

La Ceja del Tambo



**MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO
2016 - 2025**

MUNICIPIO DE LA CEJA DEL TAMBO

JOSÉ ALBERTO PATIÑO MARTÍNEZ

Alcalde Municipal

PIEDAD DEL SOCORRO LONDOÑO TORRES

Secretaria de Hacienda

CONTENIDO

• Introducción	3
• Informe fiscal vigencia anterior 2014	6
• Plan financiero de la Administración Municipal 2016 – 2025.....	12
• Proyección de rentas y recursos de la administración municipal 2016 - 2025.....	18
• Proyección de gastos de la administración municipal 2016-2025.....	19
• Relación de pasivos contingentes por sentencias y conciliaciones	20
• Plan plurianual de inversiones 2016-2025.....	23
• Proyección meta superávit primario 2016 – 2025.....	23
• Cálculo y cumplimiento de la ley 617 de 2000; 2015 - 2025.....	24
• Capacidad de pago ley 358 de 1997: 2015-2025.....	25
• Análisis de las exenciones aprobadas en 2014.....	27

INTRODUCCIÓN

El dinamismo de la construcción impacta notablemente a los municipios del Oriente Antioqueño y concretamente al nuestro. La Ceja del Tambo por su excelente topografía, trazado, clima, cercanía al aeropuerto y a la ciudad de Medellín, entre otros aspectos, es priorizado en la elección de muchas personas que buscan otras alternativas para vivir fuera de la ciudad e incluso de otros municipios; situación que incide notablemente en el impuesto predial. Vale la pena tener en cuenta la elasticidad de los demás impuestos municipales, frente a un cambio en el impuesto predial y es así como el incremento en este tributo, que es el más representativo en los ingresos tributarios de municipios de categoría cuarta a sexta, normalmente puede tener incidencia positiva en el impuesto de industria y comercio, alumbrado público (cambiado a contribución según ley 1753 de junio 9 de 2015 Plan de Desarrollo Nacional 2014-2018), sobretasa a la gasolina y sobretasa al teléfono. Analizando desde otro punto de vista, el incremento en el impuesto predial, sin que haya mediado una actualización catastral, es indicio del movimiento en la actividad de la construcción, sector que dinamiza la economía nacional.

El fenómeno de la devaluación, si bien es cierto incide en la balanza comercial de nuestro país, también afecta positivamente en nuestro municipio, independiente de que los floricultores, por exportar su producto, no contribuyan con el pago del impuesto de industria y comercio al municipio de La Ceja, pero sí contribuyen a la generación de empleo, dinero que aporta a su vez al movimiento de la economía, para activar otros sectores.

En el ciclo de las finanzas públicas es tan importante el recaudo como la aplicación de los recursos, es por ello que si se implementa una política drástica frente al fenómeno de la corrupción, se puede ejecutar con más efectividad y eficiencia el gasto social y así municipios que hoy tienen pocos ingresos y tienen un alto grado de dependencia central en cuanto a recursos para inversión, si con eficiencia y eficacia priorizan con transparencia donde impactar con los proyectos de inversión, podrán satisfacer acertadamente las necesidades de su comunidad

En cumplimiento en lo dispuesto en la ley 819 de 2003 en materia de normas orgánicas de presupuesto para la “transparencia fiscal y la estabilidad macroeconómica” la administración del Municipio de La Ceja del Tambo pone a consideración del concejo municipal el siguiente documento, en el cual se hace un análisis de los resultados económicos y fiscales de la vigencia 2014 y lo que se proyecta será el comportamiento futuro de las principales variables económicas y los resultados fiscales para las vigencias siguientes en el mediano plazo. (2016-2025).

El municipio de la Ceja, ha demostrado en los últimos diez años un fortalecimiento en



la generación de los ingresos propios, con una tendencia positiva marcada, a excepción del año 2014 que tuvo un comportamiento atípico por la circunstancia de la facturación del impuesto predial, dada la demanda que hizo la Jurídica de la Gobernación de Antioquia al Acuerdo N° 007 de octubre 01 de 2013, implicando facturar solo 3 trimestres del predial en 2014, adicional a ello no poder otorgar el descuento que normalmente se tenía en el mes de diciembre por el pago anticipado de dicho impuesto.

Aún no se tienen los datos de los indicadores nacionales de Eficiencia Fiscal y de Desempeño Integral, los cuales son reportados a mediados de noviembre de 2015, pero contamos con el dato de la posición en el ranking a nivel nacional de 2013: Indicador de desempeño fiscal, con puntaje de 80.40, calificado como sobresaliente, correspondiente al lugar 59 a nivel Nacional, a nivel regional pertenecemos al Eje Cafetero y nos ubicamos en el lugar 13; y a nivel departamental en el puesto 12 cerca a posiciones en las cuales se ubicaron municipios del área Metropolitana como lo es Sabaneta con un 80.58 e Itagüí 83.95. Los municipios que tiene por encima de 70 puntos son solventes y sostenibles. En cuanto al indicador del Desempeño Integral del cual hace parte el anterior, las posiciones del año 2013 fueron: a nivel nacional puesto 64 y a nivel departamental el 6 con un puntaje de 80,01, con rango de clasificación satisfactorio.

Vale la pena mencionar que la región eje cafetero esta conformada por 4 departamentos con 178 municipios, esto para tener en cuenta en la posición del indicador de desempeño fiscal.

BASES DEL FORTALECIMIENTO Y LA SOSTENIBILIDAD FISCAL.

En esta administración se tomaron como pilares del fortalecimiento de los ingresos, las siguientes estrategias:

Actualización catastral Urbana y rural, conservación catastral, fiscalización, censo comercial urbano, cobro de cartera, e implementación de la contribución de la plusvalía. Dichas actividades deben desarrollarse permanentemente en todas las vigencias, deben fortalecerse las dependencias donde se desarrollan, puesto que, los ingresos propios más representativos del Municipio son los que se impactan con el buen desarrollo de las mismas.

Continúa el crecimiento inmobiliario apalancando ingresos, el impuesto predial, no solo en el corto sino también en el mediano plazo.

Es importante la continuidad en la fiscalización de los impuestos, no solo en industria y comercio, sino también en los demás tributos, el efecto de esta es notorio al analizar el incremento en el impuesto de industria y comercio.

Sede mantener actualizado el estatuto tributario municipal, frente a las nuevas normas tributarias nacionales que puedan acogerse a nivel territorial. En materia tributaria es necesario buscar siempre acercarse a la equidad en los impuestos, para no desmotivar a los contribuyentes y para no llevarlos a la evasión se debe contar con impuestos que sean pagables por los contribuyentes y no exagerar al momento de asignar tarifas.

La cartera debe mantenerse controlada y no buscar cada vez más tácticas para no dejar que esta crezca.

NORMATIVIDAD

La Ley 819 de 2003 “Por la cual se dictan normas orgánicas en materia de presupuesto, responsabilidad y transparencia fiscal y se dictan otras disposiciones” se ha fortalecido el marco normativo de la disciplina fiscal compuesto por las Leyes 358 de 1997, 550 de 1999 y 617 de 2000.

Entre otras y en orden cronológico, el marco legal dejó vigente para las entidades territoriales la posibilidad de acudir a la figura de la reestructuración de pasivos para recuperar su viabilidad fiscal (Ley 1116 de 2006); asignó al sector central de los municipios de categorías 4, 5 y 6 la responsabilidad de financiar las pólizas de vida y de salud para los concejales, y cambió los límites al gasto de los concejos en los municipios de dichas categorías, posteriormente ajustada con la Ley 1551 de 2012. (Ley 1148 de 2007); modificó el límite de gastos para las Contralorías Departamentales (Ley 1151 de 2007); definió los porcentajes de cobertura de riesgo de tasa de interés y tasa de cambio para calcular la capacidad de endeudamiento. Esta ley tiene los siguientes objetivos específicos: 1) Garantizar la transparencia en el manejo de los recursos y las sostenibilidad de la deuda, haciéndolos evidentes a través de la elaboración y presentación del MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO. 2) Hacer que las entidades territoriales reflejen en la elaboración del presupuesto de cada vigencia fiscal, un Superávit Primario que les permita hacer sostenible la deuda pública 3) Hacer más eficiente la programación y ejecución presupuestal, eliminando el régimen de reservas y poniendo un límite a la autorización de vigencias futuras 4) Reforzar los controles al nivel de endeudamiento fijados en la Ley 358 de 1997 y 5) Reglamentar la colocación de excedentes de liquidez. (Ley 1551 de 2012) “por la cual se dictan normas para modernizar la organización y funcionamiento de los municipios”. (Ley 136 de 1994); “Por la cual se dictan normas tendientes a modernizar la organización y el funcionamiento de los municipios”. (Ley 1607 de 2012); “Por la cual se expiden normas en materia tributaria”. (Ley 1473 de 2011); Por medio del cual se expiden normas que garanticen la sostenibilidad de largo plazo de las finanzas públicas y contribuyan a la estabilidad macroeconómica del país. (Ley 1739 de 2014); Por medio de la cual se modifica el estatuto tributario, la Ley 1607 de 2000, se crean mecanismos de lucha contra la evasión y se dictan otras disposiciones.

Como herramienta valiosa en la toma de decisiones financieras y fiscales, entre otras, el municipio cuenta con el marco fiscal de mediano plazo, puesto que nos muestra la perspectiva financiera a diez años, facilitando así mismo la elaboración de los

presupuestos en cuanto a los aspectos financieros.

El Marco Fiscal de Mediano Plazo debe incluir:

- El plan financiero
- Las metas del Superávit Primario.
- Las metas de deuda pública y análisis de su sostenibilidad
- Las acciones y medidas específicas para el cumplimiento de las metas, con los cronogramas de ejecución.
- Un informe de resultados fiscales de la vigencia 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

INFORME FISCAL VIGENCIA ANTERIOR 2014

1. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL:

A). EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS A 31 DICIEMBRE DE 2014

Mediante Acuerdo 09 de 2013 se aprobó el presupuesto de ingresos y egresos para la vigencia fiscal 2014, por la suma de \$31.854.950.000, se efectuaron adiciones en la suma de \$ 17.754.735.309, reducciones por \$ 7.159.991.207, e incorporaciones de la existencia en caja y bancos \$5.385.029.156 y el debido cobrar por valor de \$ 0, para un presupuesto definitivo de \$ 47.834.723.258.

En general la ejecución del presupuesto de ingresos fue del 92%

Ver anexo de ejecución detallada de ingresos y egresos.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS VIGENCIA 2014

DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO TOTAL	VALOR EJECUTADO	%
INGRESOS TRIBUTARIOS	\$ 16,697.765.000	\$ 13.863.278.000	83%
INGRESOS TRIBUTARIOS NO	\$ 3.523.472,000	\$ 3.017.151,000	86%
TRANSFERENCIAS Y APORTES	\$ 13.832.763,000	\$ 13.749.669,000	99%
INGRESOS DE CAPITAL	\$ 5.380.189,000	\$ 4.865.102,000	90%
EXISTENCIA EN CAJA Y BANCOS	\$ 5.296.034,000	\$ 5.296.034,000	100%

SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	\$	1.706.471.000	\$	2.040.237.000	119%
COFINANCIACION	\$	1.398.029.000	\$	1.185.246.000	84%
TOTAL INGRESOS	\$	47,834,723,000	\$	44,016,717,000	92%

Se destacan en los ingresos los siguientes rubros:

DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO VIGENCIA	VALOR EJECUTADO	%
Impuesto Predial Unificado	\$ 5.992.000,000	\$ 3,053,627,000	51%
recuperación cartera	\$ 559.400.000	\$ 300.864.000	54%
Industria y Comercio y Complementarios, cartera	\$ 2,700,000,000	\$ 2,903,330,000	110%
Sobretasa a la Gasolina	\$ 1,780,000,000	\$ 1,715,841,000	96%
Impuesto de alumbrado Publico	\$ 1,400,000,000	\$ 1,568,458,000	112%
Sobretasa ambiental del impuesto predial	\$ 1,231,000,000	\$ 1,015,392,000	82%
Contribución por compensación FOMEPE	\$ 1,000,000,000	\$ 950,054,000	95%
Estampillas	\$ 788,000,000	\$ 1,020,420,000	129%

Los ingresos corrientes tuvieron una ejecución del 90%, dentro de estos, juegan un papel importante los ingresos tributarios cuya ejecución fue del 83%. El impuesto predial tiene una participación aproximada al 35% dentro del grupo de ingresos tributarios, en un comportamiento ordinario de una vigencia. Durante el año 2014 se presentó un comportamiento atípico, puesto que normalmente se facturan 4 trimestres dentro del año y en esa vigencia solo se facturaron 3 trimestres por la situación ocurrida con el Acuerdo 07 de 2013. En el mes de diciembre siempre se facturaba el primer trimestre anticipado del año inmediatamente siguiente, correspondiente a los meses de enero, febrero y marzo, como en diciembre de 2013 ya se había facturado el primer trimestre de 2014, solo restaba por facturar el segundo, tercero y cuarto trimestre de 2014 (tres trimestres), situación que afectó notablemente el recaudo de los ingresos del 2014.

El Impuesto de Industria y Comercio continúa siendo protagonista en el comportamiento de los ingresos tributarios, a pesar de que en cada vigencia se colocan metas retadoras, en cada uno de las vigencias de esta administración, se ha sobre ejecutado y en la vigencia 2015 no es la excepción y nos arriesgamos a pronosticar el cierre de 2015 con la misma situación de sobre ejecución. Lo anterior producto de la fiscalización, censo comercial y el monitoreo constante a los que ejercen actividades gravadas con el tributo. Es importante tener estrategias permanentes de fortalecimiento de los ingresos tributarios del municipio, con la intención de fortalecer cada vez más la inversión autónoma del municipio.

CARTERA

El cobro de la cartera y las estrategias implementadas para que esta cada vez sea menor frente a los tributos facturados, es una herramienta que bien administrada, ayuda al fortalecimiento de los ingresos propios del municipio. En el 2014 la composición de la cartera correspondía 76% a impuesto predial, 17% a industria y comercio y 7% a otros conceptos, es notorio el porcentaje de los contribuyentes de impuesto predial que componen la cartera, los procesos que se inician con el cobro persuasivo, para llegar al coactivo, necesitan tiempo para llegar al objetivo que es la recuperación del capital y los intereses, no obstante existe una garantía real del pago del impuesto predial que es el mismo predio, pero no se pretende llegar a extremos la intención del municipio no es embargar a los contribuyentes, sino generar la cultura de pago en ellos. En el cobro persuasivo se ofrecen facilidades de pago a los contribuyentes de acuerdo al manual de cartera del municipio, en el año 2014 se firmaron 85 con contribuyentes de que adeudaban diferentes conceptos al municipio. Se tuvo un recaudo del 55% en predial y del 73% en industria y comercio frente al valor contable de la cartera al cierre de diciembre de 2014, cifra que es un poco diferente a la presupuestado, dado que cuando se presenta el presupuesto en noviembre, aun no se sabe el valor del cierre de la vigencia.

OFICINA COMERCIAL Y DE BIENES

Existe una política a nivel nacional para el saneamiento de bienes improductivos, la cual permite a los municipios que tengan este tipo de bienes, mediante subasta realizar recursos que surtirán los ingresos de capital, los cuales se destinarán a fortalecer la inversión.

En la vigencia 2014 no se realizó ninguna venta de activos. En 2015 se vendieron mediante subasta activos por valor de \$64.858.000 y falta una subasta que está programada por el Banco Popular aproximadamente para el 18 de noviembre de 2015, proveniente de algunos predios en donde el municipio es propietario en el 100% y en otros es dueño de un proindiviso, algunos de estos recibidos como parte de pago de contribuyentes personas jurídicas que adeudaban impuestos. Otros inmuebles se recibieron en liquidaciones de proyectos de vivienda como fue el caso de los lotes para local comercial de Emanuel.

La continuidad en este saneamiento, disminuye los costos en bodegaje, en predios que son subastados por particulares, ya es factible cobrar impuesto predial, esto sin contar la oxigenación de recursos para inversión, como se manifestó anteriormente.

CATASTRO MUNICIPAL

Con la actualización catastral urbana que entró en vigencia en enero de 2014, el valor catastral del municipio de La Ceja paso en el año 201, de seiscientos treinta y siete mil millones de pesos (\$637.000.000.000) con 17.962 predios, a un billón doscientos dieciséis mil millones de pesos \$1.216.000.000.000) con 20.705 predios ,(corte a junio

de 2015), representando un incremento de más del 90% en el valor total de la base catastral del municipio, esto, sin implementar aún la actualización rural, cuya vigencia iniciará el 01 de enero de 2016. De igual manera, el número de predios incrementó en más del 15%. Sabemos que la base gravable del impuesto predial es el avalúo catastral, al cual se le aplica la tarifa de acuerdo a lo establecido en el estatuto tributario municipal Acuerdo 014 de 2013, no obstante, desde el 2014 y hasta el año 2017 inclusive, se adoptó un mecanismo diferente para el cálculo del impuesto predial así: incremento del 15% para predios que venían al 2012 en el censo catastral, 20% para el 2015, 20% para el 2016 y 25% para el año 2017, a partir de 2018 la tarifa se aplica normalmente al avalúo catastral que tenga, lógicamente debe respetarse el artículo 6° de la ley 44 de 1990.

La actualización catastral rural se inició en el año 2014 y debe terminarse en este año (2015), para que entre en vigencia con la resolución expedida por la Dirección de Sistemas de Información y Catastro Departamental (DSICD) el 01 de enero de 2016.

Comparativo avalúos Urbano y Rurales 2011- a Junio 2015.

DESTINO	2011			2012		
	AV. TERR	AV. CONST	AV. TOTAL	AV. TERR	AV. CONST	AV. TOTAL
1 HABITACIONAL	\$ 95,270,714	\$ 179,629,659	\$ 274,900,372	\$ 103,234,227	\$ 211,236,211	\$ 314,470,438
2 INDUSTRIAL	\$ 3,664,922	\$ 6,858,178	\$ 10,523,100	\$ 3,705,058	\$ 7,208,723	\$ 10,913,781
3 COMERCIAL	\$ 14,203,523	\$ 19,977,213	\$ 34,180,736	\$ 14,573,591	\$ 22,515,903	\$ 37,089,494
OTROS	\$ 242,896,437	\$ 74,959,113	\$ 317,855,550	\$ 275,454,611	\$ 78,131,625	\$ 353,586,236
	TOTAL		\$ 637,459,758	TOTAL		\$ 716,059,950

DESTINO	2013			2014		
	AV. TERR	AV. CONST	AV. TOTAL	AV. TERR	AV. CONST	AV. TOTAL
1 HABITACIONAL	\$ 101,680,605	\$ 221,147,432	\$ 322,828,037	\$ 263,653,547	\$ 375,414,818	\$ 639,068,365
2 INDUSTRIAL	\$ 3,816,210	\$ 7,428,725	\$ 11,244,935	\$ 7,004,594	\$ 9,688,136	\$ 16,692,730
3 COMERCIAL	\$ 15,152,824	\$ 24,338,523	\$ 39,491,348	\$ 34,498,067	\$ 42,733,995	\$ 77,232,062
OTROS	\$ 278,261,966	\$ 79,981,783	\$ 358,243,749	\$ 378,517,685	\$ 89,343,988	\$ 467,861,673
	TOTAL		\$ 731,808,069	TOTAL		\$ 1,200,854,829

2015		
AV. TERR	AV. CONST	AV. TOTAL
\$ 268,009,953	\$ 419,120,275	\$ 687,130,227
\$ 6,968,010	\$ 9,822,412	\$ 16,790,422
\$ 37,486,539	\$ 45,528,877	\$ 83,015,416
\$ 339,005,105	\$ 90,724,797	\$ 429,729,902
TOTAL		\$ 1,216,665,967

PORCENTAJE INCREMENTO AVALÚOS 2011 - 2015

AÑO 2011	\$ 637,459,758.19	90.86%
AÑO 2015	\$ 1,216,665,967.40	

PROMEDIO DE AVALÚO POR SECTOR		
AÑO	URBANO	RURAL
2011	\$ 26,542.27	\$ 64,733.21
2012	\$ 28,873.26	\$ 69,103.34
2013	\$ 27,879.85	\$ 68,590.04
2014	\$ 57,628.58	\$ 68,985.67
2015	\$ 55,661.53	\$ 69,933.21

109%
Incremento
2011 - 2015

8%
Incremento
2011 -2015

Valor en millones de \$

Histórico impuesto predial sin incluir cartera del año anterior

2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014 Solo 3 trim facturados.	2015 Falta 1 trim Por facturar.
\$3.037	\$3.168	\$3.432	\$3.455	\$ 4.983	\$ 4.179	\$ 2.435	\$ 4.245

INDUSTRIA Y COMERCIO

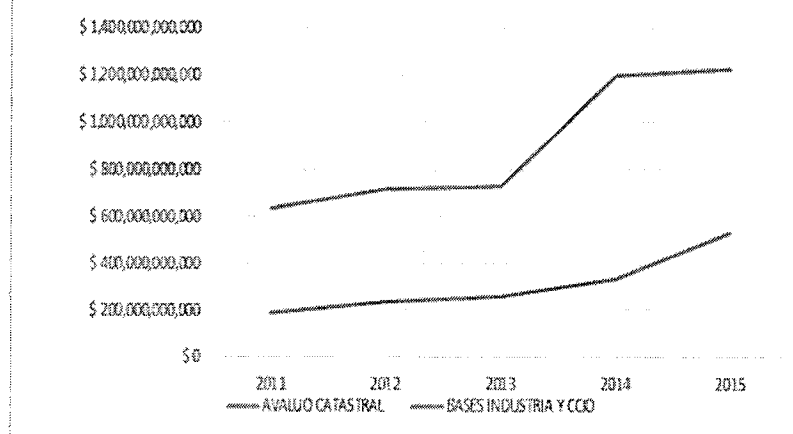
Se presupuestó para la vigencia 2014 un valor de \$2.500 millones de pesos y su recaudo fue de \$2.783 millones, su ejecución fue del 111%. Con la estrategia de fiscalización, este impuesto es sostenible en el tiempo, con tendencia positiva. Es el segundo renglón en importancia tributaria. Para el año 2015 se presupuesta en \$2.800 millones y al cierre de septiembre de 2015 se lleva en 90% de ejecución, indicando de acuerdo al valor facturado mensualmente, que se sobre ejecutará nuevamente.

Otros ingresos como el impuesto de alumbrado público, delineación urbana y sobretasa a la gasolina tuvieron un buen comportamiento en su ejecución, pues estuvieron por encima del 92% y otros se sobre ejecutaron como fue el caso del alumbrado público.

En resumen, si no hubiera ocurrido la situación antes mencionada respecto al impuesto predial, la ejecución de los ingresos al cierre de 2014 presentaría cifras más satisfactorias en los ingresos.

Crecimiento bases gravables Impuesto Predial e Industria y Comercio (en \$)

IMPUESTO	TIPO BASE	2011	2012	2013	2014	2015	Porcentaje variación respecto 2011
PREDIAL	AVALUO CATASTRAL	\$ 637,459,758,000	\$ 716,059,950,000	\$ 731,808,069,000	\$ 1,200,854,832,000	\$ 1,228,508,007,000	93%
INDUSTRIA Y COMERCIO	BASES INDUSTRIA Y CCO	\$ 186,236,926,000	\$ 237,277,180,000	\$ 260,149,144,000	\$ 331,346,391,000	\$ 533,770,491,000	187%



EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS VIGENCIA 2014

DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO TOTAL	VALOR EJECUTADO	% EJE
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO CONCEJO	\$ 365.167.000	\$ 315.293.000	86%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO PERSONERÍA	\$ 115.925.000	\$ 111.616.000	96%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ADMON	\$ 8.481.347.000	\$ 6.606.132.000	78%
INVERSIÓN	\$ 34.700.821.000	\$ 28.345.660,000	82%
SERVICIO DE LA DEUDA	\$ 2.464.992,000	\$ 2.007.301,000	81%
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	\$ 1.706.471.000	\$ 1.566.443.000	92%

TOTAL GASTOS	\$	47.834.723.000	\$	38.952.445.000	81%
--------------	----	----------------	----	----------------	-----

En general los gastos tuvieron un comportamiento ajustado, sobre todo los de funcionamiento cuya ejecución fue del 78%. La inversión cuya ejecución ideal es el 100%, no tuvo ese comportamiento, debido a que una de las obras de más peso en la inversión, que fue el Colegio BUL II, tuvo inconvenientes en su ejecución inicial y no tuvo inicio a mediados del 2014 como se pretendía, de igual manera otras obras y proyectos que por diferentes motivos no avanzaron en el 2014 y pasaron para el 2015.

Al cierre de la vigencia 2014 se generó un déficit fiscal por valor de \$ 581.919.626, de los cuales \$ 509.717.635 correspondían a Inversión y \$ 72.201.991 a gastos de funcionamiento.

Dicho déficit fue generado en la fuente de recursos propios, debido a la facturación de solo tres trimestres del impuesto predial, tributo que normalmente tiene cuatro trimestres facturados en el año. Como ya fue mencionado en la introducción de este informe y en el análisis de la ejecución de los ingresos 2014, los ingresos del impuesto predial que es el más representativo de los tributarios, se afectaron enormemente con la demanda del Acuerdo 007 de 2013, impidiendo la facturación más importante de la vigencia que era la del mes de Diciembre, en la cual ingresaban normalmente mucho más de Mil millones de pesos.

PLAN FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL 2016 – 2025

El plan financiero es el conjunto de objetivos, metas, proyecciones de ingresos y gastos, deuda pública e inversiones a mediano plazo, las cuales se deben dejar plasmadas con el fin de realizar acciones de evaluación, seguimiento, control y ajustes a dichos aspectos.

Sintetiza lo que pretendemos realizar en un período de mediano plazo (10 años), el plan financiero debe mostrar el posible déficit que durante la planificación se pueda presentar, en nuestro caso, el plan financiero no refleja déficit presupuestal, tampoco refleja déficit de caja, si continuamos con las políticas en materia de control del gasto, fortalecimiento de los ingresos que permitan la progresividad mesurada de la deuda pública, garantizando la inversión social necesaria y prioritaria para la comunidad. De igual forma mantener como mínimo el promedio de la misma los años de proyección del marco fiscal.

En primera instancia, se proyectan los ingresos por cada una de las vigencias, clasificados según su destinación y su composición, se garantiza el pago de los gastos de funcionamiento, transferencias y demás obligaciones, del servicio de la deuda pública y el saldo final se distribuye en los diferentes sectores de inversión; lógicamente

conservando los porcentajes de cumplimiento de la ley 617 de 2000. La inversión se proyectó en forma genérica, puesto que el año 2015 es el último de esta administración y sería el único año en el cual se tiene fácilmente el control de los proyectos a ejecutar. En los demás años, correspondientes a otras administraciones no es posible proyectar con detalle la inversión, dado que es impredecible saber las prioridades que las futuras administraciones tengan, excepto las exigidas por la normatividad vigente.

A continuación, explicamos algunos aspectos considerados importantes para la elaboración del plan financiero:

DEBILIDADES QUE PUEDEN AFECTAR LA ESTABILIDAD DEL MUNICIPIO.

1. Exenciones sin sustentación y adecuado balance de la reciprocidad del beneficio otorgado al contribuyente, ahorro o reciprocidad para el municipio en el otorgamiento de la misma.
2. Falta de cumplimiento de las funciones del comité de conciliación del Municipio, propiciando daño antijurídico para la entidad territorial, por falta de estrategia para conciliar permitiendo avanzar procesos de demandas que posiblemente fallen en contra del Municipio.
3. Inadecuado manejo de las bases de datos de los Impuestos Municipales.
4. La desaceleración de la economía, en el caso de los cultivos de flores, la baja del dólar.
5. Tecnología obsoleta, ineficacia en antivirus adecuados para proteger las bases de datos del Municipio, y aplicaciones desactualizadas.
6. El cierre de establecimientos de Comercio como consecuencia de una crisis económica a nivel nacional.
7. Inseguridad.
8. Poca confianza en la administración Municipal por parte de la Comunidad.
9. Inestabilidad tributaria municipal que afecta el contribuyente.
10. La evasión tributaria.
11. No continuidad de acciones tendientes a fortalecimiento de los ingresos municipales.
12. No actualizar el PBOT oportunamente.
13. No actualizar la estratificación del municipio.
14. La corrupción.



FORTALEZAS

1. Estrategias claras para el fortalecimiento de las Finanzas Municipales como la conservación catastral, fiscalización de los tributos y cobro de cartera.
2. Implementación de la contribución de la plusvalía.
3. Eficiencia en la financiación de la inversión con ingresos corrientes de libre destinación
4. Cumplimiento en indicadores de ley 617 de 2000 (gastos de funcionamiento respecto a los ICLD) y ley 358 de 1997 (endeudamiento).
5. Cumplimiento y recertificación de sistemas de calidad como la norma ISO 9001 versión 2008, NTCGP1000:2004 y el MECÍ 2014.
6. Nuevo estatuto tributario municipal acuerdo 014 de 2013 y evaluación para acoger la nueva normatividad en aras de mantenerlo actualizado.
7. Evaluación y análisis para actualizar el PBOT.
8. Actualización Catastral Urbana y Rural y su conservación dinámica.
9. Realización del censo comercial.
10. Fortalecimiento de la oficina de impuestos, catastro y la creación de la oficina de ejecuciones fiscales.
11. Construcción de nuevas instituciones educativas y el mejoramiento de las existentes. Así mismo la adecuación y construcción de nuevos escenarios deportivos.
12. Contar en la infraestructura Municipal con una Terminal de transporte.
13. Ubicación estratégica del Municipio, las vías de acceso al mismo y su cercanía al aeropuerto.
14. Cultura de pago de los contribuyentes, así como los incentivos que se les brinda.
15. Posicionamiento del municipio en el Rankin a nivel nacional, regional y departamental en los indicadores de desempeño integral y desempeño fiscal.
16. No tener industrias que contaminan como generalidad.
17. Reconocimiento a nivel nacional del Municipio por su buena planeación, urbanismo y trazado.
18. Reconocimiento como Municipio con clima óptimo para entrenamientos deportivos de alta resistencia.
19. Reconocimiento como uno de los municipios colombianos que más utilizan la bicicleta como medio de transporte.

**ACCIONES Y MEDIDAS ESPECÍFICAS PARA EL DESARROLLO DEL MARCO
FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2016 - 2025**

PROYECTO	META	ACTIVIDADES	TIEMPO DE EJECUCIÓN												RESPONSABLE
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
INDUSTRIA Y COMERCIO	Ejecución 100% Recursos Presupuestados.	Fortalecimiento de la Oficina de impuesto con recurso humano y tecnología. Conservación del censo comercial.	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	Secretaría de Hacienda y Líder de la oficina de impuestos.
		Continuidad, seguimiento, control y ajustes permanentes al plan de fiscalización de los tributos	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	Secretaría de Hacienda y Líder de la Oficina de Impuestos.
IMPUESTO PREDIAL	Ejecución 100% Recursos Presupuestados	Modernización y fortalecimiento de la oficina de castro municipal con recurso humano y tecnológico.	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	Secretaria de Hacienda y Líder de la Oficina de Impuestos
		Implementación de la actualización catastral rural.	X	X	X	X	X								Municipio de La Ceja y Dirección de Sistemas de Información y Catastro Departamental (DSICD).
		Conservación del castro municipal.	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	Secretaria de Hacienda y Líder de La Oficina de Impuestos.

ACCIONES Y MEDIDAS ESPECÍFICAS PARA EL DESARROLLO DEL MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2016 - 2025

PROYECTO	META	ACTIVIDADES	TIEMPO DE EJECUCIÓN												RESPONSABLE
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
MEJORA- MIENTO DEL RECAUDO	Campañas permanentes durante la vigencia.	Campañas orientadas a fomentar y consolidar la cultura del buen pago de los impuestos municipales, comunicando a la comunidad la destinación en las diferentes obras de inversión del pago de sus impuestos así como los beneficios que obtienen por el pago oportuno de los impuestos.	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	Oficina de impuestos y Dirección de Comunicaciones
	Al finalizar el 2015 el 40% de los contribuyentes paguen virtual botón de pagos.	Difundir más activamente la plataforma virtual.	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	Tesorería y Líder de Impuestos
CIRCULACIÓN Y TRÁNSITO	Ejecución 100% Recursos Presupuestados	Impulsar durante seis meses de cada año, campañas publicitarias invitando a todos los propietarios de vehículos del municipio a que declaren para que se quede el 20% del impuesto de rodamiento en el Municipio	X	X	X	X	X	X							Secretaría de Tránsito y Transporte y Dirección de Comunicaciones
REGISTRO INICIAL DE VEHÍCULOS	Incremento del 10% por año	Mejorar tecnología	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	Secretaría de Tránsito y Transporte y Dirección de Comunicaciones
		Hacer mercadeo del servicio	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	
ÓRDENES DE COMPARENDO	Mínima prescripción de los informes por año.	Elaborar informes por violación a las normas de tránsito con el lleno de los requisitos legales permitiendo identificar claramente al infractor para el debido cobro.	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	Secretaría de Tránsito y Transporte.

ACCIONES Y MEDIDAS ESPECÍFICAS PARA EL DESARROLLO DEL MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2016- 2025

PROYECTO	META	ACTIVIDADES	TIEMPO DE EJECUCIÓN												RESPONSABLE
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
RECUPERACIÓN DE CARTERA	Recuperar suma de la cartera plasmada en el presupuesto de la vigencia.	la Celebrar acuerdos y convenios de pago accesibles a los contribuyentes según lo estipulado en el nuevo manual de cartera, o proporcionar al contribuyente.	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	Directora de ejecuciones Fiscales.
	Lograr mínimo el pago del 80% de la cartera presupuestada mediante cobro persuasivo.	Clasificar la cartera por edades y montos para establecer estrategias diferentes del cobro persuasivo y aplicarlas por grupos.	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	
	Iniciar procesos de cobro oportuno que impidan la prescripción del mismo.	Envío de comunicaciones al 100% de los contribuyentes morosos pero en contextos diferentes según clasificación previa de la antigüedad de la deuda y monto de la deuda.	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	
	Aplicación del cobro coactivo a la totalidad de los contribuyentes que hicieron caso omiso a la etapa del cobro persuasivo.	Declaratoria de moroso y anuncio al deudor del cobro coactivo.	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	
INFRACCIONES URBANÍSTICAS	Hacer inventario de las infracciones urbanísticas	Tener una o varias personas en la Secretaría de Planeación que realicen el seguimiento y control de las infracciones detectadas	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	Secretaría de Planeación

PROYECCIÓN DE RENTAS Y RECURSOS DE LA ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL 2016- 2025

Al proyectar los ingresos de la Administración Municipal para el período 2016 - 2025, se contemplaron aspectos históricos, presentes y futuros del municipio, así como también aspectos globales y locales que inciden en el comportamiento de los ingresos y singularmente en algunos tributos de gran peso en la composición del total ingresos municipales, como es el caso de los ingresos tributarios.

El crecimiento de la economía: Es un indicador a nivel general, el cual se consideró en un 4% lapso comprendido entre 2016 - 2025.

El IPC: La tasa de inflación según algunas predicciones económicas para el 2016 se considera en el 3%, no obstante en lo que va corrido del 2015, este algo desajustada. Es importante tener en cuenta para el cálculo presupuestal dicha variable macroeconómica, puesto que tiene incidencia en algunos rubros del como son los gastos y algunas actividades del impuesto de industria y comercio. También es importante aclarar, que no todos los gastos estuvieron proyectados con esta variable, pues otros aspectos específicos, de acuerdo al concepto del gasto a proyectar, fueron tenidos en cuenta para su cálculo.

Continuamos observando el dinamismo de la construcción en nuestro municipio, que tiene un impacto multiplicador en varios renglones de los impuestos municipales.

La actualización catastral rural a implementar en el 2016 unida a la urbana que se implementó en 2014, así como la conservación del catastro, la continuidad de la fiscalización, el cobro de la cartera y la implementación de la contribución de la plusvalía entre otras, son herramientas para fortalecer las finanzas municipales; es por esto que ingresos impactados por dichas variables no pueden calcularse únicamente indexándolos con indicadores macroeconómicos. Todo lo anterior nos muestra la sostenibilidad con tendencia positiva de los ingresos municipales.

En cuanto a la asignación de recursos del Sistema General de Participación, se calculó con un incremento del 3% respecto al valor del año inmediatamente, también se debe tener en cuenta otros aspectos en la distribución de estos recursos como: Población atendida y por atender en salud y en educación y para los demás sectores de inversión; en reparto entre población urbana y rural, eficiencia administrativa y fiscal y equidad. Es importante tener en cuenta, las metas que se tienen en los indicadores que componen a su vez el indicador de Desempeño Fiscal, que si demuestran un buen comportamiento, implica que al municipio le asignen recursos de la bolsa donde solo participan los municipios colombianos eficientes, en este sentido. Debemos procurar mantenernos en buenas posiciones en el indicador de desempeño fiscal, el lugar ocupado en el 2013 fue el puesto 59 a nivel nacional,

La administración municipal debe procurar por mostrar a la comunidad permanentemente la reciprocidad que se tiene con ella, respecto a la inversión satisfaciéndole las necesidades más apremiantes y con mayor impacto para ella.


No se proyectó endeudamiento en el lapso 2016-2025, puesto que a pesar de que el municipio queda con capacidad de endeudamiento para el 2016, normalmente en el primer año de una nueva administración no se acude a esta figura, tampoco conocemos el nuevo plan de desarrollo de la administración entrante y sus fuentes de financiación.

PROYECCIÓN DE GASTOS DE LA ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL 2016-2025

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO: Dentro de este grupo encontramos los gastos de personal, gastos generales se calcularon con el 6% y transferencias, se calcularon con el 3%, para los años 2016-2025 puesto que para el 2015 se aplicaron incrementos diferentes en algunos gastos, los cuales quedaron plasmados en las sustentaciones del presupuesto. Incluimos los gastos de la convención colectiva 2012-2015 y todo gasto que en la actualidad requerimos para el normal funcionamiento de la Administración Municipal, incluyendo la continuidad en algunos proyectos y nuevas responsabilidades del municipio, como es el funcionamiento del Parque Educativo.

DEUDA PÚBLICA: El cálculo incluye amortización a capital y el pago de intereses corrientes, partiendo del saldo de la deuda a dic de 2015, que se proyecta quedará en \$12.300 millones de pesos. No se proyectan desembolsos para vigencias del 2016 en adelante puesto que no es posible predecir las decisiones de las futuras administraciones, no obstante queda capacidad de endeudamiento para el 2016 y la tarea de continuar con el fortalecimiento de los ingresos corrientes del municipio, en aras de mejorar las variables de los indicadores de sostenibilidad y solvencia de la ley 358 de de 1997.

BONOS Y CUOTAS PARTES JUBILATORIAS: Respecto a los bonos pensionales tipo B que se causan, se pagarán con cargo a los recursos que tiene el Municipio en el FONPET. Según los parámetros establecidos en el Decreto 4105 del 9 de diciembre de 2004, por medio del cual se reglamenta la entrega y retiro de los recursos del fondo de pensiones de las entidades territoriales, Fonpet, el Municipio solo podrá hacer uso del 50% de este saldo, para el pago de bonos tipo B y cuotas partes. Cabe anotar que de acuerdo a reclamación que hizo el municipio, mediante la asesoría de Consultores Asociados, se rectificó el pasivo con Fiduprevisora a favor del municipio, así mismo al sumar los ingresos distribuidos a los municipios correspondientes al impuesto de timbre nacional según resolución del pasado 29 de septiembre, el municipio quedará cerca al 80% del porcentaje exigido por la norma (125%), pasado dicho porcentaje, podrá acceder a reclamar los excedentes para destinarlos a libre inversión.



PASIVOS CONTINGENTES: De acuerdo con lo establecido en el parágrafo del Artículo Primero de la Ley 448 de 1998, los pasivos contingentes son las obligaciones pecuniarias sometidas a condición, esto es, aquellos pasivos que se pueden convertir en reales ante la ocurrencia de ciertos eventos inciertos. Sus valores deben ser estimados en cada vigencia fiscal por las entidades territoriales, para efectos de ser incluidos en los respectivos presupuestos y contar así con los recursos necesarios para garantizar el pago puntual y oportuno de dichas obligaciones consideradas inciertas, pero con muy altas probabilidades de convertirse en reales.

El Comité de Conciliación que actualmente funciona en los municipios, debe procurar por prevenir el daño antijurídico para la entidad territorial, es por ello que este comité tiene una gran responsabilidad en saber tomar acertadamente las decisiones con el fin de procurar que no prosperen las demandas en contra del municipio y por ende disminuir la contingencia en los pasivos.

RELACIÓN DE PASIVOS CONTINGENTES POR SENTENCIAS Y CONCILIACIONES

Es prudente tener el inventario permanentemente actualizado de las demandas que cursan en contra del municipio, con datos como: fecha en la que fueron interpuestas, tipo de la demanda, implicación económica o de otro tipo, entre otros. Los asesores jurídicos deben realizar un estudio a profundidad de las demandas y determinar cuáles son susceptibles de fallo exitoso para el municipio y cuáles tienen posibilidad de perderse. Así mismo se debe contar con el inventario de las demandas definitivamente resueltas. Es importante mantener indexados los valores de los fallos con probabilidad alta. En el cálculo de este rubro se contemplaron los siguientes aspectos:

- 1) Que en promedio de las demandas que se instauraron en contra del Municipio de La Ceja, se resuelvan máximo en un período de ocho años a diez años y que una vez se tiene el fallo ejecutoriado, se cuenta con dieciocho meses para cancelar.
- 2) Durante la vigencia 2014 se canceló la suma de \$ 5.838.407 y durante la vigencia 2015 se ha pagado un valor de \$ 97.163.490.
- 3) Se anexa relación del valor estimado enviado por CIVITAS LTDA. , asesores jurídicos del municipio, la cual incluye los procesos jurídicos valorados en \$728.265.602, este valor contiene todas las probabilidades de fallo.

<u>NRO DE RADICADO</u>	<u>DEMANDANTE</u>	<u>DEMANDADO</u>	<u>POSIBILIDAD DE FALLO EN CONTRA EN FIRME PARA 2016</u>	<u>ESTADO</u>	<u>CUANTIA</u>
050012331000200800 580	SINDICATO DE TRABAJADORES DE ELECTRICIDAD	MUNICIPIO DE LA CEJA	BAJA	AL DESPACHO PARA FALLO	SIN CUANTIA
050012331000200202 07700	LUZ DE ORIENTE S.A. E.S.P.	MUNICIPIO DE LA CEJA	BAJA	AL DESPACHO PARA FALLO DE SEGUNDA INSTANCIA EN EL CONSEJO DE ESTADO. <u>LA SENTENCIA DE PRIMERA INSTANCIA FUE FAVORABLE AL MUNICIPIO.</u>	\$699.025.602
050012331000200602 15300	MUNICIPIO DE LA CEJA	JUAN GUILLERMO LOPERA GIRALDO	SIN IDENTIFICAR	SENTENCIA DE PRIMERA INSTANCIA EN CONTRA DEL MUNICIPIO. SE APELO	SE PIDE DECLARAR QUE EL DEMANDADO ACTUÓ CON CULPA GRAVE EN EL DESPIDO DEL SEÑOR MARIO HERNÁNDEZ RODRÍGUEZ Y COMO CONSECUENCIA DE ELLO, RESARZA LA SUMA QUE SE CANCELO EN LA CONDENA JUDICIAL
050013331026200800 23400	MUNICIPIO DE LA CEJA	CAJANAL	SIN IDENTIFICAR	SENTENCIA DE PRIMERA INSTANCIA EN CONTRA DEL MUNICIPIO. SE APELO	LIQUIDACION DE CONVENIO

050012331000200800 25400	JOSE VICENTE BLANCO RESTREPO	ACUERDO 013 DE 2006 DEL CONCEJO MUNICIPAL DE LA CEJA	ALTA	AUTO ADMITIENDO RECURSO DE APELACION EN EL CONSEJO DE ESTADO. EL RECURSO SE INTERPUSO POR EL MUNICIPIO YA QUE EN LA SENTENCIA DE 1A INSTANCIA SE DECLARO LA NULIDAD DEL ACUERDO 13 DE 2006	SIN CUANTIA
050012331000200901 25300	EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLIN	MUNICIPIO DE LA CEJA	ALTA	SE ENCUENTRA PARA FALLO DE SEGUNDA INSTANCIA EN EL CONSEJO DE ESTADO. <u>EL FALLO DE PRIMERA INSTANCIA FUE DESFAVORABLE PARA EL MUNICIPIO</u>	SIN CUANTIA
050013331005201100 23600	ILDA ROCIO MONTROYA OCHOA	MUNICIPIO DE LA CEJA	ALTA	SENTENCIA DE PRIMERA INSTANCIA EN CONTRA DEL MUNICIPIO. SE APELO	\$20.000.000 VALOR DE LA PRETENSION \$15.885.341 VALOR DE LA CONDENA EN PRIMERA INSTANCIA
050012331000201101 75100	MUNICIPIO DE LA CEJA	GILDARDO LOPERA LOPERA	SIN IDENTIFICAR	EN PRUEBAS	ACCION DE REPETICION
050013331010201100 53900	SERGIO LEON VALENCIA RODAS	MUNICIPIO DE LA CEJA	BAJA	SENTENCIA DE PRIMERA INSTANCIA A FAVOR DEL MUNICIPIO	\$104.000.000
050012331000200800 25800	JOSE VICENTE BLANCO RESTREPO	ART. 256 DEL ACUERDO 013 DE 2006 DEL CONCEJO MUNICIPAL DE LA CEJA	SIN IDENTIFICAR	PENDIENTE DE RESOLVER RECURSO DE APELACION ANTE EL CONSEJO DE ESTADO	SIN CUANTIA
050013333018201400 455	JAVIER DE JESÚS TOBÓN BOTERO	MUNICIPIO DE LA CEJA	BAJA	PERIODO PROBATORIO	SIN IDENTIFICAR
05001233300 20140222400	LEOPOLDO BOTERO ALZATE	MUNICIPIO DE LA CEJA	BAJA	PENDIENTE DE AUDIENCIA INICIAL	SIN CUANTIA
050013330112014011 7700	ORLANDO DE JESUS RIOS	MUNICIPIO DE LA CEJA	BAJA	PENDIENTE DE AUDIENCIA INICIAL	\$9.240,000

PLAN PLURIANUAL DE INVERSIONES 2016-202

La inversión del municipio de La Ceja muestra un crecimiento considerable de más del 70% del 2011 a 2015 respecto a su ejecución; situación generada por la respuesta de la comunidad en el pago de los impuestos.

Año	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Ejecución	11.440	19.246	21.620	18.935	19.049	32.409	29.912	33.723 a sep

En el siguiente cuadro, presentamos la proyección de la inversión 2016-2025, es de aclarar que el próximo año inicia una nueva administración, cuya gestión en materia de inversión debe garantizar el incremento sostenible de la misma, partiendo de igual manera de la sostenibilidad financiera del municipio, la cual queda fortalecida. Así mismo el municipio debe tener continuidad en la austeridad de los gastos de funcionamiento, fortaleciendo como se ha manifestado en reiteradas ocasiones, la inversión autónoma del municipio. Otro aspecto a tener en cuenta es la consecución de recursos de cofinanciación, la cual no incluimos para la vigencia 2016. La proyección de los años siguientes, se hace con un incremento del 4%. No se incluyen los recursos de cofinanciación, dado que su valor es incierto y depende de la gestión de cada administración, así mismo tampoco incluye los recursos de empréstitos.

2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
22.836	26.748	27.818	28.931	30.088	31.292	32.544	33.845	35.199	36.607

Los valores de la inversión fueron proyectados de forma general, cada Alcalde priorizará el gasto de inversión en su Plan de Desarrollo. La inversión es financiada con recursos de transferencias, recursos de capital y el rubro más importante que es rentas propias, que fortalece la inversión autónoma y que muestra parte de la gestión de la administración municipal.

PROYECCIÓN META DE SUPERÁVIT PRIMARIO 2016- 2025

Se entiende por SUPERAVIT PRIMARIO el valor positivo que resulta de la diferencia entre: 1. (ingresos corrientes + recursos de capital, (no incluye desembolsos del crédito)) menos 2. (Gastos de funcionamiento (no incluye bonos ni cuotas partes) +

inversión + gastos de operación comercial). (Artículo 2 ley 819 de 2003).

Analizando el indicador en las vigencias 2015 al 2025, se evidencia la sostenibilidad positiva del mismo en cada una de las vigencias del MFMP. Es de anotar que no incluimos servicio de la deuda de la próxima administración, pero incluso con mayor endeudamiento, sigue sostenible el superávit primario, puesto que como se menciona en otros apartes de este informe, el 01 de enero de 2016 existe capacidad de endeudamiento para la nueva administración, lógicamente si se contratan nuevos empréstitos, debe modificarse el servicio de la deuda que está presupuestado para el 2016. Si tomamos el resultado del numerador (operación de resta antes mencionada) dividido el denominador que son los intereses del servicio de la deuda de la vigencia, encontramos un resultado en donde los intereses se absorben con holgura por el resultado del numerador. Nuevamente vuelve y juega el fortalecimiento de los ingresos del municipio y la mesura en el gasto de funcionamiento para que incida positivamente al sacar el resultado del numerador. Un segundo aspecto para analizar es la buena negociación del costo de la deuda (intereses). En sí lo que significa el indicador es: cuantas veces se puede cubrir con el superávit primario, el pago de los intereses en cada una de las vigencias del MFM.

Presentamos a continuación la proyección dentro del Marco Fiscal 2016-2025.

Millones de \$

Año	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Meta Superávit	2.928	3.451	5.081	5.737	6.473	7.297	7.303	7.298	7282	7254	7213
Intereses	672	768	585	416	268	151	77	50	35	19	4
Indicador Superávit Primario 100	435,7	449,3	868,6	1.379,2	2.415,3	4.832,6	9.484,2	14.596	20.806,3	38.180	180.324

Es evidente en las vigencias proyectadas que municipio cuenta con sostenibilidad en la capacidad para atender el servicio de la deuda, el cual analizaremos con más adelante en detalle.

CÁLCULO Y CUMPLIMIENTO DE LA LEY 617 DE 2000 2008-2014

Es conveniente analizar el comportamiento histórico de otro indicador de gran importancia en las finanzas municipales como es el cumplimiento de la Ley 617 de 2000. Datos tomados de las certificaciones en los diferentes años de la Contraloría General de la Nación. Se evidencia que en los años 2012 a 2014, fueron los mejores.

Año	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Porcentaje de Cumplimiento.	45.66%	44.01%	38.84%	38.70%	34.72%	33.92%	38,01%

La tendencia de este indicador en las vigencias del MFMP, es mejorarlo y como mínimo sostener la holgura que se trae de años anteriores. La Ley 617 de 2000, modificada por la ley 1551 de junio de 2012, en algunos artículos, establece para los municipios de 5ª categoría un porcentaje del 80% de gastos de funcionamiento, respecto a los ingresos de libre destinación. Nuevamente encontramos la importancia de fortalecer los ingresos del municipio y con relevancia los de libre destinación y el manejo adecuado y eficiente de los gastos de funcionamiento, para fortalecer este indicador. Es importante recordar que en esta vigencia 2015, estamos en 4º categoría y para el año 2016, volvemos a la categoría 5º, ubicados en el tercer grupo como "Municipios Básicos", ya en otros apartes se manifestó la razón por la cual se volvió a esa posición, que fue el hecho de solo facturar en el año 2014 tres (3) trimestres de predial y no los cuatro (4) que normalmente se facturaban. Se espera que al cierre de la vigencia 2015, se vuelva a tener el valor equivalente a los 25.000 SMMLV para alcanzar nuevamente la posición de 4º categoría y estar en el segundo grupo "Municipios Intermedios". (Art 6º Ley 1551 de 2012)

ACCIONES PARA LOGRAR MEJORAR EL INDICADOR LEY 617 DE 2000

Como ya lo mencionamos, es indispensable fortalecer los ingresos corrientes de libre destinación (ICLD) y disminuir en la medida de lo posible el gasto de funcionamiento. En cuanto a lo primero mantener actividades de conservación del catastro, la fiscalización y el cobro de la cartera, puesto que las mismas incluyen los ingresos tributarios más representativos del municipio respecto a los de libre destinación que son el impuesto predial y el de industria y comercio. En cuanto a lo segundo, ser eficientes en la aplicación de los recursos en los rubros de gastos de funcionamiento.

CAPACIDAD DE PAGO LEY 358 DE 1997 2014 - 2014

La Ley 358 de 1997 básicamente es la que reglamenta el endeudamiento definió algunos aspectos del endeudamiento de los municipios que es importante conocer:

Se entiende por capacidad de pago el flujo mínimo de ahorro operacional que permite efectuar cumplidamente el servicio de la deuda en todos los años, dejando un remanente para financiar inversiones.

Se presume que existe capacidad de pago cuando los intereses de la deuda al momento de celebrar una nueva operación de crédito, no superan el cuarenta por ciento (40%) del ahorro operacional, esto es lo que se conoce como el indicador de solvencia.

La entidad territorial que registre niveles de endeudamiento inferiores o iguales al



límite señalado, no requerirá autorizaciones de endeudamiento distintas a las dispuestas en las leyes vigentes (acuerdos).

El ahorro operacional es el resultado de restar de los ingresos corrientes, los gastos de funcionamiento y las transferencias pagadas por las entidades territoriales. Se consideran ingresos corrientes los tributarios, no tributarios, las regalías y compensaciones monetarias efectivamente recibidas, las transferencias nacionales, las participaciones en las rentas de la nación, los recursos del balance y los rendimientos financieros.

Ninguna entidad territorial podrá, sin autorización del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, contratar nuevas operaciones de crédito público cuando su relación intereses/ahorro operacional supere el 40% o su relación saldo de la deuda/ingresos corrientes supere el 80%, este último se conoce como el indicador de sostenibilidad.

Toda esta normatividad nos conduce a que el control del endeudamiento de las entidades territoriales está bajo la dirección del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, esta dependencia lleva registrado cada uno de los pagarés que el Municipio posee y se alimenta con el informe de deuda que se debe enviar mensualmente.

Presentamos el histórico de los saldos de deuda pública de los últimos años. No se proyectan nuevos créditos dentro del Marco Fiscal, puesto que es la nueva administración quien toma la decisión sobre el endeudamiento, no obstante el municipio queda con capacidad de endeudamiento.

Año	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
SALDO	5.373	5.253	4.240	5.504	5.591	5.152	6.843	8.334	8.042	6.371	6.562	7.355

Análisis de deuda últimas administraciones:

AÑO DE ENTREGA DE DEUDA	SALDO DE LA DEUDA	PORCENTAJE INCREMENTO
2003	5.373	-
2007	5.591	4.00%
2011	8.042	44.00%
Proy saldo 2015	12.300	52.94%

Vemos entonces, como durante los próximos 10 años los dos indicadores, solvencia y sostenibilidad tienen amplio margen para no pasar los topes de cumplimiento, lo que corrobora lo dicho anteriormente, que el municipio queda con capacidad de endeudamiento en la próxima administración, pero también indica que si se acude a un endeudamiento importante, en aras de no aplazar necesidades a la comunidad, es necesario, dependiendo del monto de los créditos, fortalecer las variables que componen estos indicadores, siendo una de las principales los ingresos.

INDICADOR	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
SOLVENCIA 40% max	3.59	4.74	2.73	1.82	1.10	0.58	0.29	0.18	0.12	0.06	0.01
SOSTENIBILIDAD 80% m	43.48	37.63	23.11	15.14	8.95	5.21	3.33	2.22	1.19	0.35	0

Destinación de los recursos de empréstito en la administración 2012-2015

DESTINACIÓN RECURSOS DE EMPRÉSTITO EN LA ADMINISTRACIÓN 2012-2015		% PARTICIPACIÓN
SECTOR DEPORTE	\$ 777	7%
SECTOR VIVIENDA	\$ 1,900	17%
SECTOR EDUCACIÓN	\$ 7,500	67%
SECTOR TRANSPORTE	\$ 1,000	9%
SECTOR EQUIPAMIENTO MUNICIPAL	\$ 100	1%
TOTAL	\$ 11,277	100%

Análisis de las exenciones otorgadas en la Vigencia 2014.

Los beneficios tributarios como su nombre lo indica se han reglado para beneficiar en lo referente al predial a una parte de la sociedad con características especiales frente a la cultura, a la recreación y a la conservación del medio ambiente.

Es importante anotar que las propiedades de carácter público, las entidades sin ánimo de lucro y las Iglesias, normalmente tienen sus propiedades para beneficio de la comunidad y es por esto que gozan de exención del citado gravamen, por extensión de las leyes que así lo regulan.

En general el beneficio de la exención en el impuesto predial está motivado en favorecer el desarrollo de algunas instituciones y de algunas personas naturales en la Jurisdicción del Municipio de la Ceja, incentivar al que cuida el medio ambiente y a aquellos que ponen al disfrute sus predios a un común de la sociedad.

Ahora, cuando se trata del impuesto de industria y comercio, el objetivo del legislador, pero en este caso del Concejo Municipal al otorgar beneficios y exenciones, tiene como filosofía incentivar el empleo de las personas mayores, de los discapacitados, la promoción del deporte y recreación, además de apoyar el crecimiento comercial del municipio y beneficiando especialmente la educación privada, las asociaciones, corporaciones y entidades sin ánimo de lucro para con esto coadyuvar a su

funcionamiento.

El valor del beneficio no es tan significativo frente a un presupuesto como el nuestro en valores de pesos, pero redundo en el crecimiento industrial, comercial y en el cuidado del medio ambiente y la conservación de algunos iconos culturales de la arquitectura cejeña.

EXENCIONES OTORGADAS IMPUESTO PREDIAL AÑO 2014

matricula	desde	hasta	afecta	resumen	avaluó total	vr.impuesto
0000293	201302	201403	70	EXONERACIÓN POR AFEC	\$ 17,332,760	\$ 169,861
0000710	201303	202309	100	EXONERADO	\$ 117,025,399	\$ 351,076
0000914	201404	201412	45	EXONERACIÓN POR AFEC	\$ 167,717,109	\$ 377,363
0001097	201404	201412	48.7	EXONERACIÓN POR AFEC	\$ 404,625,260	\$ 1,182,315
0004329	201303	202309	100	EXONERADO	\$ 102,071,689	\$ 510,358
0004769	201304	202306	100	EXONERADO	\$ 265,902,638	\$ 1,329,513
0005141	201401	201812	100	EXONERADO	\$ 392,947,610	\$ 1,964,738
0005191	201304	201409	75	EXONERACIÓN POR AFEC	\$ 64,894,312	\$ 243,354
0005257	201401	201412	30	EXONERACIÓN POR PATR	\$ 130,090,123	\$ 195,135
0005369	201404	201412	19	EXONERACIÓN POR AFEC	\$ 289,273,894	\$ 274,810
0005685	201303	202003	100	EXONERADO	\$ 39,346,323	\$ 393,463
0005690	201310	201409	62	EXONERACIÓN POR AFEC	\$ 352,228,657	\$ 1,091,909
0006955	201304	202309	100	EXONERADO	\$ 179,275,315	\$ 896,377
0007642	201104	201512	100	LEY 785 DE 2002	\$ 45,407,920	\$ 227,040
0008019	201401	201412	100	PREDIOS FLORICULTORA	\$ 1,023,799,876	\$ 5,118,999
0008408	201401	201412	100	EXONERACIÓN POR AFEC	\$ 99,647,996	\$ 498,240
0009840	201404	201412	34	EXONERACIÓN POR AFEC	\$ 183,849,659	\$ 625,089
0010013	201304	201912	100	PROHIBIDO GRAVAMEN	\$ 934,854,555	\$ 4,674,273
0010021	201303	202309	100	EXONERADO	\$ 6,376,176	\$ 31,881
0010023	201303	202309	100	EXONERADO	\$ 27,554,560	\$ 137,773
0010056	201303	202303	100	EXONERADO	\$ 398,587,218	\$ 1,992,936
0010263	201401	201412	30	EXONERACIÓN POR PATR	\$ 89,307,416	\$ 187,546
0010291	201303	202309	100	EXONERADO	\$ 32,608,590	\$ 97,826
0010649	201401	201412	80	EXONERACIÓN POR AFEC	\$ 216,068,947	\$ 864,276
0010797	201303	202309	100	EXONERADO	\$ 664,492,336	\$ 3,322,462
0011696	201401	201412	100	PREDIOS FLORICULTORA	\$ 320,444,569	\$ 1,602,223
0011697	201401	201412	100	PREDIOS FLORICULTORA	\$ 287,149,496	\$ 1,435,747
0011698	201401	201412	100	PREDIOS FLORICULTORE	\$ 496,195,381	\$ 2,480,977
0011867	201304	202309	100	EXONERADO	\$ 40,951,422	\$ 204,757
0011867	201303	201406	100	EXONERADO	\$ 40,951,422	\$ 204,757
0012258	201401	201412	100	PREDIOS FLORICULTORE	\$ 139,068,077	\$ 695,340
0013045	201401	201412	30	EXONERACIÓN POR AFEC	\$ 55,157,249	\$ 82,736
0013314	201401	201412	87	EXONERACIÓN POR RETI	\$ 163,275,017	\$ 994,345
0013343	201401	201412	95	EXONERACIÓN POR AFEC	\$ 32,554,247	\$ 216,486
14326	201404	201406	58	EXONERACIÓN POR AFEC	\$ 83,767,732	\$ 242,926
0014509	201404	201412	45	EXONERACIÓN POR AFEC	\$ 275,846,805	\$ 620,655
0015017	201401	201412	100	PREDIOS FLORICULTORE	\$ 57,322,973	\$ 401,261
0015903	201201	201512	100	EXONERADO	\$ 8,995,735	\$ 62,970

0016838	201201	201512	100	EXONERADO	\$ 14,683,365	\$ 102,784
0017127	201404	201412	52	EXONERACIÓN POR AFEC	\$ 1,457,570,109	\$ 3,789,682
0017557	201304	201412	100	EXONERADO	\$ 376,959	\$ 1,885
0017559	201304	201412	100	EXONERADO	\$ 995,676	\$ 4,978
0017597	202004	202309	100	EXONERADO	\$ 388,433,760	\$ 1,942,169
0017771	201201	201512	100	EXONERADO	\$ 8,621,521	\$ 43,108
0017773	201401	201412	55	EXONERACIÓN POR AFEC	\$ 109,037,392	\$ 299,853
0019262	201401	201412	100	PREDIOS FLORICULTORE	\$ 1,579,881,125	\$ 7,899,406
0019263	201401	201412	100	PREDIOS FLORICULTORE	\$ 856,359,731	\$ 4,281,799
0019264	201401	201412	100	PREDIOS FLORICULTORE	\$ 370,187,608	\$ 1,850,938
0019513	201401	201412	30	EXONERACIÓN POR PATR	\$ 490,282,466	\$ 735,424
0019975	201303	202309	100	EXONERADO	\$ 4,426,572	\$ 22,133
20581	201303	202309	100	EXONERADO	\$ 25,449,741	\$ 127,249
0020659	201301	201412	100	EXONERADO	\$ 1,669,511	\$ 8,348
0022458	201401	201412	30	EXONERACIÓN POR PATR	\$ 529,794,054	\$ 794,691
0022987	201010	202003	100	EXONERADO	\$ 300,686,092	\$ 1,503,430
0028131	201303	201406	50	EXONERACIÓN POR PATR	\$ 108,914,190	\$ 544,571
0028999	201303	202309	100	EXONERADO	\$ 774,117,107	\$ 7,741,171
0029263	201303	202309	100	EXONERADO	\$ 14,489,640	\$ 144,896
0029264	201303	202309	100	EXONERADO	\$ 7,928,742	\$ 79,287
0029277	201303	202309	100	EXONERADO	\$ 20,850,504	\$ 208,505
0030312	201401	201412	30	EXONERACIÓN POR PATR	\$ 85,810,715	\$ 128,716
0031597	201301	202309	100	EXONERADO	\$ 13,056,426	\$ 91,395
0031598	201301	202309	100	EXONERADO	\$ 12,176,014	\$ 85,232
0034442	201301	201412	100	EXONERADO	\$ 749,526	\$ 5,247
0035263	202004	202309	100	EXONERADO	\$ 45,838,861	\$ 320,872
0037326	201310	202309	100	EXONERADO	\$ 50,974,899	\$ 356,824
37600	200812	202003	100	EXONERADO	\$ 659,537,867	\$ 4,616,765
0038426	201401	201412	100	EXONERADO	\$ 75,982,968	\$ 531,881
0042541	201303	202309	100	EXONERADO	\$ 56,734,748	\$ 397,143
0042658	201404	202309	100	EXONERADO	\$ 1,915,012,294	\$ 13,405,086
0042796	201304	202306	100	EXONERADO	\$ 17,950,199	\$ 125,651
0042797	201304	202309	100	EXONERADO	\$ 17,481,351	\$ 122,369
0042798	201304	202309	100	EXONERADO	\$ 17,481,351	\$ 122,369
0042799	201304	202309	100	EXONERADO	\$ 26,166,211	\$ 183,163
0042801	201304	202309	100	EXONERADO	\$ 129,862,101	\$ 909,035
0042802	201304	202309	100	EXONERADO	\$ 82,709,339	\$ 578,965
0042850	201201	201412	100	EXONERADO	\$ 1,521,776	\$ 10,652
0043355	201303	202309	100	EXONERADO	\$ 17,241,964	\$ 120,694
0043838	201304	201412	30	EXONERACIÓN POR AFEC	\$ 169,987,292	\$ 509,962
0044037	201401	201412	35	EXONERACIÓN POR AFEC	\$ 2,631,138	\$ 9,209
0044583	201401	201412	72	EXONERACIÓN POR AFEC	\$ 19,770,936	\$ 4,270,522
0044629	201401	201412	100	PREDIOS FLORICULTORE	\$ 91,661,760	\$ 458,309
0047457	201301	202003	100	EXONERADO	\$ 371,802,440	\$ 1,859,012
0048165	201002	202106	100	EXONERADO	\$ 10,034,627	\$ 50,173
0048168	201002	202106	100	EXONERADO	\$ 6,006,960	\$ 30,035
						\$ 97,429,381

EXENCIONES OTORGADAS IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO AÑO 2014						
CÓDIGO	DESDE	HASTA	%	NOMBRE ESTABLECIMIENTO	BASE	VR. IMPUESTO
3120	201407	201512	100	COOPERATIVA COLANTA	\$ 2,415,257,000	\$ 10,063,000
3154	201401	201412	100	ASOCIACIÓN MUJERES LA ANTIOQUEÑITA	\$ 8,023,000	\$ 336,000
4153	201406	201412	100	TECNOWARE	\$ 116,320,000	\$ 763,378
1475	201401	201412	100	CENTRO EDUCATIVO ESTRELLITAS	\$ 13,659,000	\$ 336,000
1884	201401	201412	100	MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN EL CARRETÓN	\$ 2,536,168,000	\$ 4,438,000
4508	201401	201412	100	ABOGADOS EDUCANDO S.A.S	\$ 61,973,000	\$ 336,000
3557	201401	201412	100	FUNDACIÓN ACISCOM	\$ 19,300,000	\$ 308,000
4614	201401	201412	100	CORPORACIÓN OASYS 900.352.128-9	\$ 29,145,000	\$ 336,000
						\$ 16,916,378
TOTAL EXENCIONES						\$ 114,345,759

Coloco a consideración del Honorable Concejo Municipal el presente Marco Fiscal de Mediano Plazo que refleja la situación económica y financiera del Municipio.

La Ceja, Octubre de 2015


PIEDAD DEL SOCORRO LONDOÑO TORRES
 Secretaria de Hacienda