA MARTINEZ | PENDIENTE PRACTICAR ULTIMA PRUEBAS. 17/11/2010 |
| Acción Popular | ACCION POPULAR |   | ACCESO AL EDICFICIO MUNICIPAL PARA DISCAPACITADOS | NESTOR GREGORY DIAZ RODRIGUEZ | FALLADA EN CONTRA DEL MUNICIPIO. 17/11/2010 |
| Otros | DIVISORIO AGRARIO |   | DIVISION DE UN PREDIO | EMPERATRIZ CARVAJAL | PRUEBAS 17/11/2010. |
| Acción Popular | ACCION POPULAR |   | NO CONTRATACION CON COOP. POR PARTE DE LA ESE | JOSE WILLIAM DIAZ | PENDIENTE NOTIFICAR ACCIONANTE. 17/11/2010. |
| ADMINISTRATIVO | ORDINARIO LABORAL |   | RECONOCIMIENTO DE PENSION | GILBERTO CABRERA | PENDIENTE ABRIR A PRUEBAS. 17/11/2010. |
| Acción Popular | ACCION POPULAR |   | SE BUSCA LA ADECUACION DEL EDIFICIO MUNICIPAL PARA LOS MINUSVALIDOS | JAVIER ELIAS ARIAS IDARRIAGA | PENDIENTE PACTO DE CUMPLIMIENTO. 17/11/2010. |
| Acción Popular | ACCION POPULAR |   | SE BUSCA LA ADECUACION DE LOS SERVICIOS SANITARIOS DE LA ALCALDIA DEL EDIFICIO MUNICIPAL. | JAVIER ELIAS ARIAS IDARRIAGA | PENDIENTE PACTO DE CUMPLIMIENTO. 17/11/2010. |
| Acción Popular | ACCION POPULAR |   | SE BUSCA LA SEÑALIZACION DE LA ESTACION DE SERVICIO SUR ANDINA | NESTOR GREGORY DIAZ RODRIGUEZ | PENDIENTE PACTO DE CUMPLIMIENTO. 17/11/2010. |

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 pensiónales, el valor correspondiente a las reservas matemáticas de pensiones y las cuotas partes de bonos y de pensiones.

|  |  |
| --- | --- |
| **PASIVOS FONPET** pesos |  |
| Fecha de Consulta | Octubre 30 2011 |
| Pasivo Pensional Total | 15,955,048,275.14   |
| Aportes en Pesos | 7.484.130.334.88 |
| Pasivo Pensional NO Provisionado | 8,470,917,940.26 |
| % Cubrimiento | 46.91% |
| Plazo para cubrir pasivo total | Año 2029 |
| Valor que se debe amortizar anualmente por el periodo 2012 a 2029 |  470.606.552,22  |

# COSTO FISCAL DE LOS ACUERDOS SANCIONADOS EN LA VIGENCIA ANTERIOR

Durante la vigencia fiscal de 2010, el honorable Concejo municipal de San Agustin aprobó 46 acuerdos en total, referidos principalmente a ajustes presupuestales, autorizaciones y facultades, que revisados detalladamente no generaron costo fiscal.

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