

MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2012-2022

ANGEL MIRO MELO OROSTEGUI

Alcalde

ERCILIA CORREA

Secretaria de Hacienda



MUNICIPIO BETULIA SANTANDER

TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCION.....	5
1. ANALISIS ECONOMICO DE BETULIA.....	6
2. PLAN FINANCIERO.....	7
2.1 HISTORICO DE INGRESOS 2008-2011.....	7
2.2 HISTORICO DE GASTOS 2008-2011.....	10
2.3 PLAN FINANCIERO 2012 – 2021.....	12
2.3.1. PROYECCION DE INGRESOS 2012-2022.....	13
2.3.2. PROYECCION DE GASTOS 2012-2022.....	15
2.3.2.1 PROYECCION DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO 2012-2022.....	16
2.3.2.2 PROYECCION SERVICIO DE LA DEUDA 2012-2022.....	18
2.3.2.3 PROYECCION INVERSION 2012-2022.....	18
3. EVOLUCION DESEMPEÑO FISCAL.....	20
4. BALANCE PRIMARIO.....	21
5. INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO.....	22
6. PASIVOS EXIGIBLES Y PASIVOS CONTINGENTES.....	23
7. ACUERDOS SANCIONADOS VIGENCIAS 2011.....	25

TABLAS

Tabla 1 Historico Ingresos 2008-2011 (En Millones De Pesos)	7
Tabla 2 Historico Gastos 2008-2011(En Millones De Pesos)	10
Tabla 3 Proyeccion Ingresos 2012-2022 (En Millones De Pesos)	13
Tabla 4 Proyeccion Gastos 2012-2022 (En Millones De Pesos).....	16
Tabla 5 Proyeccion Gastos 2012-2022 Municipio De Betulia Santander (En Millones De Pesos)	17
Tabla 6 Proyeccion Recursos Transferencias De Inversion 2012-2022 Municipio De Betulia Santander (En Millones De Pesos)	18
Tabla 7 Evaluación desempeño Fiscal	20
Tabla 8 Evaluación Desempeño Fiscal	21
Tabla 9 Capacidad De Endeudamiento.....	22
Tabla 10 Pasivos Contingentes	23
Tabla 11 Pasivos exigibles vigencia 2012	24
Tabla 12 Acuerdos sancionados concejo Municipal vigencia 2011	25

GRAFICAS

Gráfica 1	Comportamiento Historico De Los Ingresos Corrientes.....	8
Gráfica 2	Comportamiento Historico De Los Ingresos Totales.....	9
Gráfica 3	Comportamiento Historico De Los Gastos Totales.....	11
Gráfica 4	Proyección Recaudo de Ingresos.....	14
Gráfica 5	Participacion Ingresos Propios en el Total De Ingresos	14
Gráfica 6	Proyeccion Distribucion Del Ingreso	15
Gráfica 7	Proyeccion Gastos De Funcionamiento.....	17
Gráfica 8	Proyeccion Inversion Transferencias Año 2012	19
Gráfica 9	evolucion desempeño fiscal.....	21
Gráfica 10	Sectores De Inversion Con Pasivos Exigibles	25

INTRODUCCION

El marco fiscal de mediano plazo es el análisis integral de la situación del Municipio de Betulia Santander que basado en las estadísticas fiscales permite realizar la proyección sostenible de las finanzas a diez años.

Con la expedición de la Ley 819 de 2003 de responsabilidad fiscal, se fortaleció el marco normativo de disciplina fiscal en materia de presupuesto, responsabilidad y transparencia fiscal que son objeto de este estudio con la elaboración del marco fiscal de mediano plazo.

El objetivo principal es que el administrador de las finanzas públicas con un análisis integral de la situación del municipio pueda visualizar a diez años el comportamiento de los ingresos y gastos de la entidad territorial optimizando el cumplimiento de las normas vigentes de racionalización del gasto, responsabilidad fiscal y endeudamiento de la entidad.

Las normatividad que rige el marco fiscal de mediano plazo:

- ✓ Ley 819 de 2003
- ✓ Ley 358 de 1997
- ✓ Ley 549 de 1999
- ✓ Ley 550 de 1999
- ✓ Ley 617 de 2000
- ✓ Ley 179 de 1994

1. ANALISIS ECONOMICO DE BETULIA

El Municipio de Betulia viene presentando un fortalecimiento fiscal con la construcción de la presa y el embalse en jurisdicción que además de generar un impulso social y ambiental de manera integral con la intervención de la empresa ISAGEN en acciones de mutuo beneficio con las comunidades y el entorno, realizando inversiones y aportando recursos técnicos y económicos a las comunidades, comprometidos con la transformación social durante las vigencias 2011 a 2014 se proyecta recibir ingresos por concepto de industria y comercio de contratistas que laboran en el proyecto.

Es un reto para la administración municipal trabajar en conjunto con estos sectores de ahí la necesidad de buscar instrumentos que permitan gobernar incorporando actores sociales públicos y privados en la solución de problemas a través de reglas claras, así no están solos en su gestión.

Económicamente, y por relativo aislamiento, el comercio intermunicipal es poco desarrollado, por la diversidad de los pisos térmicos se autoabastece de los productos agrícolas, "importa" muy pocos productos del agro (además de los manufacturados) y "exporta" café, tabaco, cacao, hortalizas y frutales, en principio, a municipios vecinos como Girón, San Vicente, Bucaramanga y Zapatoca y Barrancabermeja.

En el tema industria no se ha presentado ningún surgimiento, no hay microempresas, se encuentra la pequeña artesanía (sombreros de jipijapa a finales del siglo XIX y comienzos del XX) y elaboración de tabaco.

En cuanto a la distribución de tierras, se observa el predominio de la pequeña y mediana propiedad, especialmente en la mayoría de las veredas ubicadas al oriente del río Chucurí. Las grandes haciendas sólo pudieron desarrollarse principalmente en veredas del occidente municipal, tales como Montebello y Sogamoso, bastante aisladas del casco urbano.

2. PLAN FINANCIERO

El plan financiero del Municipio de Betulia Santander, se establece con una programación de ingresos y gastos identificando las fuentes de financiamiento que sirve de instrumento de planificación y gestión financiera del Municipio de acuerdo al comportamiento estadístico de las finanzas en el último cuatrienio.

2.1 HISTORICO DE INGRESOS 2008-2011

En la tabla No. 1 se presenta el comportamiento de los ingresos del Municipio durante los años 2008 – 2012, datos que son objeto de revisión y análisis para la proyección del Plan Financiero.

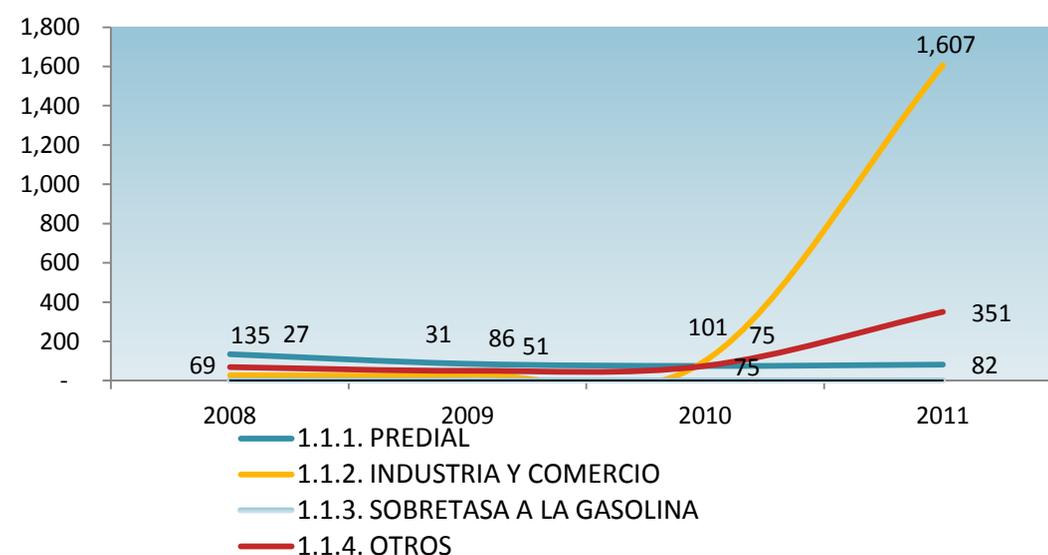
Tabla 1 PLAN FINANCIERO MUNICIPAL HISTORICO INGRESOS
 MUNICIPIO DE BETULIA (EN MILLONES DE PESOS)

CUENTA	A2008	% var	A2009	% var	A2010	% var	A2011	% var
INGRESOS TOTALES	3,380		4,956	47%	4,518	-9%	6,092	35%
		% part		% part		% part		% part
1. INGRESOS CORRIENTES	385	11%	245	5%	573	13%	2,443	40%
1.1 INGRESOS TRIBUTARIOS	204	6%	159	3%	244	5%	2,040	33%
1.1.1. PREDIAL	119	4%	82	2%	73	2%	82	1%
1.1.2. INDUSTRIA Y COMERCIO	24	1%	29	1%	98	2%	1,607	26%
1.1.3. SOBRETASA A LA GASOLINA		0%	-	0%		0%		0%
1.1.4. OTROS	61	2%	48	1%	73	2%	351	6%
1.2. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	119	4%	86	2%	329	7%	403	7%
1.3. TRANSFERENCIAS	62	2%	-	0%	-	0%	-	0%
1.3.1. DEL NIVEL NACIONAL		0%		0%		0%		0%
1.3.2. OTRAS	62	2%	-	0%		0%		0%
2. INGRESOS DE CAPITAL	2,995	89%	4,711	95%	3,945	87%	3,649	60%
2.1. REGALIAS							86	
2.2. TRANSFERENCIAS NLES (SGP, etc.)	2,995	89%	3,275	66%	3,570	79%	2,575	42%
2.3. COFINANCIACION			262	5%	36	1%	154	3%
2.4. OTROS			1,174	24%	339	8%	834	14%

FUENTE: CGR Contaduría general de la Nación

El plan financiero histórico nos muestra el incremento progresivo que ha tenido durante los últimos cuatro años el Municipio de Betulia en los ingresos en especial el 2011 vigencia que en las rentas propias arroja un panorama de superávit fiscal y una participación importante de los recursos propios en el total de ingresos del Municipio arrojando disponibilidad de recursos para inversión y que se espera se den en la vigencia 2012 a 2014.

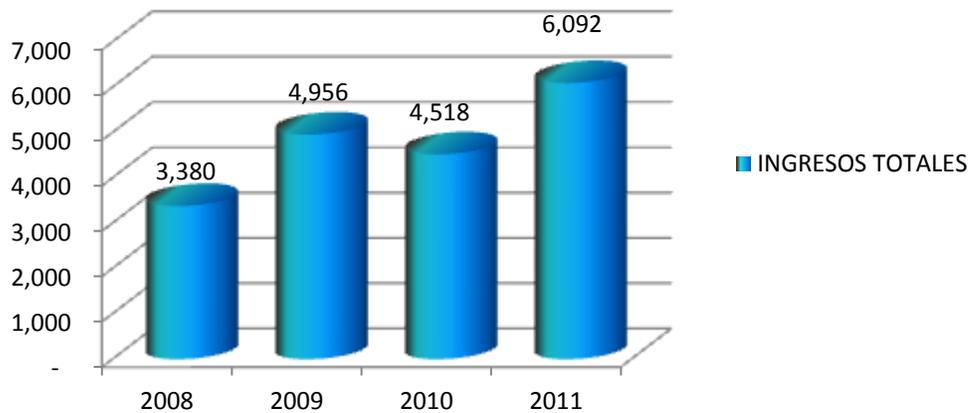
Gráfica 1 COMPORTAMIENTO HISTORICO DE LOS INGRESOS CORRIENTES DEL MUNICIPIO DE BETULIA SANTANDER



FUENTE. CGR Contaduría General de la Nación y MFMP 2010

La gráfica No.1 indica los ingresos corrientes de libre destinación del Municipio y el incremento presentado en el impuesto de industria y comercio durante la vigencia 2011 pasando a ser la segunda fuente de financiación de ingresos de la entidad con un 26% de participación en el total de los ingresos.

Gráfica 2 COMPORTAMIENTO HISTORICO DE LOS INGRESOS
TOTALES DEL MUNICIPIO DE BETULIA SANTANDER



FUENTE. CGR Contaduría General de la Nación y MFMP 2010

La gráfica número 2 se puede observar el incremento progresivo del recaudo de ingresos en el Municipio de Betulia en especial las vigencias 2009 y 2011, a continuación se realiza un recuento de la participación de las diferentes fuentes de financiación en el total del recaudo.

Para el año 2008 el recaudo de los ingresos fue de \$3.380 millones de pesos como se puede observar en la tabla 2, el 11% de los ingresos corresponde a ingresos corrientes tributarios y no tributarios y el 89% ingresos de capital rubro en el cual se encuentran los recursos de SGP que alcanzan el 89% de participación y se constituye en la fuente principal de financiación de gastos e inversión en el Municipio.

En el 2009 se recaudaron \$4.956 millones de pesos, se presentó una variación importante en los ingresos del 47% dado en los recursos del balance que hizo que incrementara el porcentaje de participación al 95% en recursos de capital donde los recursos del SGP participan con el 66% y los recursos de capital con el 24% los recursos de cofinanciación participaron con el 5%; los ingresos corrientes disminuyeron progresivamente participando con un 5% de participación en el total de ingresos durante esta vigencia.

El 2010 el total recaudado es de \$4.518, registra una variación negativa de los ingresos en el 9% no obstante que los ingresos tributarios presentaron un leve incremento y participaron del total de ingresos en el 13%; los recursos de capital presentaron una participación del 87% donde los recursos de transferencias participaron del 79%, los recursos de cofinanciación del 1% y otros recursos del 8%.

El 2011 se recaudó la suma 5.092 millones de pesos con una variación de incremento en el total de los ingresos del 35% dada por la ejecución de los ingresos corrientes tributarios que participaron durante la vigencia con el 40% de los recursos, disminuyendo así la participación de los recursos de capital al 60% rubro en el cual el 42% son los recursos del SGP, cofinanciación 3% y otros recursos el 14%. No obstante los recursos de SGP siguen siendo la primera fuente de financiación el incremento en el recaudo de industria y comercio produce un cambio completo al panorama financiero de la entidad para el cuatrienio.

2.2 PLAN FINANCIERO HISTORICO DE GASTOS DEL MUNICIPIO DE BETULIA SANTANDER

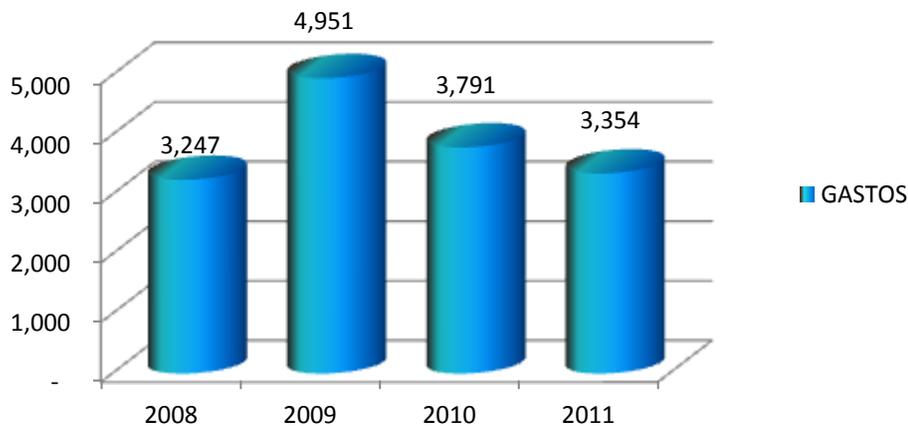
A continuación se presenta el comportamiento histórico de los gastos e inversión del Municipio de Betulia Santander 2008-2011 según el concepto de gastos.

Tabla 2 PLAN FINANCIERO MUNICIPAL HISTORICO GASTOS MUNICIPIO DE BETULIA (EN MILLONES DE PESOS)

CUENTA	A2008	% var	A2009	% var	A2010	% var	A2011	% var
GASTOS TOTALES	3.247		4.951	52%	3.791	-23%	3.354	-12%
		% part		% part		% part		% part
3. GASTOS CORRIENTES	574	18%	731	15%	701	18%	877	26%
3.1. FUNCIONAMIENTO	568	17%	731	15%	701	18%	866	26%
3.1.1. SERVICIOS PERSONALES	305	9%	404	8%	429	11%	495	15%
3.1.2. GASTOS GENERALES	182	6%	312	6%	246	6%	347	10%
3.1.3. TRANSFERENCIAS PAGADAS	81	2%	15	0%	26	1%	24	1%
3.2. INTERESES DEUDA PUBLICA	6	1%	0	0%	-	0%	11	0%
4. GASTOS DE CAPITAL (INVERSION)	2.673	82%	4.220	85%	3.090	82%	2.477	74%
4.1.1.1. FORMACION BRUTAL DE CAPITAL FIJO	2.673	82%	4.220	85%	3.090	82%	2.477	74%
4.1.1.2. OTROS		0%		0%		0%		0%

FUENTE. CGR Contaduría General de la Nación y MFMP 2010

Gráfica 3 COMPORTAMIENTO HISTORICO DE LOS GASTOS TOTALES DEL MUNICIPIO DE BETULIA SANTANDER



FUENTE. CGR Contaduría General de la Nación y MFMP 2010

La gráfica No. 3 permite visualizar el total de gastos generados en el Municipio por cada vigencia presentando incrementos sucesivos de los años 2009-2010. A continuación realizamos un recuento del comportamiento de cada rubro.

Para el año 2008 el total de gastos comprometidos fue de \$3.247 millones de pesos como se puede observar en la tabla 2, el 18% de los gastos corresponde a gastos corrientes compuestos por los gastos de funcionamiento que tienen una participación durante la vigencia del 17% y los intereses de la deuda con el 1% y el 82% del total de gastos corresponden a Inversión.

En el 2009 el total de gastos comprometidos ascendieron a \$4.951 millones de pesos, se presentó una variación en los Gastos del 52%, incremento que como se puede observar en la tabla 1 causado en el rubro los ingresos de capital recursos del balance. En la tabla 2 se puede observar que el 15% de los gastos corresponde a gastos corrientes compuestos por los gastos de funcionamiento y el 85% del total de gastos corresponden a Inversión rubro que presentó una variación importante pasando en el 2008 de \$2.600 millones a \$4.220 millones en el 2009.

El 2010 registra una variación negativa de los ingresos en el 23% que no es representativa si se tiene en cuenta que en la vigencia anterior el incremento se había presentado en recursos del balance y deja entrever que se hizo inversión de dichos recursos durante el 2009. En la tabla 2 se puede observar que el 18% de los gastos corresponde a gastos corrientes compuestos por los gastos de funcionamiento y el 82% del total de gastos corresponden a Inversión.

El 2011 presenta variación negativa del 12% con respecto al año 2010. En la tabla 2 se puede observar que el 26% de los gastos corresponde a gastos corrientes compuestos por los gastos de funcionamiento con participación del 25% y servicio de la deuda con el 1%; y el 74% del total de gastos corresponden a Inversión que registra una disminución con respecto a los años anteriores.

2.3 PLAN FINANCIERO 2012 – 2022

El Plan financiero 2012 – 2022 que se presenta es el instrumento de gestión financiera que indica el escenario plurianual de las metas fiscales para el corto y el mediano plazo 2012 – 2022 indicando la sostenibilidad fiscal a partir de las estadísticas de recaudo y ejecución de gastos e inversión y la aplicación de la legislación colombiana vigente, con el objetivo primordial de determinar el ahorro primario para inversión que facilite el desarrollo de las metas propuestas en el plan de desarrollo “Betulia somos todos” y generar un ambiente propicio para que la prestación se realice bajo esquemas de competencia.

En el plan financiero se proyecta el gasto e inversión pública y su forma de financiación atendiendo las reglas para su ejecución permitiendo al municipio planear el cumplimiento de su función económica, la coordinación y organización eficiente en la producción de bienes y servicios públicos realizando un diseño de la política económica en la medida en que su cuantía, composición y estructura de financiamiento son elementos importantes en el engranaje del balance financiero de la entidad.

2.3.1. PROYECCION DE INGRESOS 2012-2022

El resultado histórico del recaudo de ingresos en el Municipio de Betulia arroja un panorama financiero a partir del año 2011 de superávit financiero por lo que la proyección de recursos propios, se presenta con incremento para el 2012 y para los años subsiguientes 2013 a 2015 en decrecimiento hasta llegar al recaudo normal de impuesto de industria y comercio.

Para el 2012 se proyectan ingresos en la suma de \$9.564 millones de los cuales 6.603 millones son recursos corrientes generados en el recaudo de ingresos tributarios y no tributarios en la suma de \$2.657 millones y \$3.946 millones transferencias de la nación de recursos SGP entre otros; los recursos de capital son de \$2.961 suma que incluye los recurso del balance de la vigencia 2011.

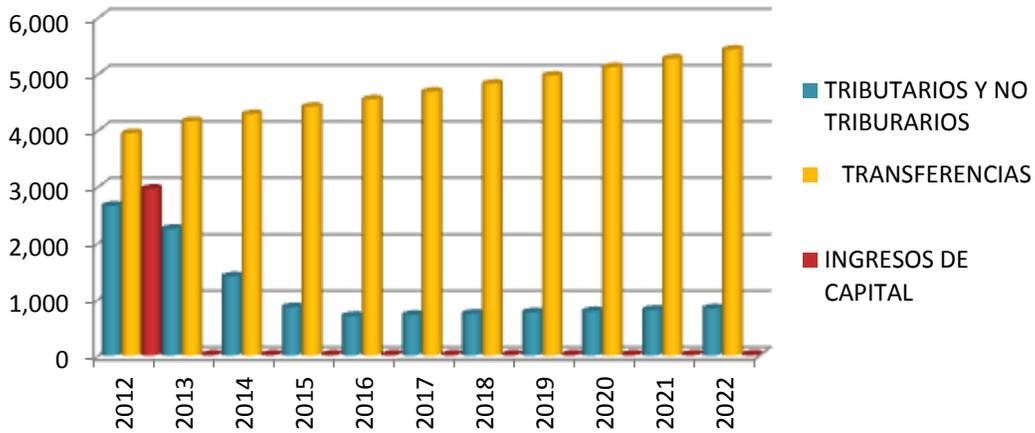
Para el 2013 y subsiguientes se realiza un incremento porcentual del 3% tasa sugerida por el Banco de la Republica por efecto de inflación, en impuesto de industria y comercio como se indicó actualmente registra variaciones importantes para las finanzas del Municipio durante el primer cuatrienio.

Tabla 3 PROYECCION INGRESOS 2012-2022MUNICIPIO DE BETULIA SANTANDER (EN MILLONES DE PESOS)

Descripción	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
INGRESOS TOTALES	9,564	6,428	5,707	5,290	5,265	5,423	5,586	5,753	5,926	6,104	6,287
INGRESOS CORRIENTES	6,603	6,413	5,692	5,274	5,249	5,406	5,568	5,735	5,907	6,085	6,267
TRIBUTARIOS	2,524	2,114	1,264	713	551	568	585	603	621	639	658
NO TRIBUTARIOS	133	137	141	145	150	154	159	164	168	174	179
SUBTOTAL TRIBUTARIOS Y NO TRIBUTARIOS	2,657	2,251	1,406	859	701	722	744	766	789	813	837
TRANSFERENCIAS	3,946	4,162	4,287	4,415	4,548	4,684	4,825	4,969	5,118	5,272	5,430
INGRESOS DE CAPITAL	2,961	15	15	16	16	17	17	18	18	19	20

FUENTE. CGR Contaduría General de la Nación y MFMP 2010

Gráfica 4 PROYECCION RECAUDO DE INGRESOS MUNICIPIO DE BETULIA SANTANDER



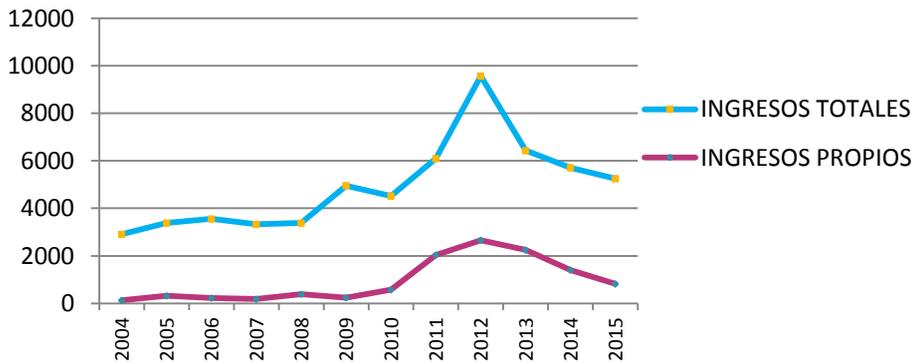
Fuente MFMP

En la gráfica 4 se proyecta la estructura de ingresos del Municipio de Betulia Santander y la participación que tienen las diferentes fuentes de financiación en el total de ingresos anual que genera la entidad.

Los ingresos de capital presentan un porcentaje importante de participación durante el 2012 dado por los recursos del balance generados en el 2011.

Gráfica 5 PARTICIPACION INGRESOS PROPIOS EN EL TOTAL DE INGRESOS DEL MUNICIPIO DE BETULIA SANTANDER

COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS



Fuente MFMP

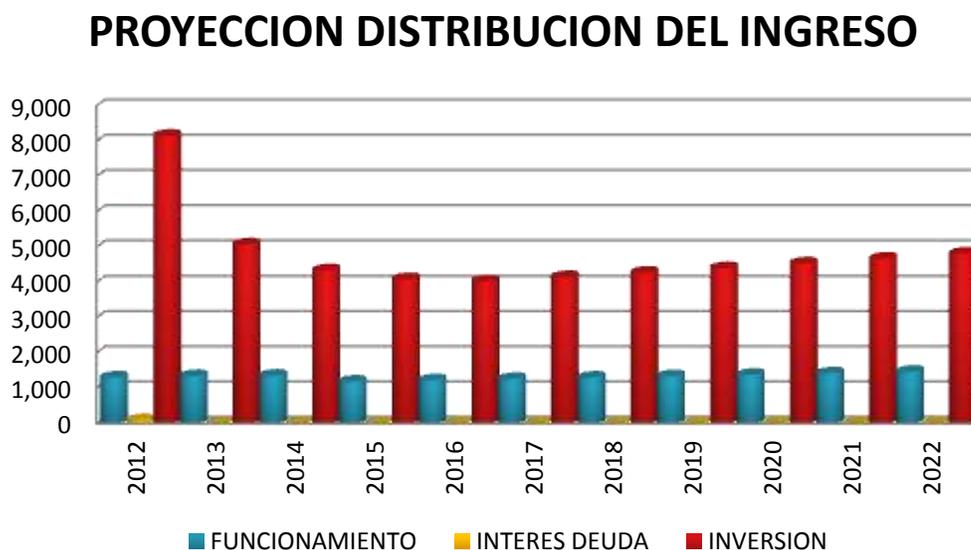
La gráfica No. 5 muestra el comportamiento del total de ingresos a partir del 2004 y un comparativo con los ingresos propios que presentan incrementos en el total de los ingresos de la entidad a partir del 2011.

Las estadísticas de recaudo permiten realizar proyecciones registrando incrementos y garantizando la sostenibilidad fiscal para el cubrimiento de los gastos de funcionamiento, servicio de la deuda e inversión como se puede observar en la gráfica 6 registrada arriba que indica el comportamiento de los ingresos a partir de 2004 y la proyección registrada a 2015.

2.3.2. PROYECCION DE GASTOS 2012-2022

El escenario de los recursos proyectados permite efectuar la distribución y la planeación de las acciones administrativas a realizar dando cumplimiento a la legislación vigente y los compromisos adquiridos en vigencias anteriores distribuyendo y financiando los gastos e inversión según lo establecido en las normas.

Gráfica 6 PROYECCION DISTRIBUCION DEL INGRESO



Fuente MFMP

En la gráfica No. 6 se evalúan y proyectan los usos de los recursos públicos proyectados atendiendo la estructura presupuestal de gastos de funcionamiento, intereses de deuda pública e inversión, obteniendo así la distribución de las pretensiones financieras anuales y la fijación de las metas compatibles con los diferentes órganos de administración.

Tabla 4 PROYECCION GASTOS 2012-2022 (EN MILLONES DE PESOS)

Descripción	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
TOTAL	9,564	6,427	5,708	5,290	5,265	5,423	5,586	5,753	5,925	6,103	6,287
FUNCIONAMIENTO	1,308	1,347	1,361	1,195	1,230	1,267	1,305	1,344	1,385	1,426	1,469
INTERES DEUDA	96	0									
INVERSION	8,160	5,080	4,347	4,095	4,035	4,155	4,280	4,409	4,541	4,677	4,818
INVERSION	8,160	5,080	4,347	4,095	4,035	4,155	4,280	4,409	4,541	4,677	4,818
INVERSION SGP	3,155	3,347	3,447	3,551	3,657	3,767	3,880	3,996	4,116	4,240	4,367
INVERSION REC.CAPITAL	2,961	15	15	16	16	17	17	18	18	19	20
RECURSOS PROPIOS	2,044	1,718	884	529	361	372	383	394	406	418	431

FUENTE. MFMP

En la tabla No. 4 se presenta la proyección de gastos. El plan financiero indica que para el 2012 del total a recaudar en la suma de \$9.564 millones de pesos para funcionamiento se destina la suma de \$1.308 millones; los intereses del servicio de la deuda son de 96 millones de pesos con recursos del SGP otros sectores, último año de amortización del crédito y para inversión se cuenta con la suma de \$8.160 millones de pesos provenientes de los recursos de SGP, otras transferencias y los recursos propios que presentan un porcentaje de participación importante durante el cuatrienio como se ha enunciado en las estadísticas a partir de la vigencia 2011.

2.3.2.1 PROYECCION DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO 2012-2022

Para el cálculo de los gastos de funcionamiento se tomó en cuenta el valor comprometido en el año inmediatamente anterior con un incremento del 3% anual durante los dos últimos años se registra un decrecimiento para dar cumplimiento a la normatividad de la Ley 617 de 2000 valor máximo de gastos de funcionamiento.

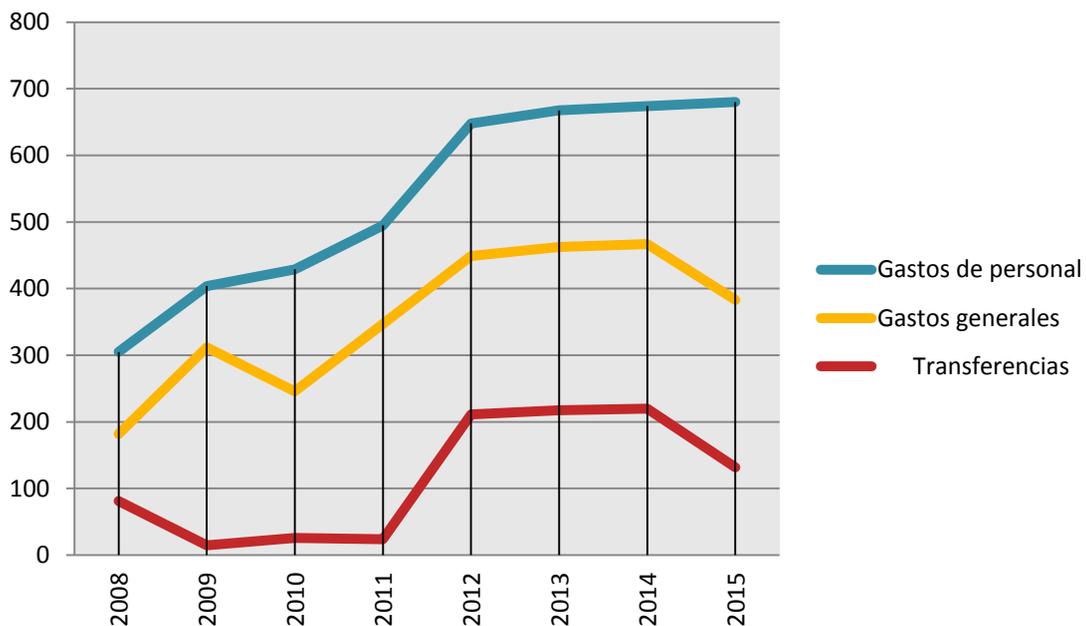
Tabla 5 PROYECCION GASTOS 2012-2022 (EN MILLONES DE PESOS)

Cuenta	Descripción	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
BF_2.1.1	FUNCIONAMIENTO	1308	1347	1388	1429	1472	1516	1562	1609	1657	1707	1758
BF_2.1.1.2	Gastos de personal	648	667	674	680	700	721	743	765	788	812	836
BF_2.1.1.3	Gastos generales	449	462	467	383	394	406	419	431	444	457	471
BF_2.1.1.3	Transferencias	211	217	220	132	136	140	144	148	153	157	162

FUENTE. MFMP

El valor registrado en gastos de funcionamiento consolida las erogaciones tanto de la administración municipal como el concejo y la personería municipal.

Gráfica 7 PROYECCION GASTOS DE FUNCIONAMIENTO



FUENTE. MFMP

En la gráfica 7 se puede observar la tendencia de los gastos de funcionamiento a partir de 2008 y la proyección a 2015, el decrecimiento registrado es dado por el racionamiento de los gastos en cumplimiento de la ley 617 de 2000.

2.3.2.2 PROYECCION SERVICIO DE LA DEUDA 2012-2022

El servicio de la deuda presenta el último periodo de amortización en la vigencia 2012 los intereses y el capital son cubiertos con recursos del sistema general de participaciones libre inversión.

2.3.2.3 PROYECCION INVERSION 2012-2022

El componente de Inversión depende de las condiciones limitantes dadas por la Ley 715 de 2001 en cuanto a la ejecución de los recursos, los recursos de FOSYGA y los convenios de financiación cifras que están estipuladas y definidas en el plan plurianual de inversiones de la entidad que da cumplimiento al plan de desarrollo presentado al Concejo Municipal.

Tabla 6 PROYECCION RECURSOS TRANSFERENCIAS DE INVERSION 2012-2022 MUNICIPIO DE BETULIA SANTANDER (EN MILLONES DE PESOS)

Descripción	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Transferencias para Inversión	3,155	3,348	3,448	3,551	3,658	3,768	3,881	3,997	4,117	4,241	4,368
Del Nivel Nacional	3,060	3,250	3,347	3,448	3,551	3,658	3,767	3,880	3,997	4,117	4,240
Sistema General de Participaciones	2,341	2,411	2,484	2,558	2,635	2,714	2,795	2,879	2,966	3,054	3,146
SGP-Educación	270	278	286	295	304	313	322	332	342	352	363
SGP- Salud	677	697	718	740	762	785	808	833	858	883	910
SGP - Agua Potable y SB	329	339	349	360	370	381	393	405	417	429	442
SGP - PG- Forzosa Inversión	1,065	1,097	1,130	1,164	1,199	1,235	1,272	1,310	1,349	1,390	1,431
FOSYGA y ETESA	719	741	763	786	809	834	859	884	911	938	966
Otras transferencias de la Nación	95	98	101	104	107	110	113	117	120	124	128
Del Nivel Departamental	95	98	101	104	107	110	113	117	120	124	128

FUENTE MFMP

En la tabla 6 se indica que para el 2012 el total de transferencias de inversión proyectadas es de 3.155; del nivel nacional la programación fue 3.060 millones de pesos de los cuales: 2.341 millones son recursos SGP y 719 millones recursos de FOSYGA y ETESA; del nivel departamental se proyecta recaudar la suma de \$95 millones de pesos.

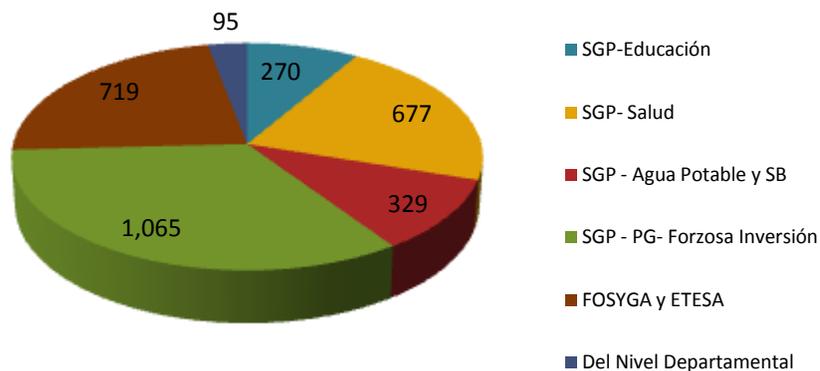
El recaudo proyectado en la suma de \$1.065 millones corresponde a los recursos SGP de propósito general forzosa inversión, recursos que cubren

porcentajes específicos para ingresos corrientes de libre destinación, cultura y recreación y deportes y la diferencia libre inversión que cubre los sectores creados en la ley 715 de 2001 no especificados anteriormente.

Le sigue en importancia FOSYGA con \$719 millones recursos de transferencias de la nación sin situación de fondos, que tienen la particularidad que la programación difiere de la ejecución la cual se ajusta a la contratación y ampliación de régimen subsidiado realizada mensualmente; los recursos de salud de \$677 millones de pesos no obstante ser recibidos sin situación de fondos son administrados por la entidad.

Los recursos de agua potable ascienden a \$329 millones de pesos, educación con \$270 millones de pesos, estos recurso presentan igualmente la particularidad de transferencia sin situación de fondos sin embargo la ejecución y el seguimiento debe realizarse por parte del Municipio.

Gráfica 8 PROYECCION INVERSION TRANSFERENCIAS AÑO 2012



Fuente. MFMP

En la gráfica se observa la proporción de inversión de los recursos recibidos por transferencias por sectores de financiación definidos en la ley, proyectados para la vigencia 2012.

Como se puede observar en la gráfica 8 la proyección para el 2012 1.065 millones corresponde a otros sectores de inversión que incluye los Sectores agropecuario, atención a grupos vulnerables, desarrollo comunitario, equipamiento, fortalecimiento institucional, justicia, promoción del desarrollo, transporte y vivienda.

Le sigue en importancia de recursos de transferencias la programación de los Fosyga y Etesa para la financiación de salud en la suma de \$719 millones al igual que los recursos de régimen subsidiado y salud pública que ascienden a \$697 millones. De agua potable se proyectó la suma de \$329 millones de pesos y de recursos de cofinanciación departamental 95 millones de pesos.

3. EVOLUCION DESEMPEÑO FISCAL

De conformidad con lo establecido en la ley 617 de 2000 y según los criterios de evaluación de la Dirección Nacional de planeación se presenta el registro de los resultados de la medición que realiza el DNP a los alcaldes según el manejo de las finanzas públicas resultado que se presenta en la tabla No. 7.

Para el cálculo de este indicador ponderan cumplimiento del límite de gastos de funcionamiento, solvencia para pagar la deuda, dependencia del SGP y las regalías, esfuerzo fiscal propio, magnitud de la inversión mas la generación de ahorro propio.

Tabla 7 Evaluación desempeño Fiscal Municipio de Betulia

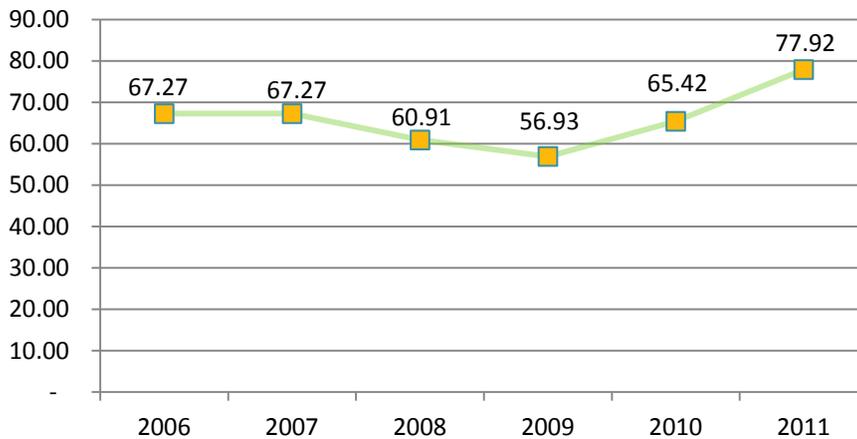
AÑO	2006	2007	2008	2009	2010	2011
%	67.27	67.27	60.91	56.93	65.42	77.92

Fuente. DNP

Durante el año 2006 y 2007 se presenta una porcentaje del 67.27% de eficiencia fiscal para el año 2008 disminuyó al 60.91, 2009 al 56.93 para el año 2010 presentó un mejoramiento en la evaluación de 65.42 y para el

2011 se incrementó de una manera importante con el 77.92% ocasionado por el mejoramiento en el recaudo de los ingresos propios especialmente.

Gráfica 9 EVOLUCION DESEMPEÑO FISCAL



Fuente. DNP

En la gráfica No. 9 se puede observar el resultado de la evaluación que realiza el DNP en cumplimiento de la Ley 617 de 2000 del desempeño fiscal de municipio desde la vigencia 2006 a 2011.

4. BALANCE PRIMARIO

El balance primario se calculó de la diferencia entre ingresos y gastos sin tener en cuenta el pago de intereses de la deuda pública. Se puede observar en la tabla No 8 que durante el 2012 se presenta déficit de superávit primario si se tienen en cuenta que se termina la amortización durante el periodo del 100% de la deuda pública del Municipio.

Tabla 8 BALANCE PRIMARIO 2012 - 2017

Cuenta	Descripción	2012	2013	2014	2015	2016	2017
BF_9	BALANCE PRIMARIO						
BF_9.1	DÉFICIT O SUPERÁVIT PRIMARIO	96	0	0	0	0	0
BF_9.2	DÉFICIT O SUPERÁVIT PRIMARIO/INTERESES	1	0	0	0	0	0

Fuente. MFMP

5. INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO

Con los indicadores de endeudamiento se mide el potencial de recursos que dispone la entidad territorial para cubrir el servicio de la deuda y los proyectos de inversión una vez financiados los gastos fijos.

Tabla 9 CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO

CONCEPTO	2012	2013	2014	2015
INGRESOS CORRIENTES	5,364	4,877	5,023	5,174
(+) Ingresos tributarios	2,524	2,609	2,687	2,768
(+) Ingresos no tributarios	133	137	141	145
(+) Regalías y compensaciones monetarias				
(+) Sistema General de Participaciones (Libre dest + APotabSB + P. Gral)	2,185	2,251	2,318	2,388
(+) Recursos del balance	1,757	-	-	-
(+) Rendimientos financieros	50	15	15	16
(-) Reservas 819/03 vigencia anterior	1,154			
(-) Ingresos que soportan las vigencias futuras	131	135	139	143
(-) Rentas titularizadas				
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1,436	1,479	1,523	1,569
(+) Gastos de personal	648	667	687	708
(+) Gastos generales	449	462	476	491
(+) Transferencias	211	217	224	231
(+) Pago de déficit de funcionamiento de vigencias anteriores	-	-	-	-
(+) Gastos de personal presupuestados como inversión	128	132	136	140
(-) Indemnizaciones por programas de ajuste				
(-) Reservas 819/03				
AHORRO OPERACIONAL (1-2)	3,928	3,398	3,500	3,605
INFLACION PROYECTADA POR EL BANCO DE LA REPUBLICA	3.0%	3.0%	3.0%	3.0%
SALDO DE DEUDA A 31 DE DICIEMBRE	0	0	0	0
INTERESES DE LA DEUDA	96	-	-	-
Intereses causados en la vigencia por pagar	96	-	-	-
Intereses de los créditos de corto plazo + sobregiro + mora				
AMORTIZACIONES	-	-	-	-
SITUACIÓN DEL NUEVO CRÉDITO				
Valor total del Nuevo Crédito				
Amortizaciones del nuevo crédito				
Intereses del nuevo crédito				
Saldo del nuevo crédito				
CALCULO INDICADORES				
TOTAL INTERESES = (6 + 8.3)	96	-	-	-
SALDO DEUDA NETO CON NUEVO CRÉDITO = (5 + 8.1 - 8.2 - 7)	-	-	-	-
SOLVENCIA = INTERESES / AHORRO OPERACIONAL = (9.1 / 3) : I / AO <= 40%	2.44	-	-	-
SOSTENIBILIDAD = SALDO / INGRESOS CORRIENTES = (9.2 / 1) : SD / IC <= 80%	-	-	-	-
ESTADO ACTUAL DE LA ENTIDAD (SEMAFORO INTERESES)	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE
ESTADO ACTUAL DE LA ENTIDAD (SEMAFORO SALDO DE DEUDA)	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE
CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO (SEMAFORO)	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE

Fuente. MFMP.

En la tabla No. 9 se indica la capacidad de endeudamiento del Municipio donde se puede observar el resultado del ahorro operacional. Según la ley 358 de 1997 cuando el endeudamiento de la entidad territorial se sitúa en una relación intereses / ahorro operacional superior al 40% sin exceder del 60% las entidades podrán celebrar operaciones de crédito.

Con la aplicación de los indicadores se obtuvo que el estado actual de la entidad: semáforo de intereses, semáforo de saldo de deuda y capacidad de endeudamiento se sitúan en verde, lo que permite concluir que la Entidad tiene capacidad de pago, las proyecciones generan ahorro corriente pasivo y superávit total en todos y cada uno de los años de evaluación.

6. PASIVOS EXIGIBLES Y PASIVOS CONTINGENTES

En los pasivos exigibles se presenta el inventario de los litigios y mecanismos de solución de conflictos alternos a favor o en contra del Municipio, como se puede observar en la tabla No. 10 son un total de 14 acciones judiciales están en diferentes instancias, de los cuales solo se tiene la cuantía de 2 en la suma de \$362 millones de pesos. En cumplimiento de la legislación 448 de 1998 art. 1 (las entidades territoriales y las entidades descentralizadas de cualquier orden deberán incluir en sus presupuestos de servicio de deuda las apropiaciones necesarias para cubrir las posibles pérdidas de las obligaciones contingentes a su cargo.

Tabla 10 Pasivos Contingentes Municipio de Betulia Santander

Tipo acción judicial	No. acciones judiciales	No. demandas con Pretensión valorada	Valor Pretensión
Ejecutivo	2	1	14.680.622
Acción Popular	9		0
Reparación directa	1	1	347.750.000
Nulidad restablecimiento del derecho	2		0
TOTAL	14	2	362.430.622

En pasivos exigibles se presentan los compromisos presupuestales legalmente adquiridos, que se cumplen o ejecutan tratándose de contratos o convenios con la recepción de bienes y servicios y en los demás eventos con el cumplimiento de los requisitos que hagan exigible su pago y no son ejecutados durante la respectiva vigencia los cuales se constituyen como reservas presupuestales.

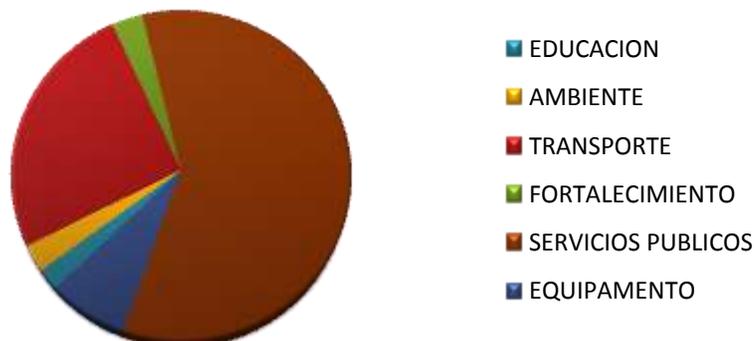
Las reservas fueron incluidas al presupuesto de la entidad vigencia 2012 y ascienden a la suma de \$1.154 millones de pesos, como se puede observar en la tabla No.11

Tabla 11 Pasivos exigibles vigencia 2012

REC	DETA_PTO	DEFINITI	SECTOR
SG P	Reserva Presup.Talleres mejores padres mejores hijos	10,000,000.00	EDUCACION
RP	Reserva Presup.Elaboración estudio impac.ambiental vereda Sogamoso sect. Altamira 4km y Vereda San Jeronimo 2km	13,000,000.00	AMBIENTE
FD S	Reserva Presup.Elaborar document.plan de cierre y clausura irelleno sanitario	17,704,594.00	AMBIENTE
AD	Reserva Presup. Const.Huellas vehic.sector Naranjito	26,703,203.00	TRANSPORTE
SG P	Reserva Presup. Const. Placa Huella vehicular vered. Santa Barbara	14,000,000.00	TRANSPORTE
AN	Reserv.Presupuest.Mejoram.via Trochas_El Florito	158,000,000.00	TRANSPORTE
RP	Reserva Presup.apoyo a la gest.asist.tecn.reorganizacion administrativa idel Municipio para mejorar sus competencias	35,000,000.00	FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL
AN	Reserva Presup.Implementac.Gas licuado del petroleo	614,800,672.00	SERVICIOS PUBLICOS
AN	Reserva Interventoria Impleme.gas licuado del petroleo	68,628,910.00	SERVICIOS PUBLICOS
AD	Reserva Presupuestal Adecuac.Parque Principal	85,085,113.50	EQUIPAMIENTO
RB	Reserva Convenio Apoyo programas PAN	14,319,000.00	EDUCACION
ICL D	Reserva Presup.Pavim.en concreto 2.500 psi,cra 6 call. 9 -11	96,714,304.00	TRANSPORTE
TOTAL RESERVAS CONSTITUIDAS 2012		1,153,955,797	

Fuente. Presupuesto Municipal (pesos)

Gráfica 10 SECTORES DE INVERSION CON PASIVOS EXIGIBLES



Fuente. DNP

En la gráfica No. 10 se puede observar la proporción de la participación de las reservas presupuestales por sectores de financiación.

7. ACUERDOS SANCIONADOS VIGENCIAS 2011

Durante el 2011 se sancionaron en el Concejo Municipal un total de 29 acuerdos durante la vigencia de 2011 radicados del número 001 al 029, de los cuales tres se refieren a descuentos tributarios. Los acuerdos sancionados en la vigencia fiscal 2011 de exenciones, deducciones o descuentos tributarios existentes se relacionan a continuación.

Tabla 12 Acuerdos sancionados Concejo Municipal vigencia 2011

ACUERDO	EFIGRAFE
001 5-Feb-11	Por medio del cual se adopta la condición especial de pago de las obligaciones causadas principal más los intereses correspondientes a los periodos gravables 2008 y anteriores que adeuden a los sujetos pasivos, contribuyentes o responsables de los impuestos, tasas y contribuciones en el municipio de Betulia Santander
026 28-Nov-11	Por el cual se deroga el acuerdo municipal N° 002 de febrero 8 de 2007 y se establecen nuevas tarifas del alumbrado público en el municipio de Betulia Santander
029 17-Dic-11	Por medio del cual se conceden unas exoneraciones tributarias (víctimas de despojo o abandono forzado)

Fuente. Concejo Municipal