

ALCALDÍA MUNICIPAL DE RIONEGRO-ANTIOQUIA

SECRETARÍA DE HACIENDA

**MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO  
2021 – 2030**

RODRIGO HERNÁNDEZ ALZATE  
Alcalde

ÓSCAR R. RENDÓN SERNA  
Secretario de Hacienda



## Tabla de Contenido

Capítulo 1. Contexto económico .....	5
1.1 Contexto Mundial y Nacional .....	5
1.2 Contexto Regional y Local .....	5
Capítulo 2. Plan Financiero 2021-2030 .....	6
2.1 Proyección de Ingresos.....	6
2.2 Proyección de gastos.....	7
2.2.1 Operación .....	7
2.2.2 Inversión .....	7
Capítulo 3. Deuda Pública y metas de superávit primario .....	10
3.1 Superávit primario y sostenibilidad de la deuda .....	12
Capítulo 4. Situación financiera en la vigencia anterior .....	12
4.1 Ingresos .....	12
4.2 Gastos.....	14
4.2.1 Desempeño fiscal - gastos de funcionamiento .....	15
4.2.2 Vigencias futuras .....	15
4.3 Desempeño fiscal.....	16
Capítulo 5. Medidas fiscales de corto plazo para el cumplimiento del Plan de Desarrollo 2020-2023 “Juntos Avanzamos Más” .....	16
Capítulo 6. Costo fiscal estimado de los incentivos y exenciones tributarias .....	17
Capítulo 7. Pasivos exigibles y contingentes.....	18
Capítulo 8. Estados financieros del Municipio y sus principales entidades descentralizadas .....	19
8.1 Administración central.....	19
8.2 Instituto Municipal de Educación Física, Recreación y Deporte -IMER- .....	20
8.3 Empresa de Desarrollo Sostenible -EDES-.....	21
8.4 Empresa de Seguridad del Oriente S.A.S -ESO- .....	22
8.5 Sistema Operativo de Movilidad Oriente Sostenible S.A.S -SOMOS- .....	23
8.6 Industria Cárnica del Oriente -INCAROSA-.....	24
8.7 Empresa Social del Estado -E.S.E. San Juan de Dios- .....	25
Bibliografía .....	27

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Plan Financiero 2021-2030 .....	8
Tabla 2. Proyección de indicadores financieros 2021-2030 .....	10
Tabla 3. Condiciones de los créditos en pesos corrientes .....	10
Tabla 4. Proyección del servicio de la deuda en millones de pesos corrientes .....	11
Tabla 5. Montos de inversión por periodos .....	14
Tabla 6. Relación vigencias futuras ordinarias .....	16
Tabla 7. Resultados IDF 2019 .....	16
Tabla 8. Relación procesos activos .....	18

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1. Saldos proyectados deuda .....	11
Gráfico 2. Superávit primario Vs. Servicio de la deuda .....	12
Gráfico 3. Evolución histórica de ingresos .....	13
Gráfico 4. Evolución Predial e Industria y comercio .....	13
Gráfico 5. Evolución histórica de gastos .....	14
Gráfico 6. Evolución indicador Ley 617 .....	15
Gráfico 7. Situación financiera.....	19
Gráfico 8. Actividad financiera, económica, social y ambiental .....	19
Gráfico 9. Situación financiera.....	20
Gráfico 10. Estado de resultados .....	20
Gráfico 11. Situación financiera.....	21
Gráfico 12. Estado de resultados .....	21
Gráfico 13. Situación financiera.....	22
Gráfico 14. Estado de resultados .....	23
Gráfico 15. Situación financiera.....	23
Gráfico 16. Estado de resultados .....	24
Gráfico 17 Situación financiera.....	24
Gráfico 18 Estado de resultados .....	25
Gráfico 19 Situación financiera.....	25
Gráfico 20 Estado de resultados .....	26

## Presentación

El ejercicio presupuestal integra el desarrollo de diferentes instrumentos de carácter técnico y financiero, entre los cuales el Marco Fiscal de Mediano Plazo -MFMP-, cobra especial relevancia, ya que desarrolla un completo análisis de los aspectos financieros de la entidad, con el fin de establecer sus posibilidades económicas en un horizonte de 10 años.

El MFMP es un instrumento de planificación financiera que parte de la revisión de la situación económica nacional e internacional, para establecer el balance fiscal y las metas financieras de la entidad en el corto y mediano plazo. Según lo establecido por la Ley 819 este se presenta al Concejo Municipal a título informativo<sup>1</sup>.

El contenido de este documento fortalece el criterio con el que se aborda el análisis de las finanzas públicas municipales, toda vez que, a lo largo de sus ocho capítulos, se desarrollan temas y conceptos como: deuda pública y las metas de superávit primario, la situación financiera de las empresas y entidades descentralizadas que integran la administración Municipal, las estrategias y medidas fiscales y el Plan Financiero.

Óscar Rodrigo Rendón Serna  
Secretario de Hacienda

---

<sup>1</sup> Ley 819 de 2003, artículo 5. **Marco fiscal de mediano plazo para entidades territoriales.** Anualmente, en los departamentos, en los distritos y municipios de categoría especial, 1 y 2, a partir de la vigencia de la presente ley, y en los municipios de categorías 3, 4, 5 y 6 a partir de la vigencia 2005, el Gobernador o Alcalde deberá presentar a la respectiva Asamblea o Concejo, a título informativo, un Marco Fiscal de Mediano Plazo.

## Capítulo 1. Contexto económico

### 1.1 Contexto Mundial y Nacional

La situación sanitaria actual derivada del COVID-19, ha obligado a revisar de manera minuciosa las expectativas económicas a nivel mundial. Aunque el impacto real y la duración del mismo son un misterio incluso para los analistas más versados en el tema, existen estudios y organizaciones que se atreven a estimar los efectos de la pandemia sobre la economía, con el ánimo de crear datos de referencia que permitan orientar decisiones y definir políticas.

Organizaciones como el Banco Mundial pronostican una fuerte contracción a nivel global para el 2020 y una recuperación paulatina a partir del próximo año, condicionada a la duración de la pandemia. No obstante, a que las perspectivas para Colombia van en la misma vía, la entidad multilateral reconoce en las medidas fiscales adoptadas por el gobierno nacional, la posibilidad de mitigar en gran parte los efectos ocasionados por el COVID-19 sobre la economía.

El fortalecimiento tanto de la oferta interna a través de la continuidad y creación de nuevas líneas de financiamiento, apoyo a las MYPIMES, banca, sector primario; como a la demanda por medio de subsidios a la población vulnerable, permiten suavizar el ciclo económico y mejorar las perspectivas para 2021. Así las cosas, el Banco Mundial proyecta<sup>2</sup> una recuperación del 2.8% para la región de América Latina y el Caribe, y del 3.6%, para el caso particular de Colombia, lo que después de un año de recesión y contracción, constituye un dato alentador.

### 1.2 Contexto Regional y Local

La región no es ajena a la situación que vive actualmente el mundo. Sin embargo, dentro de las perspectivas económicas y financieras emitidas por la Gobernación de Antioquia, se mantienen el equilibrio y posibilidades de inversión en el Departamento, consecuentemente con las expectativas de recuperación pronosticadas para la próxima vigencia.

En la misma línea, Rionegro como referente nacional, regional y local, tiene en aspectos ampliamente reconocidos como su ubicación, atractivo inmobiliario, potencial industrial y manejo fiscal, factores determinantes y diferenciales que privilegian las posibilidades financieras del Municipio, fortaleciendo la entidad en la gestión dirigida a mitigar los efectos de la emergencia sanitaria.

Partiendo de lo anterior, el comportamiento del recaudo de las rentas de orden tributario evidenciado durante los meses de cuarentena, permite presumir que, si bien existe una afectación por cuenta de la emergencia sanitaria, esta no ha tenido un efecto significativo sobre los ingresos y que muy posiblemente los ejercicios

---

<sup>2</sup> Banco Mundial (2020). Global Economic Prospects. June, 2020

comerciales, industriales y de servicios se hayan visto fortalecidos en determinados sectores económicos, lo que denota lo adaptable y fuerte del mercado en el Municipio.

## **Capítulo 2. Plan Financiero 2021-2030**

El Plan Financiero se construye a partir de las operaciones efectivas de caja, como base para las proyecciones y estimados que dan cuenta de las posibilidades financieras de la entidad en temas de ingresos, inversión, capacidad de pago y endeudamiento, solvencia, sostenibilidad y superávit primario.

Este instrumento, configura la hoja de ruta a nivel financiero para la entidad, permitiendo identificar los montos potenciales de recaudo, así como las necesidades en gastos de funcionamiento, operación, inversión social y formación bruta de capital, por lo que se convierte en el principal insumo para la orientación de los recursos en la formulación del Plan Plurianual de Inversiones y los presupuestos anuales.

### **2.1 Proyección de Ingresos**

Históricamente Rionegro se ha caracterizado por su fortaleza financiera, representada en gran parte por la capacidad de generar recursos de carácter tributario y de libre destinación. En este contexto cobran especial relevancia el impuesto Predial y el de Industria y comercio como principales rentas en el presupuesto Municipal.

Conscientes de la importancia de estos tributos en el desempeño fiscal y las metas de gasto de la entidad, la Administración municipal diseña e implementa de manera constante estrategias encaminadas a fortalecer su recaudo. En el caso particular del impuesto predial, se han tomado una serie de medidas dirigidas a continuar el crecimiento sostenido de esta renta, que incluyen la actualización del Plan de Ordenamiento Territorial -POT-, la gestión inteligente de los sistemas de información territorial, la normalización de planes parciales y unidades de actuación urbanística, alivios y beneficios tributarios y el ajuste de las bases gravables y tarifas. Complementariamente, se proyecta un mejor desempeño ante la expectativa de que el Municipio se convierta en gestor catastral a partir de inicios de 2021, lo cual brinda autonomía y decisiones oportunas y pertinentes en materia de catastro.

Dicha figura, dispuesta en la Ley 1955 de 2019, Plan de Desarrollo Nacional “Pacto por Colombia, Pacto por la equidad”, permitirá desarrollar y administrar de manera óptima los ajustes y medidas que facilitan el ejercicio de planeación del territorio y potencian el recaudo del impuesto predial.

Asimismo, en el caso del impuesto de Industria y Comercio, se inició la creación del Centro de Inteligencia Fiscal -CIF-, una iniciativa diseñada no solo para robustecer



las posibilidades de la Administración en marco de los procesos de cobro persuasivo, administrativo y coactivo, sino como una herramienta orientada a la gestión inteligente de la información tributaria administrada por la entidad.

La premisa del CIF es administrar y consolidar toda la información de carácter financiero, tributario y fiscal, de manera que se facilite el ejercicio de control y seguimiento a cada uno de los hechos económicos ocurridos dentro de la jurisdicción del municipio que sean susceptibles de ser gravados con cualquiera de las tasas, impuestos o contribuciones administrados por la Alcaldía. Lo anterior, con el fin de mantener la tendencia creciente en el recaudo, disminuir las conductas contrarias al recaudo como la elusión y la evasión y robustecer el apoyo y acompañamiento a cada uno de los contribuyentes y la ciudadanía en general, a través del uso de herramientas tecnológicas y recurso humano especializado.

## **2.2 Proyección de gastos**

El Plan Financiero determina el nivel de gasto a partir de la disponibilidad proyectada de ingresos, teniendo en cuenta la ejecución histórica de los mismos y los planes de inversión considerados en el Plan de Desarrollo Municipal Juntos Avanzamos Más.

Dentro de la proyección de gastos, existen tres componentes que enmarcan el ejercicio de la administración en cada una de las vigencias. Es así como el Plan Financiero considera las proyecciones para funcionamiento, servicio de la deuda e inversión. Este último componente cobra especial relevancia dentro de los estimados realizados para el mediano plazo, toda vez que contempla las posibilidades de dirigir los recursos necesarios a la atención de necesidades básicas de la comunidad con el fin de mejorar su calidad de vida en un marco de los principios de sostenibilidad y competitividad tal como se ha trazado en Rionegro hacia 2042.

### **2.2.1 Operación**

Los gastos de operación se determinan con base en las necesidades operativas esenciales, es decir, funcionamiento y servicio de la deuda. El funcionamiento obedece a una proyección que parte de los datos históricos y la revisión de las condiciones y características de la planta de personal. Aquí se tiene en cuenta, de manera específica, la creación de la Contraloría Municipal y la reforma administrativa iniciativas aprobadas por el Concejo para 2021. Por su parte, el servicio de la deuda, atiende los requerimientos evidenciados en el perfil de deuda construido a partir de las condiciones pactadas en los contratos de empréstito.

### **2.2.2 Inversión**

Con respecto a este rubro, es necesario señalar que en los últimos años los recursos dirigidos a satisfacer sectores de inversión social y formación bruta de

capital han crecido sustancialmente, lo que marca una tendencia que claramente debe mantenerse.

La formación bruta de capital entendida como aquel gasto dirigido a garantizar el desarrollo en infraestructura, también constituye esencialmente inversión social, determinada a partir de los beneficios que se generan a las comunidades intervenidas e impactadas. La ejecución de obra física trae consigo un componente social asociado a temas como las posibilidades de desarrollo económico; fortalecimiento del componente de seguridad; equipamiento dirigido a aumentar y mejorar espacios destinados a la movilidad sostenible, sano esparcimiento y buen uso del tiempo libre; elevar la calidad y cobertura de servicios públicos esenciales como el agua potable, el saneamiento básico y la energía eléctrica; mejoramiento del entorno en general, suministro de soluciones de vivienda, entre otras, que se dirigen a aumentar la calidad de vida de los rionegros.

Esta administración, consciente de los beneficios generados desde la inversión social y de la formación bruta de capital, tiene proyectado dar continuidad y acometer importantes proyectos de infraestructura en búsqueda de otorgar a los habitantes del Municipio una mejor calidad de vida. En esta intención, cobran especial relevancia la ejecución de proyectos como el Plan Vial, dando continuidad al proyecto de “Valorización social”; la construcción, suministro y puesta en marcha de nuevos recursos locativos y técnicos para la red hospitalaria, con el objetivo de fortalecer e incrementar la prestación de los servicios de salud; el desarrollo del Plan Maestro de Acueducto y Alcantarillado, el cual contará con financiación de la Nación, el Departamento, entidades como CORNARE, la coordinación y facilitación del Plan Departamental de Aguas -PDA-; dar continuidad a la construcción del tren ligero como componente integrador de la región, dinamizador de la economía y amigable con el medio ambiente, entre otras obras de impacto.

El tren ligero, como proyecto estratégico, no solo traerá grandes posibilidades en movilidad, sino que también, permitirá la dinamización económica del territorio, facilitará la integración regional y el acceso al transporte público local e internacional. Adicionalmente, tiene un fuerte componente ambiental en coherencia con los Objetivos de Desarrollo Sostenible propuestos por todas las naciones del mundo, como lineamientos para un crecimiento económico consciente.

**Tabla 1. Plan Financiero 2021-2030**

Descripción	2,021	2,022	2,023	2,024	2,025	2,026	2,027	2,028	2,029	2,030
<b>Total ingresos</b>	<b>512,582</b>	<b>566,222</b>	<b>549,531</b>	<b>603,756</b>	<b>706,394</b>	<b>766,897</b>	<b>832,665</b>	<b>904,170</b>	<b>981,926</b>	<b>1,066,498</b>
<b>Ingresos corrientes</b>	<b>507,652</b>	<b>560,453</b>	<b>542,781</b>	<b>595,859</b>	<b>697,155</b>	<b>756,087</b>	<b>820,017</b>	<b>889,372</b>	<b>964,613</b>	<b>1,046,241</b>
<b>Tributarios</b>	<b>246,807</b>	<b>288,764</b>	<b>337,854</b>	<b>395,289</b>	<b>462,488</b>	<b>502,646</b>	<b>546,301</b>	<b>593,759</b>	<b>645,351</b>	<b>701,438</b>
Predial	92,772	108,544	126,996	148,585	173,845	189,491	206,545	225,134	245,396	267,482
Industria y comercio	75,816	88,705	103,784	121,428	142,071	154,857	168,794	183,985	200,544	218,593
Alumbrado público	8,918	10,434	12,208	14,283	16,712	18,048	19,492	21,052	22,736	24,555
Delineación y urbanismo	19,564	22,890	26,781	31,334	36,661	39,594	42,761	46,182	49,877	53,867
Estampillas	19,791	23,156	27,092	31,698	37,087	40,054	43,258	46,718	50,456	54,492



Sobretasa gasolina	9,190	10,752	12,580	14,719	17,221	18,599	20,087	21,694	23,429	25,303
Sobretasas Predial	14,975	17,521	20,499	23,984	28,061	30,306	32,730	35,349	38,177	41,231
Otros tributarios	5,780	6,763	7,912	9,257	10,831	11,698	12,633	13,644	14,736	15,914
<b>No tributarios</b>	<b>171,707</b>	<b>167,397</b>	<b>82,906</b>	<b>57,805</b>	<b>67,632</b>	<b>73,042</b>	<b>78,886</b>	<b>85,197</b>	<b>92,012</b>	<b>99,373</b>
Contribuciones y participaciones	135,615	125,170	33,500	0	0	0	0	0	0	0
Fondos especiales	29,957	35,049	41,008	47,979	56,136	60,627	65,477	70,715	76,372	82,482
Otros no tributarios	6,135	7,178	8,398	9,826	11,496	12,416	13,409	14,482	15,640	16,892
<b>Transferencias</b>	<b>89,138</b>	<b>104,292</b>	<b>122,022</b>	<b>142,765</b>	<b>167,035</b>	<b>180,398</b>	<b>194,830</b>	<b>210,416</b>	<b>227,250</b>	<b>245,430</b>
Sector eléctrico	1,840	2,153	2,519	2,947	3,448	3,724	4,022	4,344	4,692	5,067
Transferencias Salud	16,255	19,018	22,251	26,034	30,460	32,896	35,528	38,370	41,440	44,755
Sistema General de Participaciones-Salud	10,061	11,772	13,773	16,114	18,854	20,362	21,991	23,751	25,651	27,703
Sistema General de Participaciones-Educación	50,721	59,344	69,432	81,235	95,045	102,649	110,861	119,730	129,308	139,653
Sistema General de Participaciones-Alimentación escolar	265	310	363	425	497	537	580	626	677	731
Sistema General de Participaciones-APSB	2,585	3,025	3,539	4,141	4,844	5,232	5,651	6,103	6,591	7,118
Sistema General de Participaciones-Primera infancia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sistema General de Participaciones-Propósito General	7,410	8,670	10,144	11,868	13,886	14,997	16,197	17,493	18,892	20,403
Regalías	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Recursos de capital</b>	<b>4,931</b>	<b>5,769</b>	<b>6,749</b>	<b>7,897</b>	<b>9,239</b>	<b>10,810</b>	<b>12,648</b>	<b>14,798</b>	<b>17,313</b>	<b>20,257</b>
Cofinanciaciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Crédito interno	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Recursos del Balance	4,931	5,769	6,749	7,897	9,239	10,810	12,648	14,798	17,313	20,257
<b>Gastos totales</b>	<b>512,582</b>	<b>526,879</b>	<b>511,507</b>	<b>545,957</b>	<b>671,167</b>	<b>692,698</b>	<b>715,031</b>	<b>727,141</b>	<b>740,562</b>	<b>768,570</b>
<b>Gastos corrientes</b>	<b>107,943</b>	<b>95,200</b>	<b>95,078</b>	<b>95,009</b>	<b>94,821</b>	<b>95,046</b>	<b>95,007</b>	<b>83,628</b>	<b>72,384</b>	<b>74,494</b>
<b>Gastos de funcionamiento</b>	<b>60,599</b>	<b>58,503</b>	<b>60,258</b>	<b>62,066</b>	<b>63,928</b>	<b>65,846</b>	<b>67,821</b>	<b>69,856</b>	<b>71,952</b>	<b>74,110</b>
<b>Administración central</b>	<b>50,483</b>	<b>51,997</b>	<b>53,557</b>	<b>55,164</b>	<b>56,819</b>	<b>58,523</b>	<b>60,279</b>	<b>62,088</b>	<b>63,950</b>	<b>65,869</b>
Gastos de personal	33,917	34,934	35,982	37,062	38,174	39,319	40,499	41,713	42,965	44,254
Gastos generales	9,715	10,006	10,306	10,616	10,934	11,262	11,600	11,948	12,306	12,675
Transferencias	6,851	7,057	7,268	7,487	7,711	7,942	8,181	8,426	8,679	8,939
<b>Concejo</b>	<b>3,189</b>	<b>3,285</b>	<b>3,384</b>	<b>3,485</b>	<b>3,590</b>	<b>3,697</b>	<b>3,808</b>	<b>3,922</b>	<b>4,040</b>	<b>4,161</b>
Gastos de personal	2,767	2,850	2,936	3,024	3,114	3,208	3,304	3,403	3,505	3,611
Gastos generales	164	169	174	179	184	190	196	202	208	214
Transferencias	258	266	274	282	291	299	308	318	327	337
<b>Personería</b>	<b>3,127</b>	<b>3,221</b>	<b>3,317</b>	<b>3,417</b>	<b>3,520</b>	<b>3,625</b>	<b>3,734</b>	<b>3,846</b>	<b>3,961</b>	<b>4,080</b>
Gastos de personal	1,807	1,862	1,917	1,975	2,034	2,095	2,158	2,223	2,290	2,358
Gastos generales	1,156	1,190	1,226	1,263	1,301	1,340	1,380	1,421	1,464	1,508
Transferencias	164	169	174	179	185	190	196	202	208	214
<b>Contraloría</b>	<b>3,800</b>	<b>3,914</b>	<b>4,031</b>	<b>4,152</b>	<b>4,277</b>	<b>4,405</b>	<b>4,537</b>	<b>4,674</b>	<b>4,814</b>	<b>4,958</b>
<b>Servicio de la deuda</b>	<b>47,050</b>	<b>36,394</b>	<b>34,508</b>	<b>32,622</b>	<b>30,562</b>	<b>28,859</b>	<b>26,835</b>	<b>13,410</b>	<b>60</b>	<b>0</b>
Amortizaciones	30,771	25,303	25,303	25,303	25,164	25,303	25,164	13,189	0	0
Intereses	16,279	11,091	9,205	7,319	5,398	3,556	1,670	221	60	0
Saneamiento fiscal	294	303	312	321	331	341	351	362	373	384
Inversión total	404,639	431,679	416,429	450,948	576,346	597,652	620,023	643,514	668,178	694,076
<b>Inversión general</b>	<b>391,011</b>	<b>426,020</b>	<b>385,011</b>	<b>405,831</b>	<b>426,123</b>	<b>447,429</b>	<b>469,800</b>	<b>493,291</b>	<b>517,955</b>	<b>543,853</b>
<b>Sistema Masivo de Transporte</b>	<b>4,628</b>	<b>5,659</b>	<b>22,418</b>	<b>36,117</b>	<b>141,223</b>	<b>141,223</b>	<b>141,223</b>	<b>141,223</b>	<b>141,223</b>	<b>141,223</b>
<b>Plan Maestro de Acueducto y Alcantarillado y PDA</b>	<b>9,000</b>	<b>9,000</b>	<b>9,000</b>	<b>9,000</b>	<b>9,000</b>	<b>9,000</b>	<b>9,000</b>	<b>9,000</b>	<b>9,000</b>	<b>9,000</b>

Superávit primario <sup>3</sup>	47,050	75,736	72,531	90,420	65,789	103,058	144,469	190,438	241,424	297,928
Ahorro operacional <sup>4</sup>	399,709	465,253	447,703	500,850	602,334	661,041	725,010	805,744	892,229	971,747
Superávit total	0	39,343	38,024	57,798	35,227	74,199	117,634	177,028	241,364	297,928

Elaboración: Secretaría de Hacienda (cifras en millones de pesos corrientes)

**Tabla 2. Proyección de indicadores financieros 2021-2030**

Descripción	2,021	2,022	2,023	2,024	2,025	2,026	2,027	2,028	2,029	2,030
Desembolso IDEA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Desembolso Bancolombia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Desembolso total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Amortizaciones IDEA	18,495	11,977	11,977	11,977	11,977	11,977	11,839	6,739	0	0
Amortizaciones Bancolombia	12,276	13,326	13,326	13,326	13,187	13,326	13,326	6,451	0	0
<b>Total Amortizaciones</b>	<b>30,771</b>	<b>25,303</b>	<b>25,303</b>	<b>25,303</b>	<b>25,164</b>	<b>25,303</b>	<b>25,164</b>	<b>13,189</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Deuda IDEA	77,624	65,647	53,670	41,693	29,715	17,738	5,899	0	0	0
Saldo Deuda Bancolombia	86,265	72,940	59,614	46,288	33,102	19,776	6,451	0	0	0
<b>Saldo de la deuda</b>	<b>163,890</b>	<b>138,587</b>	<b>113,284</b>	<b>87,981</b>	<b>62,817</b>	<b>37,514</b>	<b>12,350</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Intereses IDEA	7,869	5,081	4,208	3,334	2,460	1,587	713	20	0	0
Intereses Bancolombia	8,410	6,009	4,997	3,985	2,938	1,969	957	201	60	0
<b>Total Intereses</b>	<b>16,279</b>	<b>11,091</b>	<b>9,205</b>	<b>7,319</b>	<b>5,398</b>	<b>3,556</b>	<b>1,670</b>	<b>221</b>	<b>60</b>	<b>0</b>
Ahorro Operacional (Ley 358 de 1997)	399,709	465,253	447,703	500,850	602,334	661,041	725,010	805,744	892,229	971,747
Ingresos corrientes (Ley 358 de 1997)	512,582	566,222	549,531	603,756	706,394	766,897	832,665	904,170	981,926	1,066,498
Solvencia <sup>5</sup>	4.07%	2.38%	2.06%	1.46%	0.90%	0.54%	0.23%	0.03%	0.01%	0.00%
Sostenibilidad <sup>6</sup>	31.97%	24.48%	20.61%	14.57%	8.89%	4.89%	1.48%	0.00%	0.00%	0.00%
Meta Superávit	47,050	75,736	72,531	90,420	65,789	103,058	144,469	190,438	241,424	297,928
Razón de cobertura <sup>7</sup>	2.89	6.83	7.88	12.35	12.19	28.98	86.50	862.27	4,026.17	0.00
Resultado cobertura <sup>8</sup>	Sostenible	Sostenible	Sostenible	Sostenible	Sostenible	Sostenible	Sostenible	Sostenible	Sostenible	Sostenible

Elaboración: Secretaría de Hacienda (cifras en millones de pesos corrientes)

### Capítulo 3. Deuda Pública y metas de superávit primario

Los montos de deuda que actualmente tiene la administración no han variado con respecto a la vigencia anterior.

**Tabla 3. Condiciones de los créditos en pesos corrientes**

ENTIDAD	MONTO	CONDICIONES
<b>Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA-</b>	\$50.000.000.000	Plazo: 10 años Período gracia: No Tasa: DTF+2.88% MV
<b>Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA-</b>	\$70.000.000.000	Plazo: 10 años Período de gracia: No Tasa: DTF+2.3% MV

<sup>3</sup> Superávit primario: ingresos totales – (gastos totales-servicio de la deuda)

<sup>4</sup> Ahorro operacional: Ingresos corrientes –Gastos corrientes

<sup>5</sup> Solvencia: Intereses/ahorro operacional

<sup>6</sup> Sostenibilidad: Saldo de la deuda/Ingresos corrientes

<sup>7</sup> Cobertura: Superávit primario/Intereses

<sup>8</sup> Resultado cobertura: Capacidad de pago si, solvencia  $\geq 40\%$  y Sostenibilidad  $\geq 60\%$

<b>Bancolombia</b>	\$50.000.000.000	Plazo: 10 años Período de gracia: Si Tasa: DTF+2.84% MV
<b>Bancolombia</b>	\$20.000.000.000	Plazo: 10 años Período de gracia: Si Tasa: DTF+2.3% TA
<b>Bancolombia</b>	\$40.000.000.000	Plazo: 10 años Período de gracia: Si Tasa: DTF+2.1% TA

Elaboración: Secretaría de Hacienda

A partir de lo anterior, es necesario resaltar que actualmente el Municipio de Rionegro viene cumpliendo con suficiencia y oportunidad las obligaciones derivadas de los contratos de crédito público, celebrados para financiar proyectos de inversión, especialmente de infraestructura vial y agua potable y saneamiento básico.

Con base en las condiciones y montos de los créditos celebrados, se proyectan los rubros necesarios para garantizar la cobertura de los mismos. Estos valores se consideran en cada uno de los presupuestos en el rubro de servicio de la deuda

**Tabla 4. Proyección del servicio de la deuda en millones de pesos corrientes**

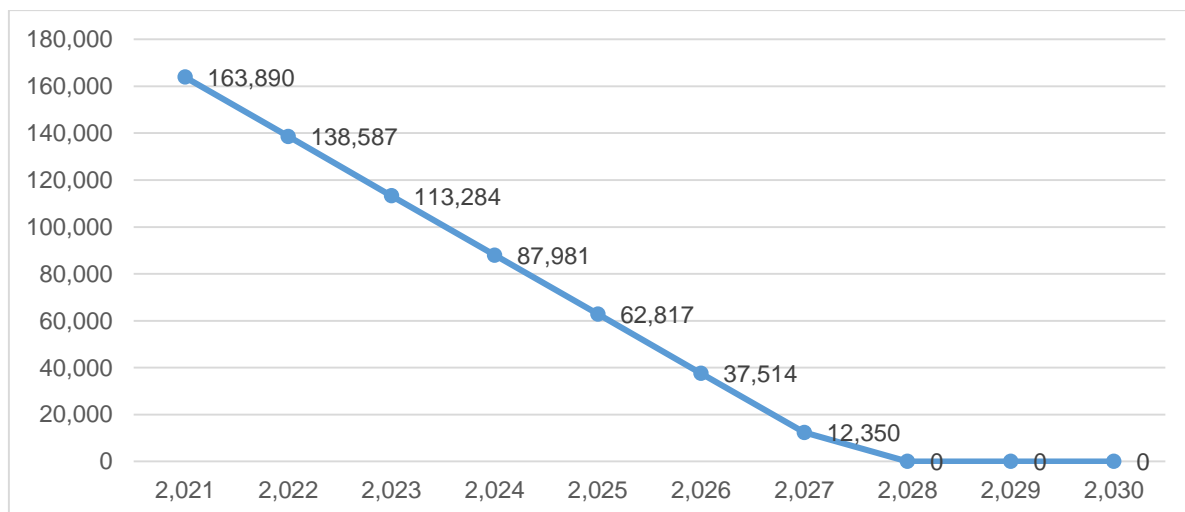
Concepto	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Amortizaciones IDEA	18,495	11,977	11,977	11,977	11,977	11,977	11,839	6,739	0	0
Amortizaciones Bancolombia	12,276	13,326	13,326	13,326	13,187	13,326	13,326	6,451	0	0

Elaboración: Secretaría de Hacienda (cifras en millones de pesos corrientes)

Como se puede apreciar, el perfil de la deuda se mantiene con proyección de cierre al 2028 (proyección de saldo de la deuda en millones de pesos corrientes).

A continuación, se muestra la proyección del servicio de la deuda y los efectos de la amortización sobre el saldo de la misma en el horizonte del MFMP.

**Gráfico 1. Saldos proyectados deuda**



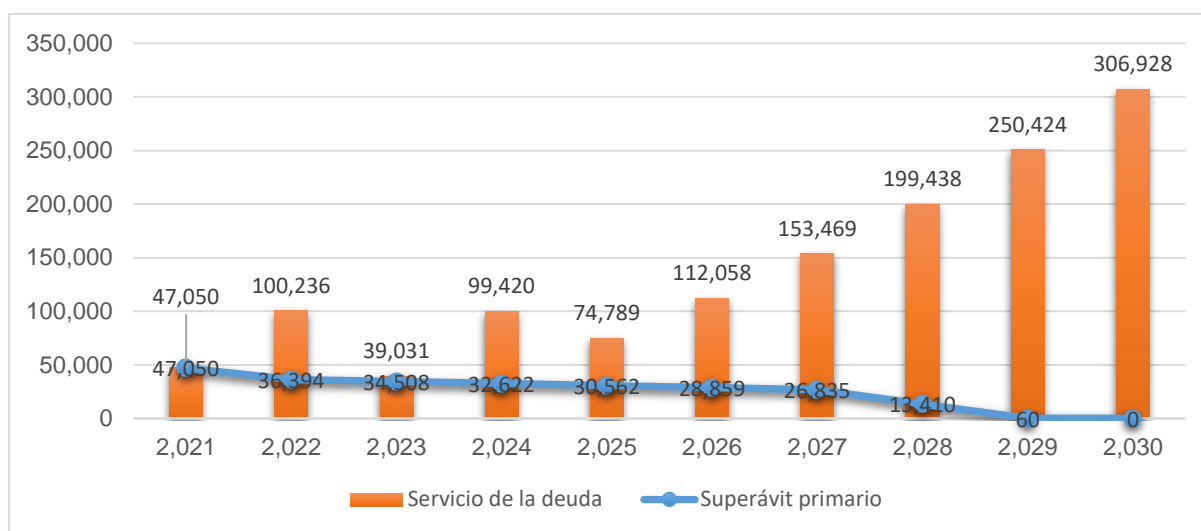
Elaboración: Secretaría de Hacienda (cifras en millones de pesos corrientes)

### 3.1 Superávit primario y sostenibilidad de la deuda

El superávit primario es el cálculo que permite garantizar la sostenibilidad de la deuda. Este consiste, en descontar de los ingresos totales, los gastos corrientes y de inversión, sin tener en cuenta el servicio de la deuda estimado para la vigencia.

Como establece la normatividad vigente, cada año el Plan Financiero debe incluir la proyección de las metas de superávit primario, con el fin de que el valor asociado a las amortizaciones e intereses quede disponible para garantizar la sostenibilidad de deuda durante el transcurso de la misma, tal como se evidencia a continuación:

**Gráfico 2. Superávit primario Vs. Servicio de la deuda**



Elaboración: Secretaría de Hacienda (cifras en millones de pesos corrientes)

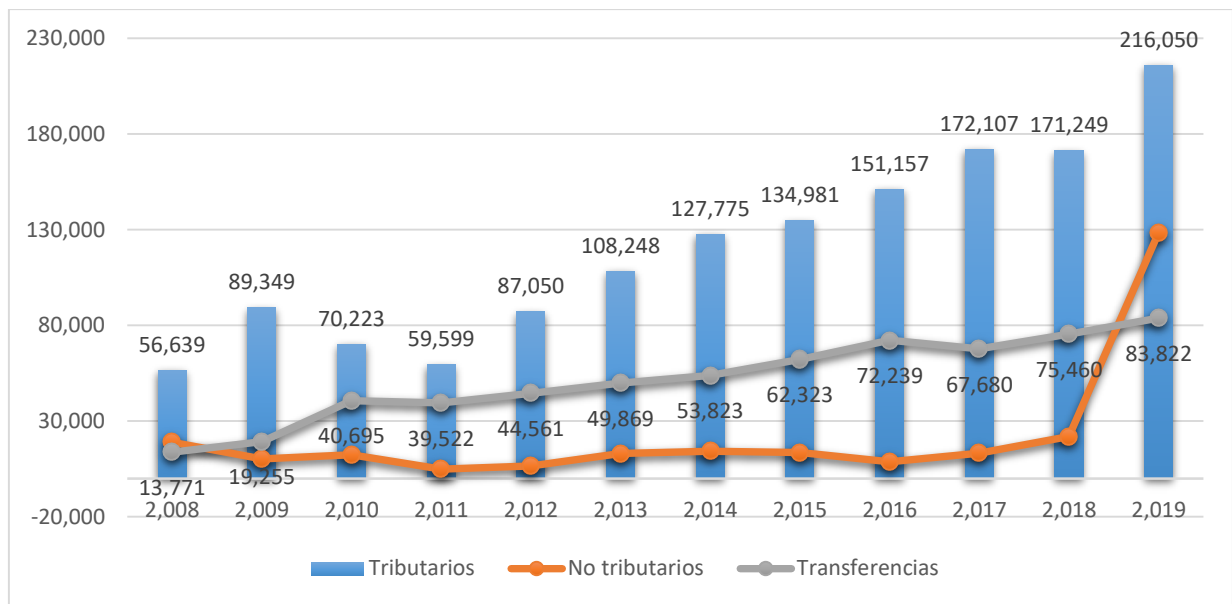
## Capítulo 4. Situación financiera en la vigencia anterior

### 4.1 Ingresos

En el periodo comprendido entre el 2008 y 2019, los ingresos del Municipio han mantenido una tendencia de crecimiento sostenido. De la revisión realizada al comportamiento de las diferentes rentas que participan en el presupuesto Municipal, cobran especial relevancia los impuestos Predial y de Industria y Comercio y las transferencias nacionales relacionadas con el Sistema General de Participaciones, asociadas a salud y educación principalmente.

Como se aprecia en el siguiente gráfico, la tendencia creciente de los ingresos tributarios es sostenida, especialmente a partir del 2014. Asimismo, puede observarse que las transferencias generales recibidas mantienen una estabilidad coherente con los ajustes realizados por la Nación en cada vigencia. Finalmente, los ingresos correspondientes a fuentes no tributarias, muestran un crecimiento

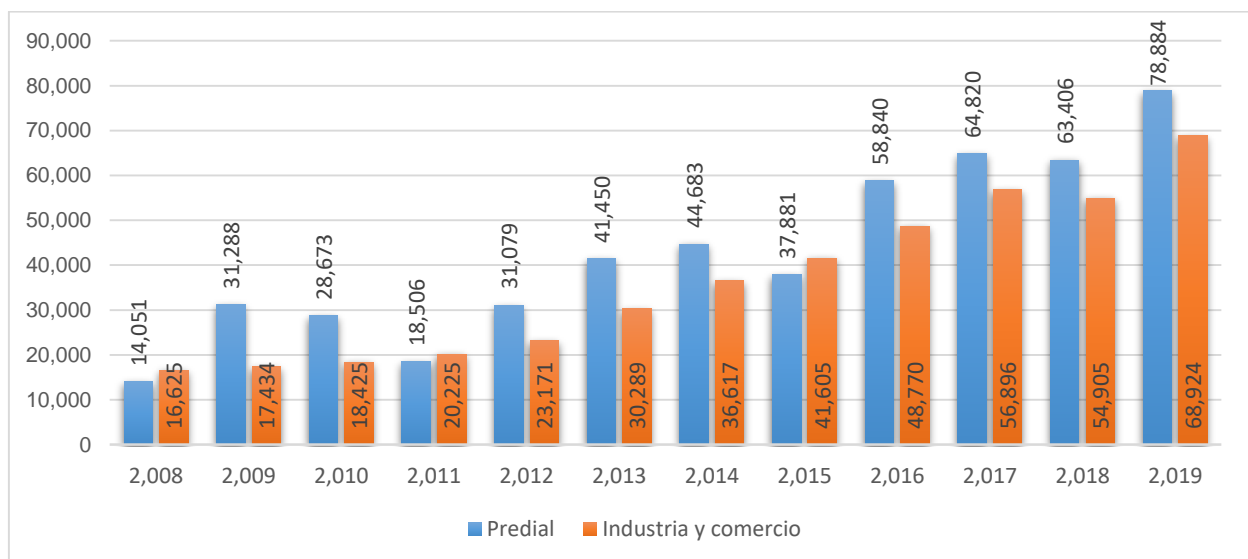
significativo en 2019 debido al recaudo de la contribución por valorización. **Gráfico 3. Evolución histórica de ingresos**



Para el caso particular del año 2019, los ingresos totales crecieron alrededor del 35% con respecto a la vigencia inmediatamente anterior y el 366% con respecto al 2008, lo que da cuenta de la fortaleza financiera de la entidad y de los resultados de la gestión adelantada por la Administración.

El impuesto Predial y el de Industria y Comercio registraron crecimientos del 24% y 26% respectivamente, en relación con la vigencia 2018, evidenciando una vez más el efecto de las estrategias creadas para fortalecer el recaudo.

#### Gráfico 4. Evolución Predial e Industria y comercio



## 4.2 Gastos

Con relación a los gastos, es evidente el incremento en el rubro de inversión, lo que da cuenta de la priorización de recursos en la atención de las necesidades básicas de la comunidad. En la siguiente tabla se muestran los gastos de inversión realizados en varios periodos de gobierno.

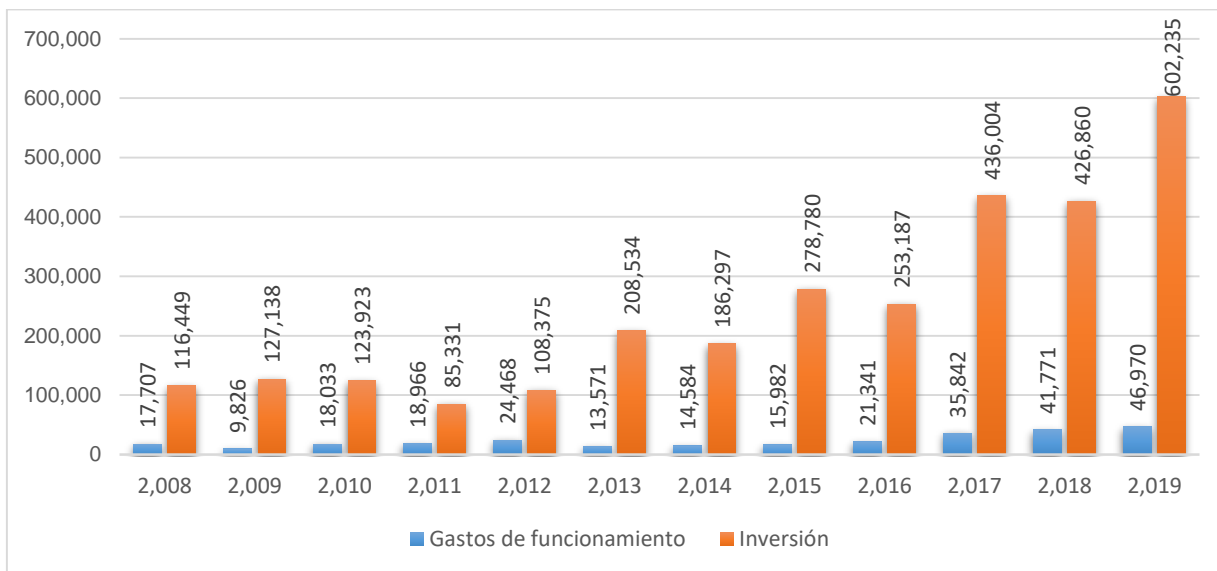
**Tabla 5. Montos de inversión por periodos**

Periodo	Millones de pesos
2008-2011	452.840
2012-2015	781.987
2016-2019	1.718.286

Elaboración: Secretaría de Hacienda (cifras en millones de pesos corrientes)

Para el año 2019 se comprometieron alrededor de 602.235 millones de pesos, en proyectos de inversión encaminados a satisfacer necesidades básicas en diversos sectores, de acuerdo con lo dispuesto por el Plan de Desarrollo Municipal.

**Gráfico 5. Evolución histórica de gastos**



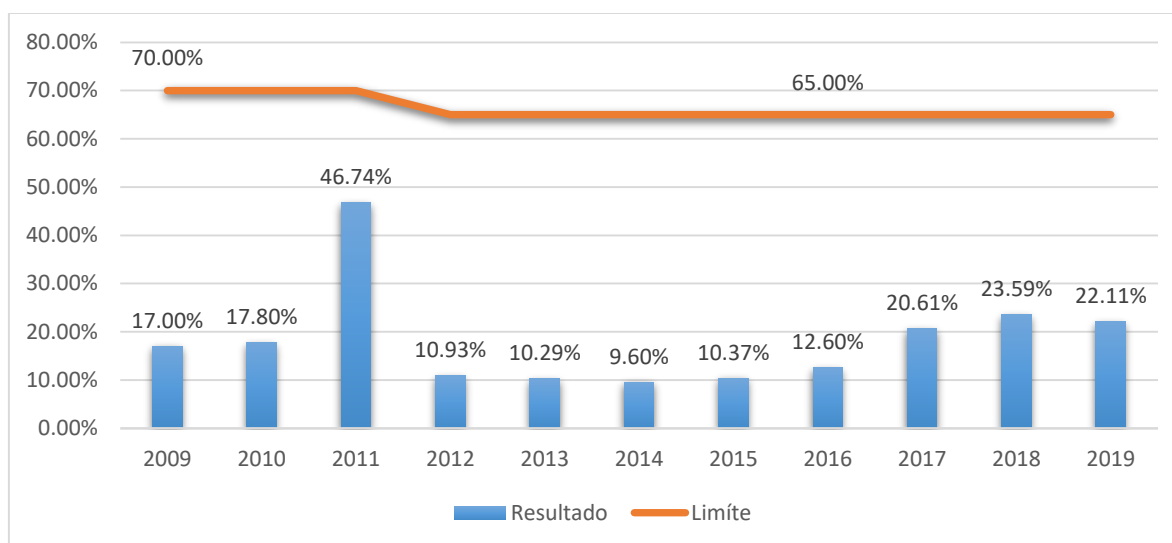
Elaboración: Secretaría de Hacienda (cifras en millones de pesos corrientes)

#### 4.2.1 Desempeño fiscal - gastos de funcionamiento

La Ley 617 de 2000, crea un indicador de resultado que tiene por objetivo hacer seguimiento y ajustar el gasto de funcionamiento a los límites establecidos por la misma norma, para cada entidad territorial según su categoría.

Con base en lo anterior, es pertinente mencionar que, según lo certificado por la Contraloría General de la República, el gasto de funcionamiento en el municipio de Rionegro mantiene el límite definido desde la Ley y que, particularmente, para el año 2019 el porcentaje de ejecución de este rubro disminuyó con respecto al 2018.

**Gráfico 6. Evolución indicador Ley 617**



Elaboración: Secretaría de Hacienda

#### 4.2.2 Vigencias futuras

Las vigencias futuras cobran especial relevancia en la planeación de proyectos de mediana o larga ejecución, ya que permiten flexibilizar el principio de anualidad, facilitando la ejecución de los mismos, bajo principios de eficiencia, oportunidad y economía.

Durante la presente vigencia fiscal se ha utilizado el instrumento de vigencias futuras, tanto para iniciar la ejecución de proyectos que trascenderán la duración de la misma, como para ajustar los términos de algunos que vienen en desarrollo, tal como lo permite la norma presupuestal.

Los recursos comprometidos bajo la modalidad de vigencias futuras, deben ser tenidos en cuenta durante cada ejercicio presupuestal, ya que estos, de acuerdo con las características y condiciones establecidas para su desarrollo, requieren disponibilidad presupuestal en cada año que se ejecutan.



**Tabla 6. Relación vigencias futuras ordinarias**

Norma	Programa/Proyecto	Vigencias que afecta
<b>Acuerdo 005</b>	Programas de Salud	2020-2023
<b>Acuerdo 008</b>	Suministros y mantenimiento; Suministro de energía para el alumbrado público	2020-2023
<b>Acuerdo 009</b>	Ampliación de la capacidad instalada de cámaras de seguridad, Conectividad y fibra óptica, Programa de Alimentación Escolar -PAE-	2020-2023

Elaboración: Secretaría de Hacienda

Los valores, condiciones y términos incluidos en estos Acuerdos Municipales, serán considerados para los ejercicios de programación presupuestal realizados en cada vigencia, a fin de ser incluidos en los mismos. De igual manera, son tenidos en cuenta en el Plan Financiero dentro del componente de inversión.

### 4.3 Desempeño fiscal

El Índice de Desempeño Fiscal -IDF-, es un instrumento creado por el Departamento Nacional de Planeación -DNP-, que se desarrolla a partir de la medición de diferentes variables, con el fin de realizar seguimiento al desempeño y gestión financiera de la Entidad.

Durante el 2019, el DNP cambió la metodología para construcción del IDF, pasando del análisis de seis variables a once, en dos dimensiones. El indicador se obtiene de la combinación de los resultados fiscales y la gestión financiera territorial, ponderando de mejor forma los resultados que la gestión financiera y fiscal, entendida esta como las acciones adoptadas por la entidad para administrar de mejor manera los recursos. Bajo la nueva metodología, el resultado del IDF para Rionegro durante el año 2019 evidencia una evolución positiva con respecto a la vigencia fiscal 2018 (únicos dos años en que se establece un cálculo comparable en la nueva estructura metodológica).

**Tabla 7. Resultados IDF 2019**

Concepto	2019	2018	Contribución al cambio
<b>Dimensión resultados fiscales</b>	48.76%	34.86%	11.12%
<b>Dimensión gestión financiera territorial</b>	63.74%	38.86%	4.98%
<b>IDF</b>	51.76%	35.66%	16.1%

Elaboración: Secretaría de Hacienda, datos DNP

## Capítulo 5. Medidas fiscales de corto plazo para el cumplimiento del Plan de Desarrollo 2020-2023 “Juntos Avanzamos Más”





Las metas trazadas en el Plan de Desarrollo 2020-2023, requieren de acciones a nivel fiscal que permitan garantizar la gestión de los recursos necesarios para lograr los objetivos trazados. En tal sentido, la Administración municipal continua en la formulación de acciones que permitan gestionar la información relevante, de manera oportuna, eficaz y autónoma.

En la presente vigencia se espera tener la autorización para operar como gestor catastral, lo cual permitirá gestionar de una mejor manera el catastro municipal, disminuyendo los tiempos de atención de tramites prediales, aumentando la autonomía territorial en la planeación del territorio y facilitando la toma de decisiones de orden administrativo, fiscal y tributario.

Por su parte el Centro de Inteligencia Fiscal se crea con la intención de hacer una administración y gestión inteligente de la información fiscal y tributaria de la entidad. Esta iniciativa se basa en la minería tecnificada e inteligente de datos, en la sinergia con otras entidades que administran información de interés y en la constante formación del recurso humano que participa de los procesos persuasivos, administrativos y coactivos de cobro.

Estas iniciativas, sumadas a otras actividades asociadas a la dinámica general de la entidad que se han venido desarrollando, como el mantenimiento permanente del censo de contribuyentes, la actualización de la norma tributaria municipal, el constante acompañamiento, apoyo y formación a la ciudadanía y el diseño y ajuste de medidas que robustecen el recaudo a partir del beneficio al contribuyente, aseguran la tendencia positiva en el comportamiento de los ingresos de esfuerzo propio.

## **Capítulo 6. Costo fiscal estimado de los incentivos y exenciones tributarias.**

Por cuenta de la situación sanitaria generada por el COVID-19 y los efectos causados sobre la economía, la Administración Municipal ha expedido varios actos administrativos dirigidos a aliviar de manera directa y sustancial, la carga asociada a las obligaciones tributarias de la ciudadanía, algunos de ellos enmarcados en la expedición de normativas nacionales. Así, durante la vigencia fiscal actual, se expidieron 3 actos administrativos dirigidos a otorgar beneficios tributarios.

La resolución 300 de mayo de 2020, atiende un compromiso de gobierno dirigido a la contribución por valorización. Esta resolución otorga un 15% de descuento sobre el capital, los intereses moratorios y los de financiamiento, que se encuentran pendientes de pago a la entrada en vigencia de esta medida. Su costo fiscal potencial estimado fue de \$5.545.081.700, lo cual constituye el techo del beneficio, partiendo de la premisa de que todos los contribuyentes pagaran su obligación.

Por su parte el Decreto 228 de junio de 2020, acoge la iniciativa Nacional contenida en el Decreto legislativo 678 del mismo mes, el cual concede beneficios tributarios de hasta el 100% de los intereses moratorios y sanciones y el 20% del capital en

mora. Dada la discusión con respecto a la autonomía territorial para administrar sus tributos, este acto administrativo se encuentra en revisión por parte de la Corte Constitucional y en tal sentido, su aplicación total depende de la revisión de este tribunal. Así las cosas, es necesario advertir que: 1. Los beneficios contenidos en estas normas tendrán aplicación sobre las acciones y documentos de cobro causados a partir de su promulgación y hasta el momento en que la Corte se pronuncie en contra del mismo y 2. El costo fiscal, aunque en los estimados es considerable, dependerá de la cantidad de contribuyentes que hagan uso de los beneficios concedidos.

El costo fiscal estimado a partir de la aplicación del Decreto 228 de 2020, puede ser significativo toda vez que considera la condonación del total de los intereses moratorios y el 20% del capital adeudado. No obstante lo anterior, es importante mencionar que el beneficio se estima con base en valores que forman parte de la cartera de las diferentes rentas de la entidad, por lo cual, no han sido tenidos en cuenta en las proyecciones realizadas para la elaboración del Plan Financiero o del presupuesto.

Con respecto a los impuestos Predial e Industria y Comercio, al momento de la construcción del presente Marco Fiscal, se reportan beneficios otorgados por valor de \$2.803.759.196 y \$2.450.058.762, respectivamente.

El Acuerdo 004 de marzo de 2020, otorga un beneficio temporal sobre los intereses de mora causados por las multas impuestas a los infractores de tránsito. Según los estimados realizados por la dependencia encargada del cobro de estos valores, el beneficio máximo otorgado ascendería a \$14.934.456.733.

Finalmente, mencionar que al momento de la construcción del presente documento, los beneficios se encuentran en vigencia y por tal motivo, no se ha estimado su costo fiscal definitivo.

## Capítulo 7. Pasivos exigibles y contingentes

De acuerdo con lo dispuesto por la Ley 448 de 1998 se relacionan el seguimiento realizado a los pasivos y exigibles y contingentes, en vigor durante la vigencia actual.

**Tabla 8. Relación procesos activos**

Probabilidad fallo adverso	Valores 2019
<b>Alto</b>	4,839
<b>Medio</b>	66,107
<b>Bajo</b>	1,362

Elaboró: Secretaría Hacienda-General (cifras en millones de pesos corrientes)

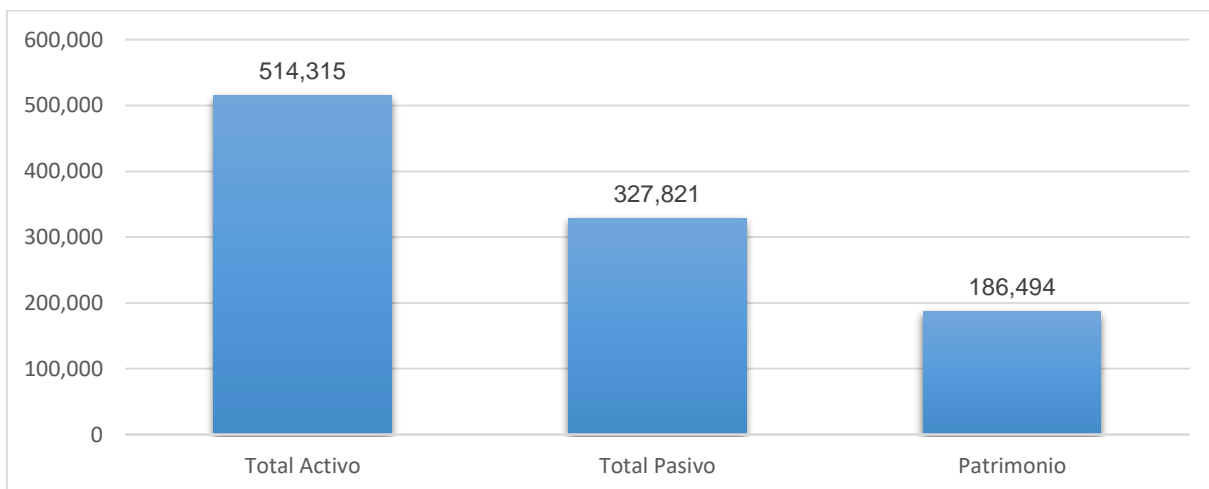
## Capítulo 8. Estados financieros del Municipio y sus principales entidades descentralizadas.

### 8.1 Administración central

El estado de situación financiera de la entidad territorial, muestra un buen comportamiento de las principales cuentas del balance, evidenciando equilibrio entre las cuentas de activo y pasivo, por cuenta de la formación bruta de capital (activo fijo) y las obligaciones adquiridas a plazos que permiten una amortización liviana.

El estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, revela los hechos económicos registrados en las cuentas de resultado durante la vigencia. El fin esencial de la administración pública es garantizar la inversión de los recursos, en obras y servicios que satisfagan las necesidades de la ciudadanía, esto es consecuente con el nivel de gasto registrado.

#### Gráfico 7. Situación financiera



Fuente: Secretaría de Hacienda (cifras en millones de pesos corrientes)

#### Gráfico 8. Actividad financiera, económica, social y ambiental

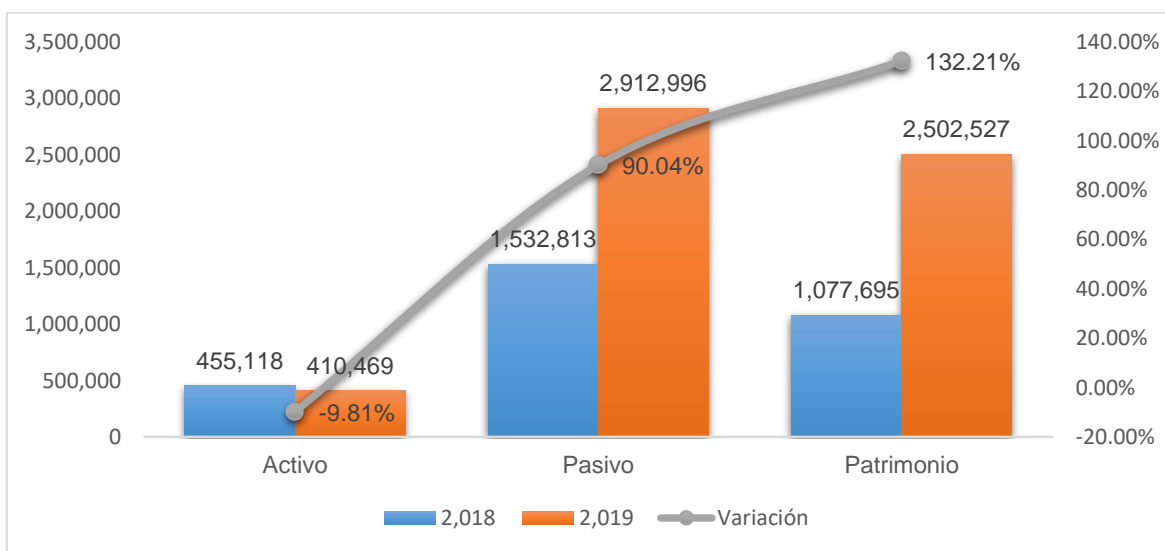


Fuente: Secretaría de Hacienda (cifras en millones de pesos corrientes)

## 8.2 Instituto Municipal de Educación Física, Recreación y Deporte -IMER-

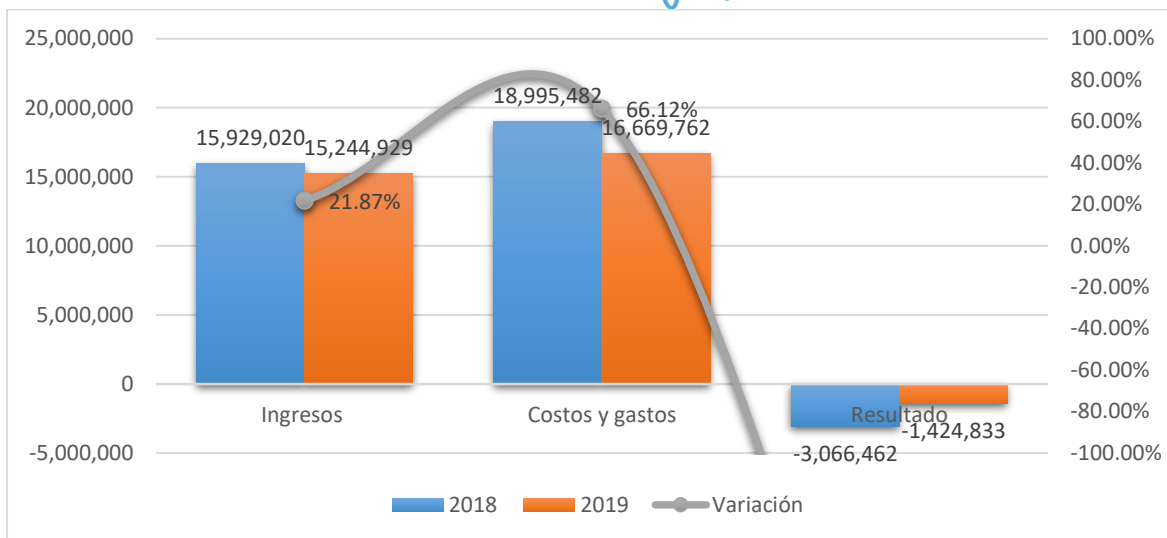
Los estados financieros del IMER, evidencian un claro fortalecimiento patrimonial, acompañado de un gasto social sostenido durante los periodos comparados y una recuperación sustancial del estado de actividad financiera, económica, social y ambiental. Esto claramente muestra la misma línea en temas de gestión y ejecución entre la Administración central y el Instituto.

### Gráfico 9. Situación financiera



Fuente: Secretaría de Hacienda-IMER (cifras en miles de pesos corrientes)

### Gráfico 10. Estado de resultados

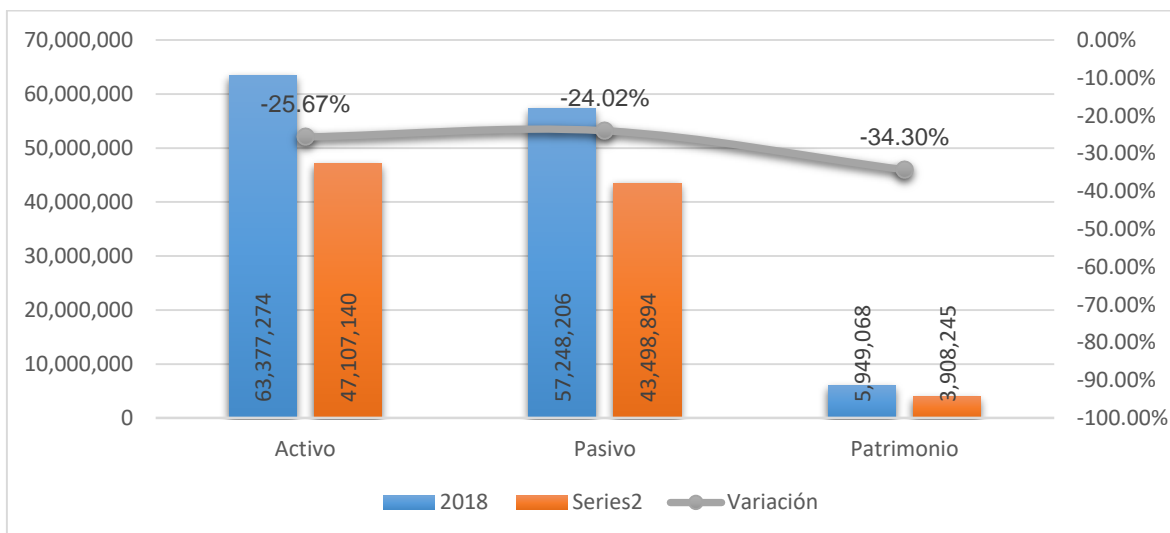


Fuente: Secretaría de Hacienda-IMER (cifras en miles de pesos corrientes)

### 8.3 Empresa de Desarrollo Sostenible -EDES-

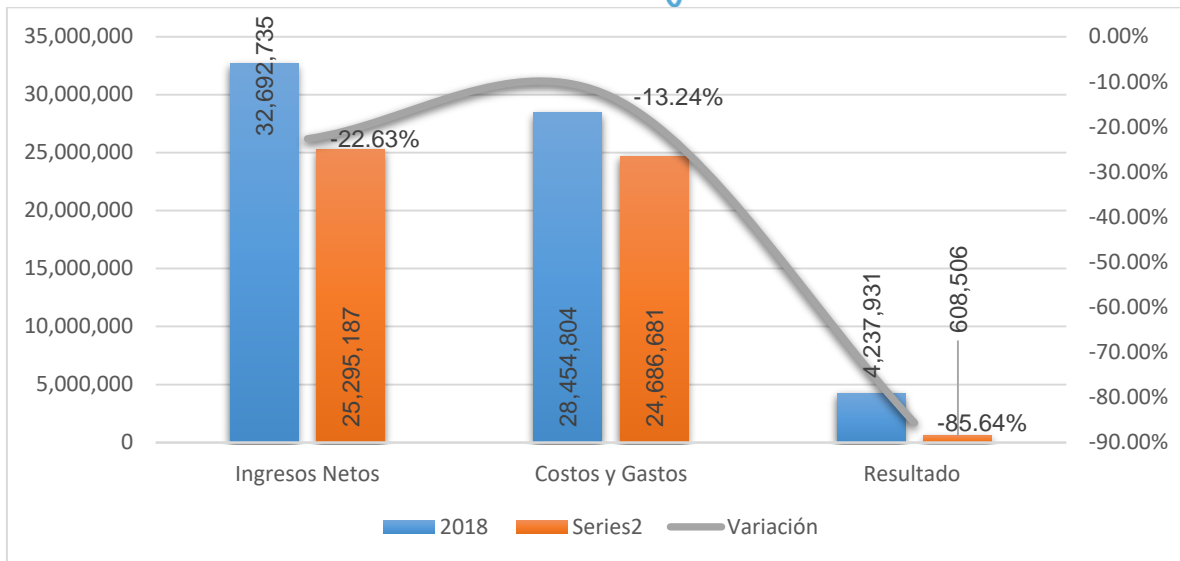
La información registra en los estados financieros por parte de la EDES, dan cuenta de la continuidad del balance en la ejecución de los recursos generados por la entidad.

**Gráfico 11. Situación financiera**



Fuente: Secretaría de Hacienda-EDES (cifras en miles de pesos corrientes)

**Gráfico 12. Estado de resultados**

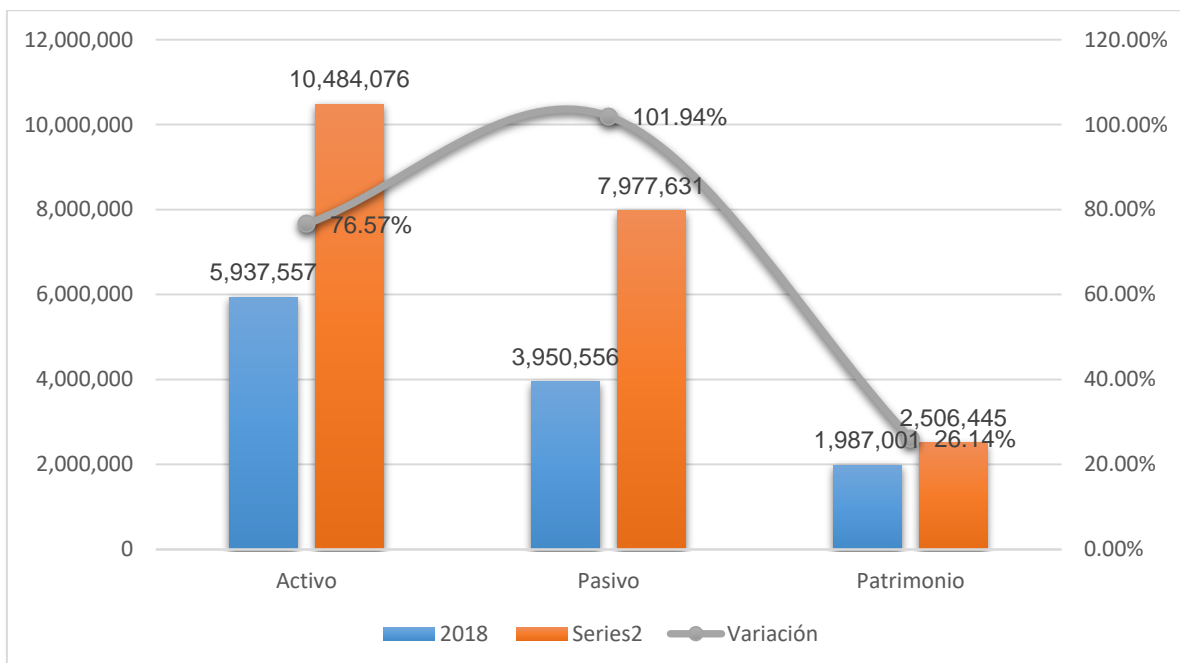


Fuente: Secretaría de Hacienda-EDES (cifras en miles de pesos corrientes)

#### 8.4 Empresa de Seguridad del Oriente S.A.S -ESO-

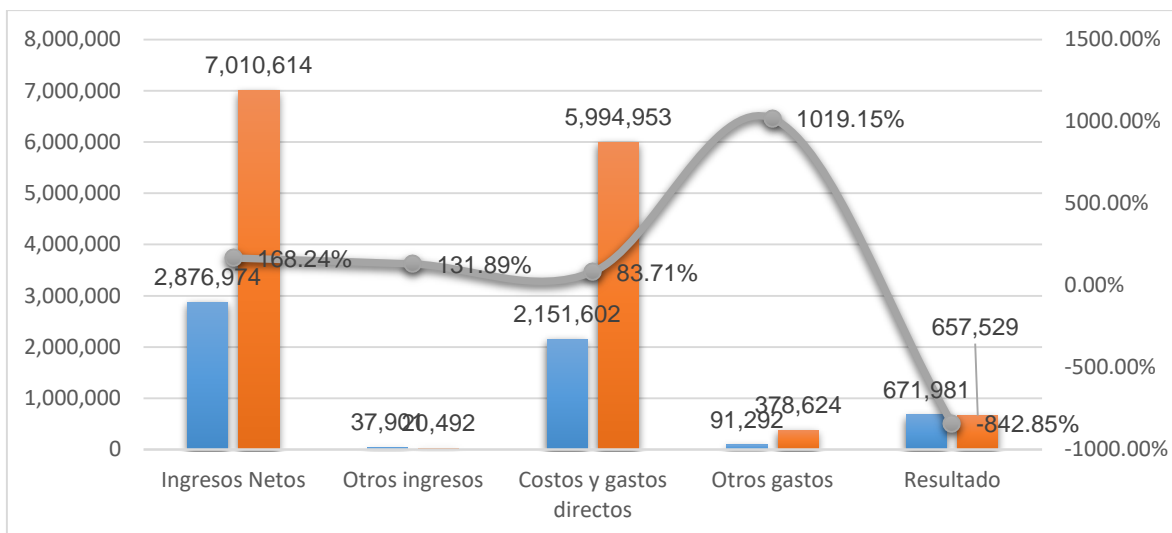
La información de ESO, muestra una evolución y claro fortalecimiento de su ejercicio financiero, representado en el incremento de las cuentas de balance.

##### Gráfico 13. Situación financiera



Fuente: Secretaría de Hacienda-EDES (cifras en miles de pesos corrientes)

**Gráfico 14. Estado de resultados**

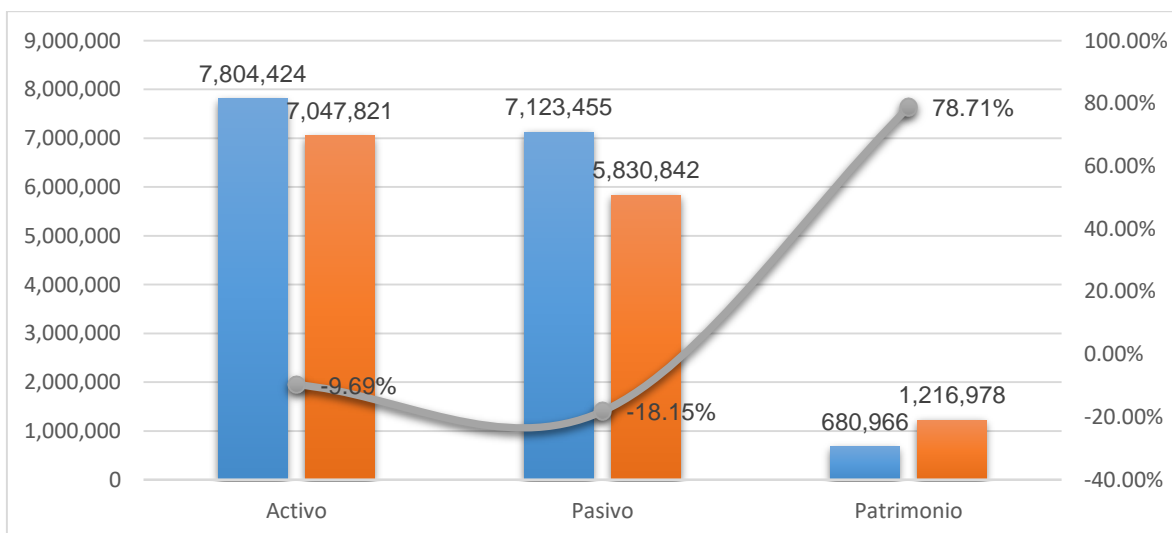


Fuente: Secretaría de Hacienda-EDES (cifras en miles de pesos corrientes)

## 8.5 Sistema Operativo de Movilidad Oriente Sostenible S.A.S -SOMOS-

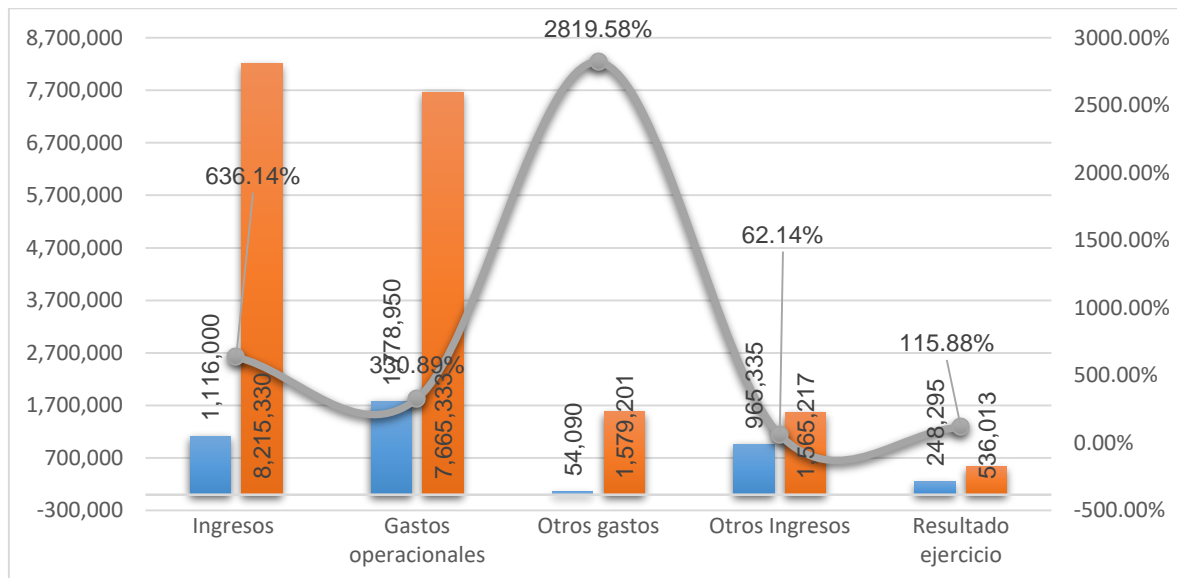
la información financiera de SOMOS da cuenta de un crecimiento en la operación y administración de recursos.

**Gráfico 15. Situación financiera**



Fuente: Secretaría de Hacienda-SOMOS (cifras en miles de pesos corrientes)

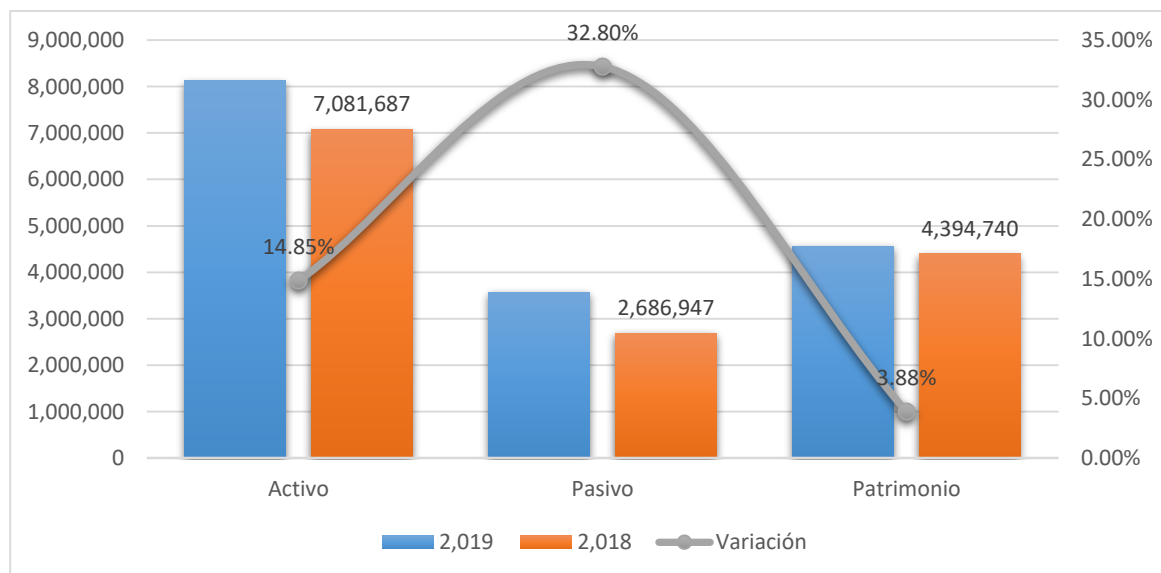
**Gráfico 16. Estado de resultados**



Fuente: Secretaría de Hacienda-SOMOS (cifras en miles de pesos corrientes)

## 8.6 Industria Cárnica del Oriente -INCAROSA-

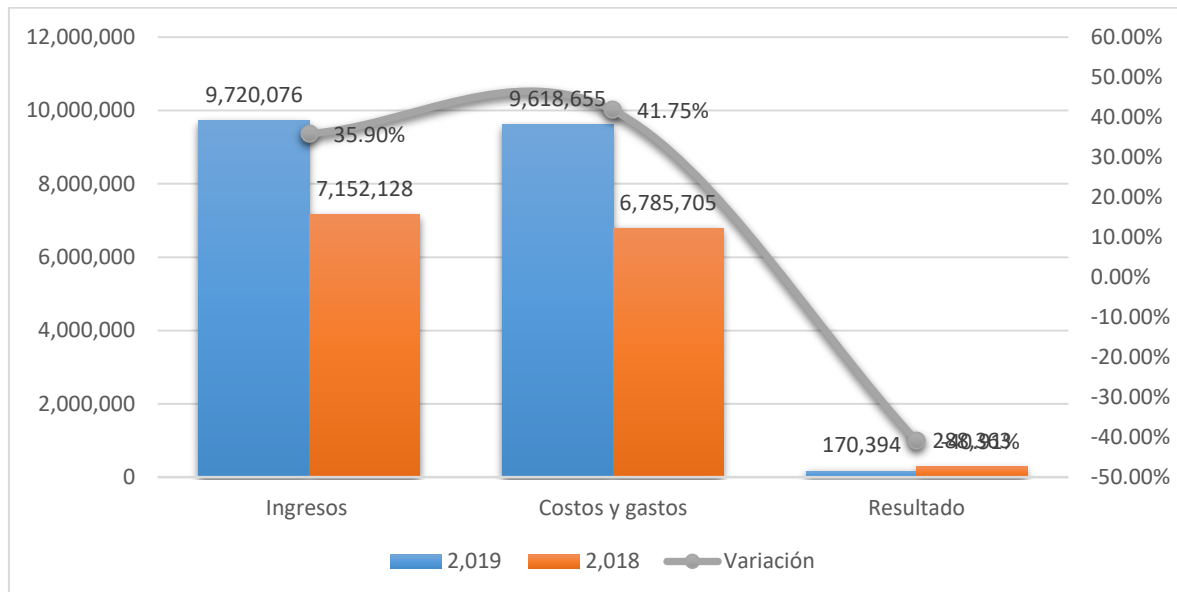
**Gráfico 17 Situación financiera**



Fuente: Secretaría de Hacienda-INCAROSA (cifras en miles de pesos corrientes)



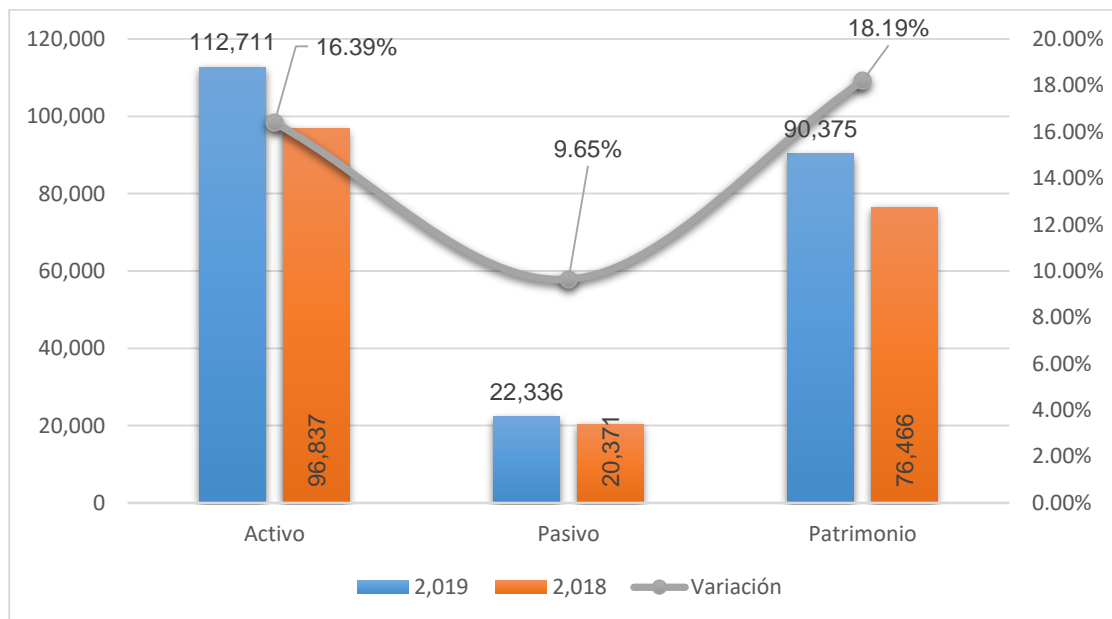
**Gráfico 18 Estado de resultados**



Fuente: Secretaría de Hacienda-INCAROSA (cifras en miles de pesos corrientes)

## 8.7 Empresa Social del Estado -E.S.E. San Juan de Dios-

**Gráfico 19 Situación financiera**



Fuente: Secretaría de Hacienda-ESE HSJD (cifras en miles de pesos corrientes)

**Gráfico 20 Estado de resultados**



Fuente: Secretaría de Hacienda-ESE HSJD (cifras en miles de pesos corrientes)

## Bibliografía

- Banco Mundial. Global Economic Prospects. June, 2020
- Concejo Municipal de Rionegro. Acuerdos Municipales
- Departamento Nacional de Planeación. Metodologías y cálculos IDF
- Cámara de Comercio del Oriente Antioqueño -CCOA-. Concepto económico 2020