



# MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

## 2016 - 2025

De conformidad con la Ley 819 de 2003, el Distrito de Santa Marta presenta este documento como soporte a la planeación financiera que debe observar la entidad territorial con el objetivo de hacer sostenible el saneamiento fiscal adelantado y maximizar los disponibles para ejecutar inversión pública que mejore las condiciones de vida de todos los habitantes de la ciudad.

**Santa Marta**  
*Equidad Para Todos*

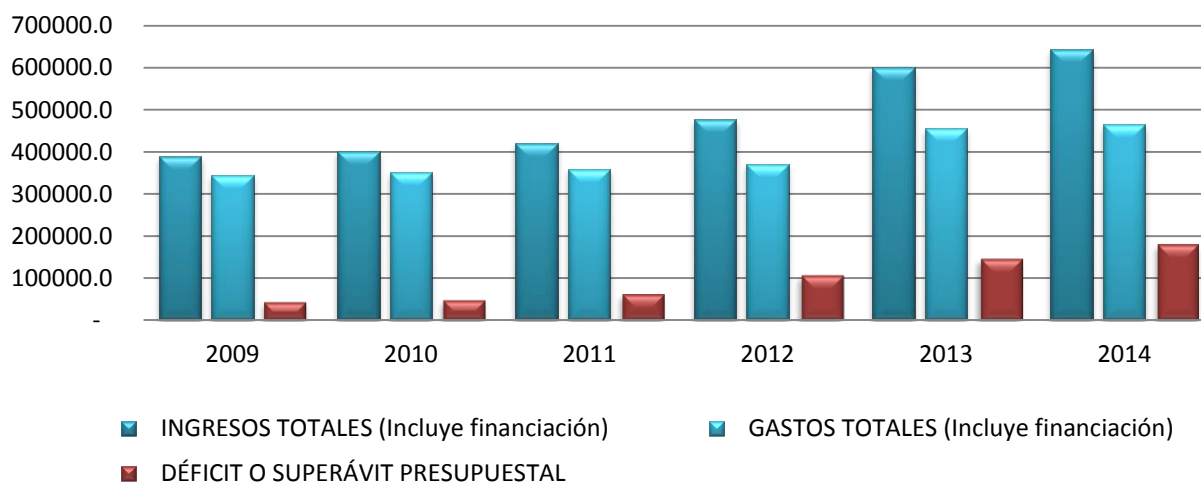
## **CONTENIDO**

- 1) INFORME DE RESULTADOS FISCALES DE LA VIGENCIA FISCAL ANTERIOR.**
- 2) ESTIMACION DEL COSTO FISCAL DE LAS EXENCIONES TRIBUTARIAS.**
- 3) RELACION DE LOS PASIVOS EXIGIBLES Y DE LOS PASIVOS CONTINGENTES QUE PUEDEN AFECTAR LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LA ENTIDAD TERRITORIAL.**
- 4) PROGRAMA DE SANEMAIENTO FISCAL Y FINANCIERO.**
- 5) EL COSTO FISCAL DE LOS PROYECTOS DE ORDENANZA O ACUERDO SANCIONADOS.**
- 6) EVOLUCIÓN PRESUPUESTAL VIGENCIA 2015.**
- 7) PLAN FINANCIERO.**
- 8) METAS DE SUPERAVIT PRIMARIO Y SOSTENIBILIDAD DE LA DEUDA.**

## INFORME DE RESULTADOS FISCALES VIGENCIA 2014 DISTRITO DE SANTA MARTA

### I. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

#### Evolución Presupuestal 2009 - 2014



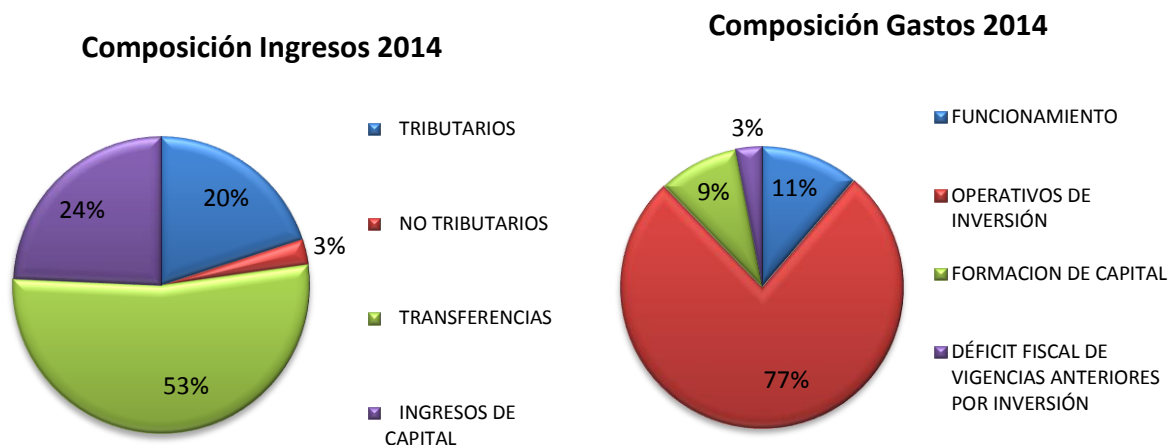
**Gráfico 1. Evolución Presupuestal 2009 - 2014**  
**Fuente: Secretaría de Hacienda de Santa Marta**  
**Cifras en millones de pesos**

El Distrito registró en la ejecución presupuestal de 2014 un total de ingresos por \$644.604 millones, mostrando un aumento con respecto al año anterior de 7,13% y una ejecución frente al presupuesto definitivo del 95,45%. Un 22,45% del total de ingresos registrados correspondió a recaudos de vigencias anteriores incorporados al presupuesto de 2014 como recursos del balance. Los recaudos efectivos de la vigencia ascendieron a \$499.872 millones mostrando un aumento del 1,07% con respecto al año anterior.

Los gastos comprometidos ascendieron a \$464.826 millones, mostrando un aumento del 1,85% con respecto al 2013 y un nivel de ejecución frente a lo presupuestado de 68,83%. Del total de gastos \$7.114 millones correspondieron a compromisos ordenados en vigencias anteriores ejecutados en 2014 como reservas presupuestales.

La totalidad de gastos registrados en la ejecución fue inferior en \$179.778 millones a los ingresos registrados (los recaudados más los incorporados de vigencias anteriores) generando un superávit equivalente a esta diferencia. En términos presupuestales se generaron remanentes de ingresos, que al no haber sido utilizados, se incorporaron al presupuesto de 2015 aumentando las posibilidades de financiación de gastos de inversión. El superávit presupuestal representó el 27,89% del total de ingresos, casi 4 puntos porcentuales más de lo registrado el año inmediatamente anterior. Este resultado debe analizarse junto con el resultado de tesorería permitiendo identificar el disponible a que fuentes corresponde y si el mismo está respaldado efectivamente por saldos en caja, variable que debe primar

en el análisis y que determina el proceso de incorporación de recursos al presupuesto de la siguiente vigencia.



**Gráfico 2. Composición de Ingresos y Gastos de 2014**  
Fuente: Secretaría de Hacienda de Santa Marta

Las transferencias constituyeron el principal componente del ingreso, 52,94% del total, mostrando una disminución del 4,41% con respecto a 2013. El 65,68% de este componente corresponde al sistema general de participaciones, rubro que registró una disminución en términos nominales del 3,45%, explicado por una disminución en la participación para Educación de 0,06%, para Salud del 14,76%, para Propósito General del 6,84%, que contrarrestaron el aumento del SGP de Agua Potable y Saneamiento Básico del 5,26% y de los otros del 12,83%. La disminución en recursos recaudados de Salud guarda correspondencia con la medida temporal de suspensión de giros de que objetó el Distrito por parte del Ministerio de Hacienda, situación en la que se viene trabajando con esta entidad para mitigar los factores de riesgo que motivaron la toma de la medida.

Los ingresos de capital efectivamente recaudados en la vigencia (rendimientos, recursos de cofinanciación, recuperación de cartera, entre otros) presentaron una disminución del 3,50%. Los recaudos de vigencias anteriores incorporados al presupuesto como recursos del balance y que ascendieron a \$144.732 millones aumentaron el 35,15%, el total de ingresos de capital representó el 24,29% de los ingresos en 2014.

Los recursos propios (ingresos tributarios y no tributarios) representaron el 22,77% del total de ingresos, los tributarios mostraron un aumento del 14,80% debido al incremento del impuesto de espectáculos públicos municipal (3,99%), la sobretasa bomberil (27,47%), la sobretasa a la gasolina (6,11%), las estampillas (83,52%), el impuesto sobre el servicio de alumbrado público (1,81%), el impuesto predial unificado (22,61%), la contribución sobre contratos de obras públicas (102,88%), la sobretasa ambiental (19,18%), el impuesto de industria y comercio (10,15%), el impuesto por avisos y tableros (15,31%) y el impuesto por publicidad exterior visual (28,88%), cuyo buen comportamiento compensó la disminución observada en el recaudo de los otros ingresos tributarios (36,20%), el impuesto de delineación (3,36%) y el impuesto de espectáculos públicos nacional con destino al deporte (100%). Por su parte los ingresos no tributarios aumentaron 37,07%.

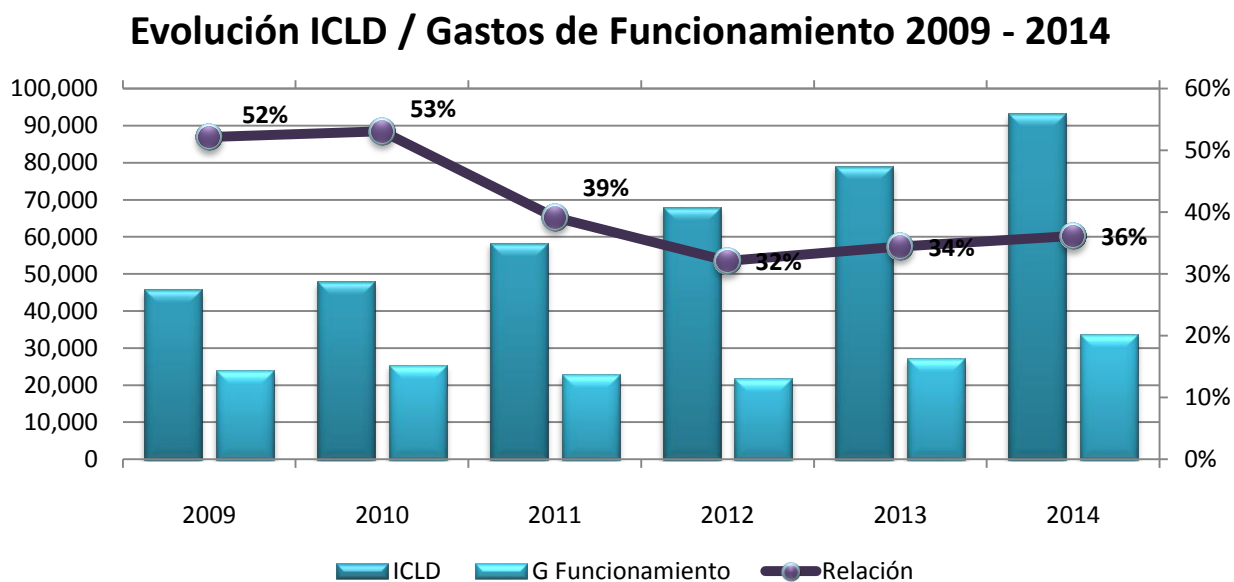
El Distrito no fue sujeto de crédito en 2014.

De forma consecuente con la distribución de los ingresos, el principal componente del gasto correspondió a los gastos operativos en sectores sociales de inversión con un 76,56% del total, mostrando un aumento con respecto al año anterior del 8,37%. El 85,03% de estos compromisos obedecieron a la financiación del sistema educativo y de salud, un 1,16% a agua potable y saneamiento básico y vivienda y el 13,81% restante a gastos en otros sectores de inversión, gastos que se financiaron principalmente con el SGP y otras transferencias de la Nación.

La formación bruta de capital representó el 9,16% del total de gastos, registrando una disminución del 28,26% con respecto a lo comprometido el año anterior. Se destacó la inversión en otros sectores con un aumento del 14,29%.

Los gastos de funcionamiento representaron el 11,26% del total mostrando un aumento del 19,59% con respecto al año anterior. El principal componente de este rubro correspondió a las transferencias, un 47,56% del funcionamiento, mostrando un aumento del 10,11% con respecto al año anterior, por su parte los gastos de personal aumentaron 33,58% y los gastos generales aumentaron 25,33%.

## II. INDICADORES LEGALES



**Gráfico 3. Evolución ICLD / Gastos de Funcionamiento 2009 - 2014**

**Fuente: Secretaría de Hacienda de Santa Marta**

**Cifras en millones de pesos**

De conformidad con la Ley 617 de 2000, que estableció topes a los gastos de funcionamiento de las entidades territoriales en Colombia, en un municipio de categoría primera como Santa Marta en 2014 los

gastos de funcionamiento no pueden superar como proporción de sus ingresos corrientes de libre destinación (ICLD) el 65%.

Al cierre de 2014 los ICLD se ubicaron en \$93.415 millones mostrando un aumento del 18,12% con respecto a lo registrado en 2013. Por su parte los gastos de funcionamiento financiados con cargo a estos recursos mostraron un aumento del 24,07%. Debido a que la tasa de crecimiento de estos gastos estuvo por encima del aumento observado en los ingresos la relación entre estos se ubicó en el 36%, 29 puntos porcentuales por debajo del límite legal y 2 puntos por encima de la relación observada el año anterior.

CONCEPTO	2009	2010	2011	2012	2013	2014
ICLD	45,878	47,918	58,286	67,816	79,086	93,415
G Funcionamiento	23,924	25,431	22,818	21,769	27,220	33,771
Relación	52%	53%	39%	32%	34%	36%
Org Control	3,004	3,104	3,396	3,489	4,931	5,246
Relación	59%	60%	45%	37%	41%	42%
<b>Límite Nivel Central</b>	70%	70%	70%	70%	65%	65%
Diferencia	-18%	-17%	-31%	-38%	-31%	-29%

Honorarios	0.21	0.22	0.22	0.23	0.33	0.34
Concejales	19	19	19	19	19	19
Sesiones	180	190	190	190	190	190
Otros Gastos	688	719	874	1,017	1,186	1,401
<b>Límite Concejo</b>	<b>1,416</b>	<b>1,502</b>	<b>1,682</b>	<b>1,856</b>	<b>2,374</b>	<b>2,612</b>
Transferencia	1,226	1,219	1,292	1,370	2,256	2,419
Diferencia	-190	-283	-390	-486	-118	-193

<b>Límite Contraloría</b>	<b>1,285</b>	<b>1,342</b>	<b>1,193</b>	<b>1,238</b>	<b>1,268</b>	<b>1,293</b>
Transferencia	1,010	1,071	1,241	1,204	1,503	1,346
Diferencia	-275	-271	48	-34	235	54

<b>Límite Personería</b>	<b>1,009</b>	<b>1,054</b>	<b>1,282</b>	<b>1,492</b>	<b>1,344</b>	<b>1,588</b>
Transferencia	768	814	863	915	1,171	1,480
Diferencia	-241	-240	-419	-577	-173	-108

LEY 617 DE 2000	CUMPLE	CUMPLE	NO CUMPLE	CUMPLE	NO CUMPLE	NO CUMPLE
-----------------	--------	--------	-----------	--------	-----------	-----------

**Tabla 1. Indicadores Ley 617 de 200**  
**Fuente: Secretaría de Hacienda de Santa Marta**  
**Cifras en millones de pesos**

Las Transferencias al Concejo para los años 2008 y 2009 se calcularon con base en los artículos 10 y 20 de la Ley 617 de 2000. A partir del año 2011 se calcularon con base en las leyes 617 de 2000 y 1368 de 2009.

Las Transferencias a la Contraloría para los años 2008 y 2009 se calcularon con base el artículo 11 de la Ley 617 de 2000. A partir del año 2010 se tuvo en cuenta adicionalmente lo establecido en la Ley 1416 de 2010.

El Distrito al cierre de 2014 ejecutó transferencias a los organismos de control por encima de los máximos legales establecidos en la Ley 617 de 2000, modificados para el Concejo por la Ley 1368 de 2009 que amplió el número máximo de sesiones y fijó valores para los honorarios de los concejales a incrementarse con la inflación, y para la Contraloría por la Ley 1416 de 2010 que amplió el porcentaje a transferir de los ICLD al 3,0% para la vigencia 2010 y en adelante estableció que los gastos de esta corporación deben crecer según el mayor índice entre la inflación causada el año anterior y la proyectada para la vigencia por el Municipio.

Como se aprecia en la tabla frente a una base de ICLD de 93.415 millones a cierre de 2014 el Distrito cumple con los indicadores de gastos de funcionamiento para nivel central, límite de gastos al Concejo y límite de gastos a la Personería pero incumplió con el límite de gastos a la Contraloría, en aplicación de la interpretación de la Auditoría General de la República que mediante concepto 20101100071901 de 14-12-2010, estableció que para las contralorías municipales “a partir del año 2011, la programación y ejecución del presupuesto ya no será un límite de gastos, sino un monto anual autorizado que deberá ser igual al monto financiado con ICLD más las transferencias de las entidades descentralizadas, incrementado en un porcentaje igual al mayor valor entre el IPC causado al 31 de Diciembre del año anterior y el IPC esperado en la vigencia en la que se ejecuta el presupuesto”, esta interpretación que ha sido respaldada por la Dirección de Apoyo Fiscal y utilizada como metodología en su cálculo de indicadores de las entidades territoriales, conlleva a que el límite de gastos de la contraloría no sea más que una indexación del Presupuesto de Gastos Definitivo para la Contraloría en el año 2010, indexado hasta hoy para cada vigencia fiscal.

El Distrito en 2014 ejecutó una reducción del gasto de funcionamiento de la Contraloría, en una actuación tendiente a la normalización de este indicador fiscal. A pesar de esa reducción se superó en 54 millones el máximo legal. En el presente 2015 se profundizará este ajuste al gasto para terminar con cumplimiento al cierre de la vigencia y se proyectará el gasto para 2016 y el Marco Fiscal de Mediano Plazo superando esta situación.

	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Presupuesto Definitivo	1,156.63					
Inflación	3.17%	3.73%	2.44%	1.94%	3.66%	4.50%
Límite Contraloría		1,193.29	1,237.80	1,268.01	1,292.61	1,339.92

**Tabla 2. Cálculo Límite de la Contraloría 2012 - 2015**  
Cifras en millones de pesos

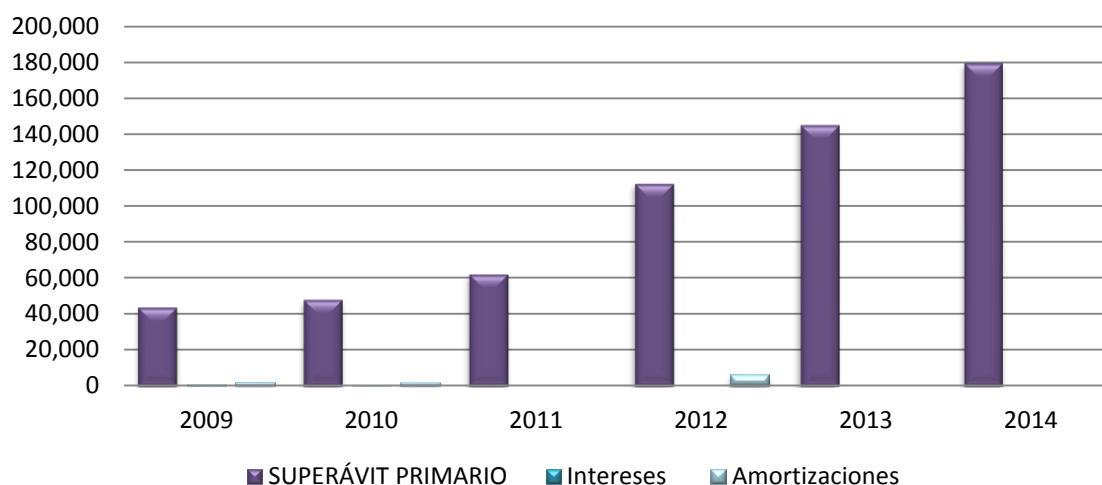
	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Ingresos Corrientes	86,587.57	94,412.06	113,157.38	113,657.82	121,166.73	142,177.68
Gastos de Funcionamiento	26,927.74	28,534.73	26,107.75	25,175.75	32,059.04	38,862.32
Ahorro Operacional	59,659.83	65,877.32	87,049.63	88,482.08	89,107.69	103,315.36
Saldo de Deuda	6,131.28	6,130.28	6,130.28	-	-	-
Intereses	367.26	72.59	0.00	0.00	0.00	0.00
Indicador de Solvencia	0.62%	0.11%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
Indicador de Sostenibilidad	7.08%	6.49%	5.42%	0.00%	0.00%	0.00%
SEMÁFORO	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE

**Tabla 3. Indicadores de Solvencia y Sostenibilidad****Fuente: Secretaría de Hacienda de Santa Marta****Cifras en millones de pesos**

El Distrito al cierre de 2014 no había desembolsado recursos de crédito por parte de las entidades financieras ni la Nación, por tal motivo tenía disponible su capacidad autónoma de endeudamiento, sin embargo durante la vigencia se dejó adelantada una negociación de un crédito por 70.000 millones en ejecución de una autorización del Concejo, cuyos efectos sobre los indicadores se expondrán más adelante.

Los indicadores legales de endeudamiento no toman en cuenta aspectos como los pasivos de naturaleza distinta a la financiera, obligaciones que demandan importantes recursos para su amortización y que el Distrito deberá definir en la estructuración de un Programa de Saneamiento Fiscal.

### Sostenibilidad de la Deuda 2009 - 2014

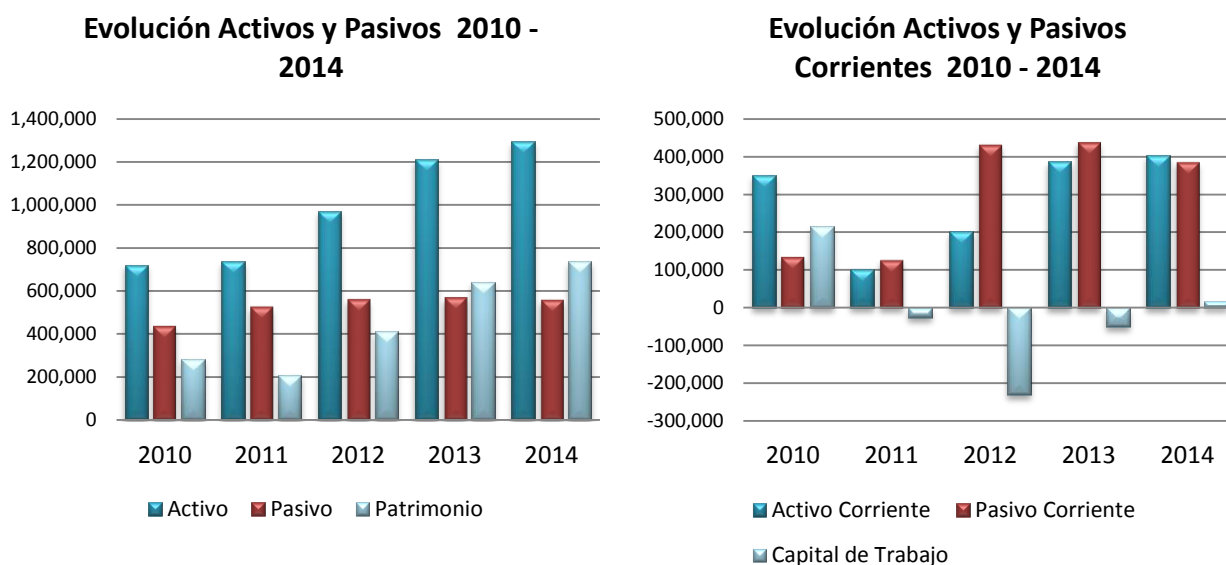
**Gráfico 4. Sostenibilidad de la Deuda 2009 - 2014****Fuente: Secretaría de Hacienda de Santa Marta****Cifras en millones de pesos**



De conformidad con la Ley 819 de 2003, la sostenibilidad de la deuda de una entidad territorial debe entenderse como la capacidad de cubrir el servicio de la deuda con el superávit primario que debe generarse al cierre de una vigencia fiscal, entendido éste como un balance entre el flujo de ingresos descontados los desembolsos de crédito y capitalizaciones y la totalidad de los gastos descontado el servicio de la deuda. Como se aprecia en el gráfico, el Distrito ha generado superávit primario a pesar de no tener obligaciones de crédito público.

Teniendo en cuenta que tanto la Ley 358 de 1997 como las posteriores Leyes 617 de 2000 y 819 de 2003 hacen referencia a condiciones que deben cumplir las entidades territoriales para acceder a nuevo endeudamiento, la capacidad de endeudarse de una entidad debe evaluarse como el cumplimiento agregado de estas condiciones, de esta manera se aprecia que en 2014 el Distrito incumplió con los indicadores de gasto establecidos en la Ley 617 por cuenta del incumplimiento de la Contraloría. Dicho incumplimiento debe subsanarse en la presente vigencia 2015, aplicando las medidas pactadas en el convenio de desempeño suscrito en 2014 y profundizando la disminución de gastos de este organismo de control en el presente 2015.

### III. INDICADORES CONTABLES



**Gráfico 5. Evolución de Activos y Pasivos 2010 - 2014**

Fuente: Secretaría de Hacienda de Santa Marta

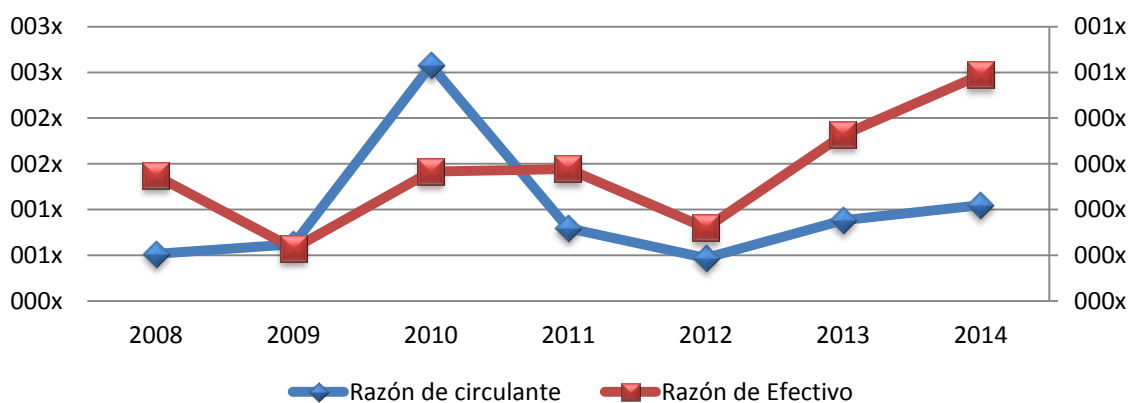
Cifras en millones de pesos

Los activos totales (\$1.294.914 millones) aumentaron 6,77% en la vigencia, debido a un aumento del efectivo de más de \$30.000 millones, de las rentas por cobras de \$62.000 millones y de los otros activos de más de \$50.000 millones. El 31,18% del total de activos ha sido clasificado como corriente, mientras el 68,82% obedece a activos de largo plazo. El principal componente del activo está representado por la propiedad, planta y equipo con un 25,75% del total.

El pasivo al cierre de 2014 (\$558.213 millones) disminuyó 2,17%, explicada en una disminución de las cuentas por pagar de \$5.452 millones y de los obligaciones laborales y de seguridad social integral de más de \$16.000 millones. El patrimonio tuvo un aumento de \$94.480 millones explicada en un aumento del excedente del ejercicio.

El capital de trabajo presentó un aumento al cierre de la vigencia, fruto de un mayor valor de más de \$15.000 millones en los activos de corto plazo y a una disminución de \$53.194 millones en los pasivos con vencimiento en el presente 2015.

### Evolución Indicadores de Liquidez 2009 - 2014



**Gráfico 6. Evolución Indicadores de Liquidez 2009 - 2014**  
Fuente: Secretaría de Hacienda de Santa Marta

El comportamiento de los activos y pasivos de corto plazo al cierre de 2014 derivó en un mejoramiento de la razón corriente, llevando la cobertura a 1,05 en activos de corto plazo frente a obligaciones con vencimiento en menos de un año.

Los activos líquidos, entendidos como el efectivo o activos fácilmente convertibles en efectivo como las inversiones de liquidez, las transferencias por cobrar a la Nación, o los depósitos en administración, cubrían a cierre de 2014 el 49,43% de las obligaciones con vencimiento en el presente 2015.

Las cuentas por pagar reflejadas en el Balance ascienden a \$116.955 millones y el 96,47% ha sido clasificado como corrientes, luego para la mayor parte de esta deuda los términos para su pago o ya están vencidos o vencerán en el presente 2015.

Al cierre de 2014 de acuerdo con el ejercicio de cierre fiscal y de tesorería que adelantó la Secretaría de Hacienda, el Distrito presentaba un saldo en sus cuentas bancarias de \$190.783 millones, con los cuales debía atender cuentas por pagar, reservas presupuestales y gastos pendientes de registro (compromisos adquiridos en 2014).

**IV. BALANCE FINANCIERO**

Descripción	EJECUCION 2010	EJECUCION 2011	EJECUCION 2012	EJECUCION 2013	EJECUCION 2014	PRESUPUESTO DEFINITIVO 2014
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>400,844.92</b>	<b>421,737.77</b>	<b>477,449.56</b>	<b>601,675.03</b>	<b>644,603.74</b>	<b>675,357.66</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>347,040.01</b>	<b>363,414.88</b>	<b>412,075.28</b>	<b>482,287.33</b>	<b>488,007.69</b>	<b>514,780.01</b>
TRIBUTARIOS	67,214.73	81,333.06	96,144.56	112,240.74	128,855.53	128,855.54
NO TRIBUTARIOS	11,035.52	14,014.20	12,903.05	13,057.50	17,897.48	17,897.48
TRANSFERENCIAS	268,789.77	268,067.62	303,027.66	356,989.09	341,254.68	368,026.99
<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>350,888.69</b>	<b>359,250.96</b>	<b>370,815.11</b>	<b>456,404.33</b>	<b>464,825.89</b>	<b>675,357.66</b>
<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>311,785.36</b>	<b>314,135.57</b>	<b>314,444.12</b>	<b>372,134.24</b>	<b>408,210.82</b>	<b>502,842.19</b>
FUNCIONAMIENTO	29,167.79	26,882.32	35,648.89	43,772.76	52,346.15	58,697.30
PAGO DE BONOS PENSIONALES Y CUOTAS PARTES DE BONO PENSIONAL	-	-	-	-	8.67	36.38
APORTES AL FONDO DE CONTINGENCIAS DE LAS ENTIDADES ESTATALES	-	-	-	-	-	-
GASTOS OPERATIVOS EN SECTORES SOCIALES	282,544.98	287,253.25	278,795.23	328,361.48	355,856.00	444,108.51
INTERESES Y COMISIONES DE LA DEUDA	72.59	-	-	-	-	-
<b>BALANCE CORRIENTE</b>	<b>35,254.65</b>	<b>49,279.31</b>	<b>97,631.16</b>	<b>110,153.10</b>	<b>79,796.87</b>	<b>11,937.82</b>
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>53,804.91</b>	<b>58,322.89</b>	<b>65,374.29</b>	<b>119,387.70</b>	<b>156,596.05</b>	<b>160,577.65</b>
<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>39,103.33</b>	<b>45,115.39</b>	<b>56,370.99</b>	<b>84,270.09</b>	<b>56,615.07</b>	<b>172,515.47</b>
<b>BALANCE DE CAPITAL</b>	<b>14,701.58</b>	<b>13,207.50</b>	<b>9,003.29</b>	<b>35,117.61</b>	<b>99,980.98</b>	<b>(11,937.82)</b>
<b>BALANCE TOTAL</b>	<b>49,956.23</b>	<b>62,486.81</b>	<b>106,634.45</b>	<b>145,270.71</b>	<b>179,777.85</b>	<b>-</b>
<b>FINANCIACIÓN</b>	<b>(1,732.07)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>CRÉDITO NETO</b>	<b>(1,732.07)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Desembolsos	-	-	-	-	-	-
Amortizaciones	1,732.07	-	-	-	-	-
<b>RESULTADO PRESUPUESTAL</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>INGRESOS TOTALES (Incluye financiación)</b>	<b>400,845</b>	<b>421,738</b>	<b>477,450</b>	<b>601,675</b>	<b>644,604</b>	<b>675,358</b>
<b>GASTOS TOTALES (Incluye financiación)</b>	<b>352,621</b>	<b>359,251</b>	<b>370,815</b>	<b>456,404</b>	<b>464,826</b>	<b>675,358</b>
<b>DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTAL</b>	<b>48,224</b>	<b>62,487</b>	<b>106,634</b>	<b>145,271</b>	<b>179,778</b>	<b>-</b>

**Tabla 4. Balance Financiero 2010 - 2014**  
**Fuente: Secretaría de Hacienda de Santa Marta**  
**Cifras en millones de pesos**

### COSTO FISCAL EXENCIONES TRIBUTARIAS

De conformidad con el artículo 5to. de la Ley 819 de 2003, la proyección del Marco Fiscal de Mediano Plazo de las entidades territorial debe incorporar una estimación del costo fiscal de las exenciones tributarias vigentes en el Distrito. La Dirección de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público en la metodología desarrollada para esta valoración ha definido el costo fiscal o tributario como “el recaudo que el fisco deja de percibir producto de la aplicación de tratamientos tributarios preferenciales y cuya finalidad es favorecer o estimular a determinados sectores, actividades, regiones o agentes de la economía”; ante lo cual el Distrito deberá establecer el ingreso efectivo que está dejando de percibir en aplicación de las normas particulares que ha habilitado en su jurisdicción.

#### I. IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO:

De conformidad con información aportada por la oficina de rentas el costo fiscal de las exoneraciones y descuentos otorgados por el Distrito a sus contribuyentes con relación al impuesto predial se determinaron para 2015 en:

ITEM	TIPO CAUSAL	CANTIDAD DE AJUSTES	VALOR TOTAL
1	EXENCION CENTRO HISTORICO	11	16,49
2	EXCLUSION IGLESIAS	12	38,77
3	EXENCION PATRIMONIO HISTORICO Y CULTURAL	3	9,07
4	AMNISTIA O DESCUENTOS	50.147	6.905,84
<b>TOTAL</b>		<b>50.173</b>	<b>6.970,18</b>

**Tabla 5. Exoneraciones, Exenciones y Descuentos Impuesto Predial Unificado 2013**

**Fuente: Secretaría de Hacienda de Santa Marta**

**Cifras en millones de pesos**

La totalidad de predios exonerados y excluidos del pago de impuesto por predial para la vigencia 2015 presentaron una liquidación de impuesto de \$64 millones, el 0,16% del total de impuesto predial presupuestado en la vigencia, el 0,08% de los Ingresos Corrientes de Libre Destinación y el 0,16% del total de ingresos para la vigencia. Por el concepto de exoneraciones y exenciones se puede determinar que el costo fiscal del Distrito es bajo toda vez que la totalidad de los mismos representa menos del 5% del impuesto predial y su impacto es tendiente a cero frente al total de ingresos tributarios o ingresos corrientes de libre destinación.

Por su parte se beneficiaron de descuentos o amnistías 50.147 predios, con beneficios por un valor de 6.905 millones, lo que representa el 16,7% del recaudo esperado por predial, el 8,3% de los ICD y el 1% del total de ingresos.

Los beneficios tributarios por pronto pago o acogimientos a amnistías deben desarrollarse en la medida en que sea positivo de acuerdo con el PAC contar en un determinado momento de la vigencia fiscal con mayor recaudo y que este cierre brechas de caja que hubieran implicado un costo financiero al buscar estos recursos en el sistema financiero.

En Industria y Comercio se siguieron aplicados las exoneraciones y descuentos que se aplicaron año atrás y que están limitados a un menor recaudo inferior a 2.000 millones por vigencia.

**RELACION DE LOS PASIVOS EXIGIBLES Y DE LOS PASIVOS CONTINGENTES QUE PUEDEN AFECTAR LA SITUACION FINANCIERA DE LA ENTIDAD TERRITORIAL**

**I. PASIVOS EXIGIBLES:**

Concepto	Valor	Estado	Fuente
HOMOLOGACION FUNCIONARIOS ADMINISTRATIVOS	23.475,10	Cancelada	SGP
COSTOS ACUMULADOS ASCENSO EN EL ESCALAFON DOCENTE 2002-2013	1.579,04	Cancelada	SGP
PRIMA EXTRAORDINARIA DE NAVIDAD 2005 A 2013 DOCENTES Y DIRECTIVOS DOCENTES	21.149,68	En trámite de pago	SGP
PRIMA EXTRAORDINARIA DE NAVIDAD 2005 A 2013 FUNCIONARIOS ADMINISTRATIVOS	628,12	En estudio	SGP
PRIMA EXTRAORDINARIA DE NAVIDAD 2014 DOCENTES Y DIRECTIVOS DOCENTES	2.155,45	En estudio	SGP
PRIMA EXTRAORDINARIA DE NAVIDAD 2014 FUNCIONARIOS ADMINISTRATIVOS	106,52	En estudio	SGP
<b>SALDO PENDIENTE DE PAGO</b>	<b>24.039,77</b>		

**Tabla 9. Pasivos Exigibles Educación**  
**Fuente: Secretarías de Hacienda y Educación de Santa Marta**  
**Cifras en millones de pesos**

De acuerdo con el trabajo adelantado por la Secretaría de Educación durante los últimos años se acumularon obligaciones en el sector por 49.093 millones, concentrados en pagos por homologación de funcionarios administrativos, ascensos en el escalafón docente y primas de navidad no reconocidas ni canceladas en periodos anteriores. Gracias a la gestión de la Administración se logró viabilizar el pago de la homologación, y los costos amulados de ascensos, y se encuentra en trámite el pago de las primas de navidad de docentes y directivos por 21.149 millones.

De esta forma el saldo del pasivo a la fecha asciende a 24.039 millones, de los cuales 21.149 millones se encuentran en trámite de cancelación y los 2.890 millones restantes en trámites de certificación ante los Ministerio de Educación y Hacienda para poder hacer uso de recursos del sector para su atención. Estos pasivos no tendrían un impacto en las finanzas distritales ya que sus fuentes saldrían de recursos del sistema de educación.

	<b>Vigencias Anteriores</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>Total</b>
<b>Valor Radicado</b>	18,391.24	5,969.51	9,019.73	5,619.97	1,706.20	<b>40,706.65</b>
<b>Glosa Definitiva</b>	240.78	24.96	731.63	2,320.65	1.95	<b>3,319.96</b>
<b>Glosa En Conciliación</b>	-	269.66	1,018.88	200.44	172.82	<b>1,661.81</b>
<b>Valores Pagados</b>	56.39	12.81	4,795.28	584.24	-	<b>5,448.73</b>
<b>Saldo X Pagar</b>	<b>18,094.07</b>	<b>5,662.07</b>	<b>2,473.93</b>	<b>2,514.65</b>	<b>1,531.42</b>	<b>30,276.15</b>

**Tabla 10. Pasivos Exigibles Salud – Prestación de Servicios Población Pobre No Afiliada****Fuente: Secretarías de Hacienda y Educación de Santa Marta****Cifras en millones de pesos**

A la fecha se han identificado pasivos por prestación de servicios a la población pobre no afiliada por 30.276 millones, valor que tiene descontado las glosas que ya fueron aceptados por el prestador, las glosas que se están discutiendo a la fecha y los pagos realizados hasta la fecha por parte del Distrito.

	<b>Vigencias Anteriores</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>Total</b>
<b>Valor Radicado</b>	1,018.90	3,357.11	4,271.04	4,059.66	2,684.94	<b>15,391.64</b>
<b>Glosa Definitiva</b>	-	-	136.79	1.28	-	<b>138.07</b>
<b>Glosa En Conciliación</b>	12.49	-	1,125.71	1,632.44	614.68	<b>3,385.32</b>
<b>Valores Pagados</b>	-	-	611.91	-	-	<b>611.91</b>
<b>Saldo X Pagar</b>	<b>1,006.40</b>	<b>3,357.11</b>	<b>2,396.63</b>	<b>2,425.94</b>	<b>2,070.26</b>	<b>11,256.34</b>

**Tabla 11. Pasivos Exigibles Salud – Prestación de Servicios No POS****Fuente: Secretarías de Hacienda y Educación de Santa Marta****Cifras en millones de pesos**

De igual manera se tienen registrados pasivos por prestación de servicios No POS por 11.256 millones, valor que tiene descontado las glosas que ya fueron aceptados por el prestador, las glosas que se están discutiendo a la fecha y los pagos realizados hasta la fecha por parte del Distrito.

Es decir el pasivo total por prestación de servicios de salud asciende a la fecha a 41.532 millones, y están en discusión con los prestadores 5.047 millones adicionales en glosas que están en este momento en negociación con los prestadores.

El Distrito cuenta en este momento con recursos en caja para atender el pasivo por 16.080 millones, correspondientes a recursos del balance respaldados en saldos efectivos de caja en las cuentas maestras del sector para la atención de cuentas por pagar en prestación de servicios de salud. No se había podido hacer uso de estos recursos con anterioridad en atención a que hasta el pasado mes de Julio se aprobó la incorporación de estos recursos al Presupuesto de la presente vigencia.

Una vez se logró la incorporación de recursos y la respectiva adición de gastos se adelantaron pagos por 3.081 millones a la ESE Distrital, estos recursos ya han sido descontados de la disponibilidad de la que se habla con anterioridad.

Por suspensión de giros de vigencias anteriores el Distrito tiene recursos adicionales para aplicar a estos pasivos recursos por 8.964 millones, y por la vigencia actual 4.733 millones.

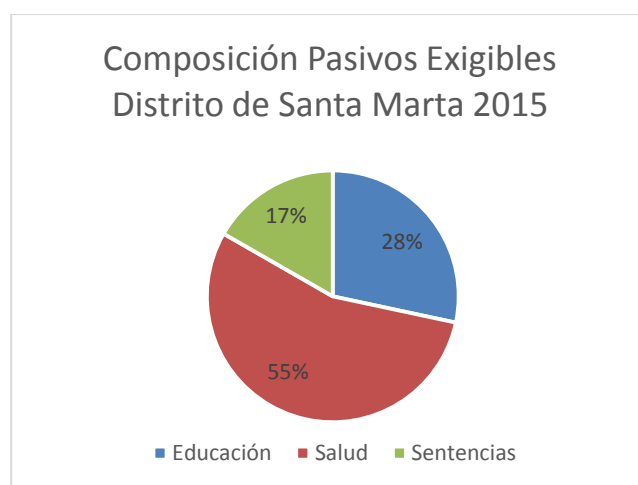
Con todos estos recursos se cuentan con fuentes efectivas para pago de 29.777 para atender el mencionado pasivo. Con esto el Distrito debería disponer fuentes adicionales por 16.802 millones para garantizar la cancelación total del pasivo, recursos que se destinarían vía la suscripción de un Programa de Saneamiento Fiscal.

<b>Demandante</b>	<b>Capital</b>	<b>Intereses</b>	<b>Total</b>
Aeronautica Civil	7.009,80	4383,28	11.393,08
Anais Velasquez	877,80	316,04	1.193,84
Leisdya Medina Pavajeau	320,30	203,231	523,53
Josefina Noguera	122,40	12,88	135,28
Giraldo y Lopez Ltda	69,79	103,14	172,93
William Granados y Otros	59,62	86,89	146,51
Guido Duran Scott	45,37	89,48	134,85
Ernestina Ruiz Meza	44,23	47,04	91,27
Evelis Sanchez Gomez	21,26	30,98	52,24
Mazenet Edmundo	10,24	0,16	10,40
Juliana Uribe	5,21	0,86	6,07
Harold Cortina	-	220,931	220,93
Carlos daza	-	86,925	86,93
<b>Total</b>	<b>8.586,02</b>	<b>5.581,84</b>	<b>14.167,85</b>

**Tabla 12. Pasivos por Sentencias Judiciales**  
**Fuente: Secretaría de Hacienda y Oficina Jurídica**  
**Cifras en millones de pesos**

A la fecha se han identificado 13 sentencias debidamente ejecutoriadas cuyas pretensiones ascienden a 14.167 millones de los cuales el 61% corresponde al capital de la demanda y el 39% restante a indexaciones e intereses con corte 30 de Junio de 2015.

El Distrito deberá trabajar con estos demandantes en la celebración de acuerdo de pago que permitan el cumplimiento de un Plan de Pagos a establecerse en el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero.



**Gráfico 7. Composición Pasivos Exigibles 2015**  
**Fuente: Secretaría de Hacienda de Santa Marta**

El pasivo inventariado a la fecha se concentra en el Sector Salud en un 55%, en donde se han determinado cuentas por pagar por 46.579 millones. En segundo plano con un 28% del total del pasivo



se encuentra el sector educación en donde se han encontrado obligaciones por atender por 24.039 millones, aunque este pasivo no tendría un impacto sobre los recursos propios de la entidad. El tercer componente del pasivo corresponde a obligaciones por sentencias judiciales en donde hay pasivos ciertos, expresos y exigibles por 14.167 millones.

Con respecto a la vigencia anterior se avanzó principalmente con relación al pasivo de las entidades descentralizadas, procesos que fueron acelerados por la Administración cerrándose y quedando solo pendiente la liquidación definitiva del Fondo Cuenta.

El gerente del Fondo Cuenta presentó un informe de la situación de los procesos de liquidación de las 15 entidades que venían siendo administrados por esta entidad y de la situación del propio.

- Procesos de Liquidación. Se encontraron en su momento 40.000 millones de pasivos, de los cuales luego de depuración y de las instancias legales se reconocieron y pagaron 15.000 millones.
- De igual manera se inventariaron contingencias jurídicas, al encontrarse 587 procesos en contra de las entidades en liquidación de los cuales quedan 46 procesos activos, (32 ordinarios y 14 ejecutivos) con unas pretensiones estimadas de 800 millones.
- Activos. A su vez y gracias al proceso de depuración se identificaron activos por 28.000 millones representados principalmente en 32 inmuebles, entre ellos el lote de la antigua terminal de transporte el cual además de un valor económico importante tiene un valor estratégico para la ciudad. Hay 31 casas dentro de estos inmuebles; 7 corresponden a empomarta, y otras 24 no están a nombre de ninguna entidad, hay activos de la nación, y otros pendientes de titulación.

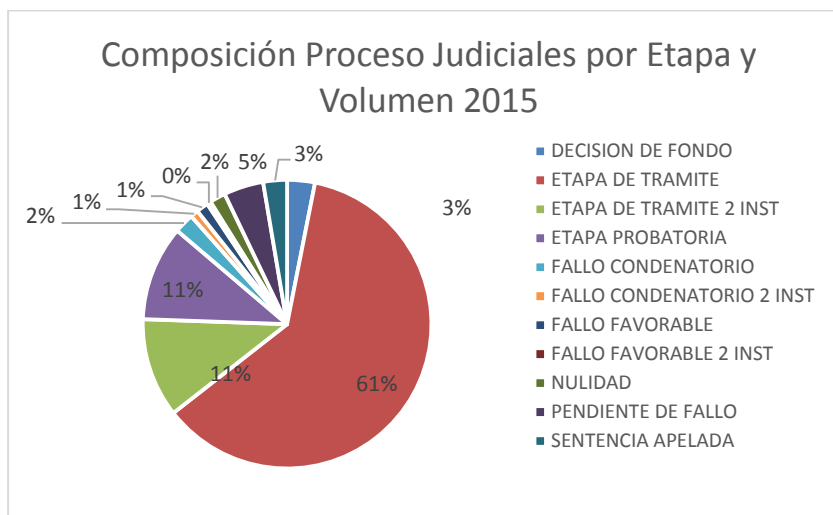
De acuerdo con el gerente del Fondo a la fecha solo resta aprobar la liquidación definitiva del Fondo, ya que en el marco de este proceso se atendieron más de 2.500 millones de pasivos a gastos de las liquidaciones y administrativos de esta entidad.

De igual manera se tenían pasivos vinculados a procesos judiciales por 28.408 millones adicionales que venían siendo considerados como ciertos por la Administración, pero que jurídica ha revisado y certificado que han sido apelados ante instancias superiores y por ende deben seguirse tratando como contingencias. Las pretensiones en el marco de estos procesos superan los 28.000 millones.

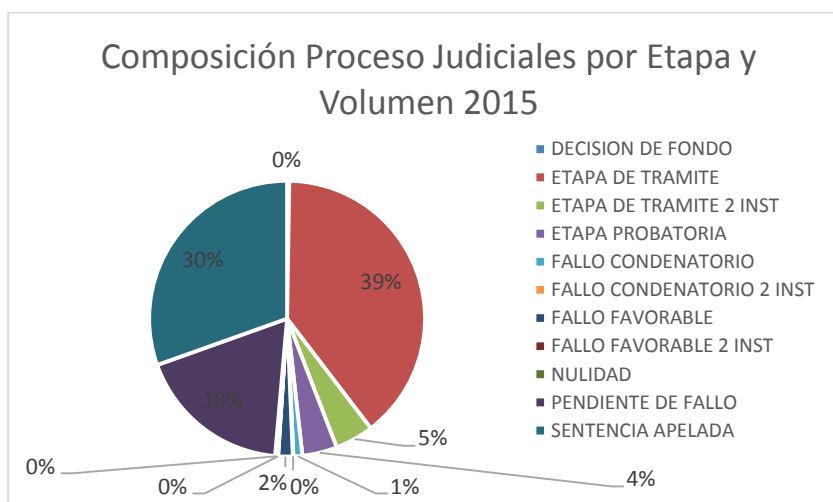
## **II. PASIVOS CONTINGENTES:**

### **a) Procesos Judiciales:**

A la fecha se tienen valorados 225 procesos en contra de la Administración, cuya valoración de pretensiones asciende a 93.286 millones.



**Gráfico 8. Composición Procesos Judiciales 2015 por Etapa**  
**Fuente: Secretaría de Hacienda de Santa Marta**



**Gráfico 9. Composición Procesos Judiciales 2015 por Etapa**  
**Fuente: Secretaría de Hacienda de Santa Marta**

La mayoría de los procesos se encuentran en etapa de trámite (61%) por lo que es muy importante el seguimiento a la evolución de los mismos para actualizar el valor de las contingencias. Un 11% se encuentra en trámite de 2 Instancia y un 11% en etapa probatoria. Estos tres grupos deben ser llevados en una etapa especial de seguimiento. Sin embargo los esfuerzos del área jurídica deben concentrarse en los procesos que tienen fallo condenatorio en primera o segunda instancia o las sentencias apeladas, un 7% de los casos se encuentran en esta situación sin embargo concentran el 32% del valor de las pretensiones toda vez que dentro de este grupo se clasifican los procesos que en la vigencia anterior se consideraban pasivos ciertos pero que realmente no eran sentencias ejecutoriadas y se encuentran en apelación.

**b) Educación:**

Concepto	Valor
DIFICIL ACCESO 2004 A 2009 (1846 docentes)	2.086,23
DECRETO 707 (ZONA DE DIFICIL ACCESO) AÑO 1998-2011	169,81
INTERES CESANTIAS 2003	34,06
INTERES CESANTIAS 2004	57,25
SALARIOS NO CANCELADOS A DOCENTES REEMPLAZANTES	24,97
PROCESOS ADMINISTRATIVO COACTIVO No.NV22684578 DEL ISS CONTRA EL FONDO EDUCATIVO DISTRITAL	122,45
CESANTIAS DEFINITIVAS DOS DOCENTES NO AFILIADOS AL FONDO PRESTACIONAL RETIRADOS EN EL AÑO 2004	2,42
FONDO DE PRESTACIONES SOCIALES DEL MAGISTERIO (FIDUPREVISORA)	930,70
DEUDA REPORTADA CAJANAL EICE	11.209,23
SOBRESUELDOS	430,09
HORAS EXTRAS AÑO 2005	83,13
HORAS EXTRAS AÑO 2011	4,38
HORAS EXTRAS Y PRIMAS DE NAVIDAD RETIRADOS	1,67
RETROACTIVOS DOCENTES RETIRADOS	32,47
LICENCIAS POR MATERNIDAD CONCEDIDA A REEMPLAZO DE TITULAR	3,11
SUELDOS Y PRIMAS	85,70
PRIMA DE NAVIDAD Y VACACIONES AÑO 2005 - 2009 - 2010 - 2011	65,35
AUXILIO DE MOVILIZACION	0,34
<b>TOTAL CONTINGENCIA</b>	<b>15.343,36</b>

**Tabla 13. Pasivos Contingentes Sector Educación****Fuente: Secretarías de Hacienda y Educación****Cifras en millones de pesos**

Dentro de la depuración de pasivos adelantado por la Secretaría de Educación se identificaron situaciones no resueltas que pueden constituir una contingencia a futuro ya que las reclamaciones de obligaciones pueden derivar en procesos judiciales. En general estas situaciones no definidas se resumen en los siguientes grupos.

- Entidades de Seguridad Social. Dentro del cuadro presentado aparecen unos estimados de deuda con Cajanal, ISS y Fiduprevisora por 12.262 millones. Se debe depurar esta deuda presunta con las entidades de seguridad social competentes y definir las fuentes para su financiamiento.
- Contingencias por primas por zonas de difícil acceso. La cual ha sido cuantificada en 2.256 millones derivada de la no expedición de actos administrativos de determinación de las zonas y por ende de reconocimiento de la prestación social. No hay marco normativo para su reconocimiento sin embargo existen reclamaciones de los docentes.
- Deudas por certificar. Diferentes conceptos inherentes a las nóminas de los docentes que deben ser viabilizados por los Ministerios de Educación y de Hacienda para su reconocimiento y trámite de pago. Los cuales aparecen en el inventario por 824 millones.

**c) Otros:**

- Recaudos y Tributos S.A.: El Distrito en virtud de restricciones legales a este tipo de contratos, adelantó una actuación administrativa que concluyó con la terminación del contrato de concesión para el recaudo de los principales ingresos tributarios de la ciudad. Teniendo en cuenta la relación con el contratista y algunas disposiciones del contrato 092/02, existe la posibilidad de que se materialice en el futuro una reclamación

del contratista pretendiente el equivalente a 5 años de honorarios, lo que daría una contingencia de alrededor de 55.000 millones teniendo en cuenta que en el 2014 se causaron 11.500 millones de comisión al contratista.

- Contrato de Patios y Grúas: Se encuentra una situación similar a la anterior en la terminación que se dio del contrato para la operación y mantenimiento de patios y grúas al servicio de la movilidad de la ciudad. El contratista pretende una compensación del orden de los 20.000 millones, aunque la cifra está por valorar pues en mesas de trabajo en el marco de proceso se expresaron opiniones alrededor de los 6.000 millones.
- En este momento se adelanta un proceso adicional de terminación del contrato con relación a la operación del Mercado Público, toda vez que una acción popular devolvió la administración de los inmuebles al Distrito. El análisis de la situación y por ende de la potencial contingencia está en una fase preliminar.

### PROGRAMA DE SANEAMIENTO FISCAL Y FINANCIERO

De acuerdo con la normatividad vigente en especial la Ley 617 de 2000 y sus Decretos reglamentarios, y de acuerdo a conceptos que en tal sentido ha pronunciado la Dirección de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, y que fueron remitidos a la Secretaría de Hacienda Distrital para su análisis, la Administración Distrital puede suscribir un Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero que le permita organizar de forma ordenada el saldo de pasivos que a la fecha presenta y adicionalmente generar una reserva presupuestal y de caja para afrontar las contingencias que se puedan presentar en el futuro sin tener que descomponer la programación presupuestal que se tiene y afectar la ejecución de planes vinculados a los Planes de Desarrollo Futuros.

De acuerdo con la Dirección de Apoyo Fiscal la suscripción de este Programa de Saneamiento siempre y cuando dentro de sus compromisos no implique la reorientación de rentas de destinación específica para la cancelación de las obligaciones, ni ajustes de la estructura administrativa para garantizar reducciones de gastos que permitan el cumplimiento de los indicadores fiscales de que trata la Ley 617 de 2000, se podría hacer sin facultades previas del Concejo Municipal.

El Programa de Saneamiento Fiscal como ejecución de una política pública debe elevarse a Acto Administrativo del ejecutivo, y enmarcar el pago de las obligaciones. La fórmula de cancelación establecida en el Programa y que debe tener correspondencia con el Marco Fiscal de Mediano Plazo de la entidad observando la capacidad proyectada para la atención de pasivos por parte de la entidad territorial, debe ser refrendada en acuerdos de pago individuales con los acreedores. El mecanismo de los acuerdos de pago es la garantía de que las condiciones son aceptadas por el acreedor y el blindaje de la entidad ante reclamaciones judiciales de los pasivos, aspecto fundamental para garantizar el cumplimiento de la programación de pagos. La Dirección de Apoyo Fiscal ha conceptuado que estos Acuerdos de Pago en el marco de un Programa de Saneamiento Fiscal no demandan autorizaciones de vigencias futuras, toda vez que los pasivos no son nuevas erogaciones con cargo al presupuesto de la entidad territorial sino el pago de obligaciones causadas en periodos anteriores.

Como se ha discriminado en el presente documento a la fecha el Distrito ha identificado pasivos ciertos, expresos y exigibles por 84.787 millones, concentrados en el Sector Salud, Educación y Sentencias Judiciales.

Sector	Valor Pasivos	Fuentes Sector	Saldo a Financiar
Educación	24,039.77	24,039.77	-
Salud	46,579.63	29,777.00	16,802.63
Sentencias	14,167.85	-	14,167.85
<b>Total</b>	<b>84,787.25</b>	<b>53,816.77</b>	<b>30,970.48</b>

**Tabla 14. Pasivos sin Fuente de Financiación**  
Fuente: Secretaría de Hacienda

## Cifras en millones de pesos

De acuerdo con el análisis preliminar adelantado por cada Secretaría y que viene siendo consolidado por la Secretaría de Hacienda, el Distrito cuenta con fuentes en los sectores para la atención parcial de los pasivos que han sido determinados como ciertos, expresos y exigibles. Estas fuentes ascienden a 24.039 millones en el Sector Salud, de los cuales más de 21.000 millones ya han sido viabilizados ante el Gobierno Nacional y corresponden a los pagos en ejecución de la Prima de Navidad y los 3.000 millones restantes están en proceso de certificación, y 29.777 millones en Salud, correspondientes a recursos para la atención de prestación de servicios que se encuentran en recursos del balance, o retenidos por el Ministerio de Hacienda.

Con la viabilización de estas fuentes la entidad territorial deberá apropiar recursos para el pago de cerca de 31.000 millones en obligaciones. De acuerdo con las proyecciones evaluadas en este documento y con los compromisos que se tienen con cargo a los ICLD, el Distrito podría atender estos pagos en 4 vigencias fiscales de acuerdo con la siguiente programación.

	2016	2017	2018	2019
Capital	4.522,36	9.803,26	14.653,04	1.991,82
Intereses	2.477,64	2.115,85	1.331,59	159,35
<b>Pago Total</b>	<b>7.000,00</b>	<b>11.919,11</b>	<b>15.984,63</b>	<b>2.151,17</b>

<b>Saldo Pasivos</b>	<b>26.448,12</b>	<b>16.644,86</b>	<b>1.991,82</b>	<b>-</b>
----------------------	------------------	------------------	-----------------	----------

**Tabla 15. Programación Pagos Pasivos sin Fuente de Financiación**

**Fuente: Secretaría de Hacienda**

**Cifras en millones de pesos**

Adicionalmente el Distrito debe cubrirse frente al elevado volumen de contingencias que amenazan la sostenibilidad de su saneamiento fiscal, y la viabilidad financiera misma de la ciudad. Entre procesos judiciales en curso, pasivos por cuantificar y depurar en el sector educación, el desfinanciamiento de salud, más otros aspectos como la contingencia ante la terminación unilateral del contrato de concesión para el recaudo de impuestos, se suman contingencias por más de 110.000 millones.

Durante el periodo que la entidad estuvo acogida bajo las disposiciones de la Ley 550 de 1999, y en el marco de los compromisos pactados con los acreedores, la entidad mantuvo una reserva presupuestal y de caja administrada en un encargo fiduciario con cargo a la cual se atendían los procesos judiciales que se fueran manifestando en la ejecución del proceso, con lo que se atendieron fallos sin afectar la ejecución del resto de compromisos del Acuerdo, y demás programas de la Administración. El Programa de Saneamiento debe contar con un elemento similar, y se propone un fondeo de acuerdo con el siguiente perfil.

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Sentencias y Conciliaciones	4.000,00	4.140,00	4.285,00	4.993,29	5.168,05	5.348,93	5.536,15	5.729,91	5.930,46	6.138,03
Contingencias	2.000,00	5.441,85	5.632,21	5.271,03	5.455,51	5.646,46	5.844,08	6.048,63	6.260,33	6.479,44
% ICLD	7%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%

**Tabla 16. Programación Pagos Pasivos sin Fuente de Financiación****Fuente: Secretaría de Hacienda****Cifras en millones de pesos**

Como se aprecia en la tabla el fondeo de contingencias demanda por lo menos la dedicación de recursos equivalentes al 10% de los ICLD anualmente. De acuerdo con la normatividad vigente en el pago de contingencias, aquellas que correspondan a gastos de funcionamiento deberán al momento de su pago seguirse considerando como tales, y afectarán los indicadores de que trata la Ley 617 de 2000, por esto se ha reforzado el rubro de sentencias y conciliaciones para junto al rubro de contingencias garantizar la atención de los procesos judiciales que se manifiesten en contra de la Administración.

Finalmente el Programa de Saneamiento debe establecer reglas de administración financiera del Distrito que permitan que se cumplan los compromisos de pagos de las obligaciones, para esto deberá garantizarse la generación de un ahorro operacional de los recursos de ICLD, que solo puede darse en la medida en la que el Distrito a través del Programa y con correspondencia en el Marco Fiscal de Mediano Plazo se comprometa a mantener una relación fija entre los Gastos de Funcionamiento y los ICLD, así como a cumplir con los topes a las transferencias a los organismo de control, lo que permitirá que se destine el disponible suficiente de ICLD al Programa y el resto a inversión o servicio de la deuda.

El Distrito incumplió con los límites a las Ley 617 de 2000 en 2013 y 2014 por cuenta de una errónea interpretación de la Ley 1416 de 2010 que regula las transferencias a las Contralorías. Con las aclaraciones solicitadas y los conceptos que sobre la materia han emitido la Dirección de Apoyo Fiscal y en especial la Auditoría General de la República, el Programa de Saneamiento puede ser el instrumento de materialización de una política pública mediante el ajuste a los gastos de este organismo de control y una proyección del límite de gastos que debe observar el mismo a futuro.

**EL COSTO FISCAL DE LOS PROYECTOS DE ORDENANZA O ACUERDO SANCIONADOS.**

El Distrito tiene compromisos adquiridos que afectan presupuestos futuros derivados de los siguientes contratos y actos administrativos:

- **CONCESIÓN DE ALUMBRADO PÚBLICO:** Mantenimiento de la infraestructura del Servicio de Alumbrado Público en el Distrito de Santa Marta, incluyendo el suministro, instalación, reemplazo, renovación, expansión y mantenimiento de las luminarias y de los accesorios eléctricos, así como el consumo del mismo, y en fin todo lo inherente y relacionado con el servicio de la infraestructura del Servicio de Alumbrado Público del Distrito de Santa Marta. En ejecución desde 1997 a un plazo de 20 años, se financia con el 100% del impuesto de alumbrado público.
- **CONCESIÓN DE MANTENIMIENTO DE LA MALLA VIAL:** Diseño, Construcción, Rehabilitación, Mantenimiento y Ampliación de la Malla Vial del Distrito Turístico, Cultural e Histórico de Santa Marta. En ejecución desde el año 2000 a un plazo de 20 años, se financia con el 100% de la sobretasa a la gasolina.
- **CONCESIÓN DE AMOBLAMIENTO URBANO:** Construcción, Instalación, Administración, Diseño, Mantenimiento Múltiple del Área Urbana del Distrito. En ejecución desde el año 2000 a un plazo de 20 años se financia con el 10% del ICA y el 100% de avisos y tableros.
- **CONCESIÓN SISTEMA DE TRÁNSITO:** Montaje, implantación, mantenimiento y operación de un sistema integrado de información y soporte técnico para todo el funcionamiento del área de tránsito, comercial y operativa. En ejecución desde 2003 a un plazo de 20 años y se financia con el recaudo de multas y servicios de tránsito.
- **CONTRATO CON VIGENCIAS FUTURAS PARA INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA:** Mejoramiento de la Infraestructura Locativa y Dotación de los diferentes Colegios en el Área del Distrito de Santa Marta. Se financia con las regalías de gas, se ejecuta desde 2007 y su plazo va hasta que los recursos asignados lleguen a \$6.000 millones.
- **CONTRATO CON VIGENCIAS FUTURAS PARA EL SISTEMA ESTRATÉGICO DE TRANSPORTE PÚBLICO:** Ejecución del Sistema Estratégico de Transporte Público de Pasajeros – SETP. De 2010 a 2022 y se financia con cargo a ICLD y SGP de propósito general.
- **CONTRATO CON VIGENCIAS FUTURAS PARA LA OPERACIÓN DE MEGACOLEGIOS:** Entrega en Concesión, por parte del Distrito, de 3 Infraestructuras Educativas (Megacolegios), para que los Concesionarios organicen, operen y presten en ellas el Servicio Público de Educación Formal". De 2011 a 2022 y corresponde a la operación financiada con cargo al SGP para prestación de servicios educativos.
- **SERVICIO DE LA DEUDA:** Crédito contratado por 70.000 millones para el desarrollo de infraestructura educativa, cultural y de recreación y deporte, para la cual se pignoró el SGP de Propósito General, el SGP de Deporte, el SGP de Cultura y los ICLD.

Algunos contratos son indeterminables en su cuantía, por lo cual no se puede estimar el efecto que los mismos pueden generar sobre el presupuesto a futuro del Distrito, sin embargo se presenta a



continuación una proyección de la ejecución de los contratos mencionados de conformidad con las condiciones de los mismos y el nivel histórico de gastos.

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
<b>SECTOR EDUCACIÓN</b>	5,389	5,389	5,389	5,389	5,389	5,389	5,389	-
Megacolegios	5,389	5,389	5,389	5,389	5,389	5,389	5,389	-
<b>SECTOR AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
Vigencias Futuras	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>SECTOR TRANSPORTE</b>	19,756	21,643	23,317	25,010	26,724	15,644	16,952	4,628
Vigencias Futuras	5,551	6,819	7,956	9,092	10,229	11,366	12,502	-
Concesión Malla Vial	10,584	11,167	11,557	11,962	12,381	-	-	-
Concesión SIETT	3,621	3,657	3,804	3,956	4,114	4,279	4,450	4,628
<b>SECTOR SERVICIOS PUBLICOS</b>	13,759	14,515	-	-	-	-	-	-
Alumbrado Público	13,759	14,515	-	-	-	-	-	-
<b>SECTOR EQUIPAMIENTO MUNICIPAL</b>	9,338	9,683	10,022	10,373	10,736	-	-	-
Concesión Amoblamiento Urbano	9,338	9,683	10,022	10,373	10,736	-	-	-
<b>SERVICIO DE DEUDA</b>	4,848	13,880	15,972	15,090	14,208	13,326	12,444	2,917
Educación	3,463	9,914	11,409	10,778	10,148	9,518	8,888	2,084
Deporte	1,385	3,966	4,563	4,311	4,059	3,807	3,555	833
<b>TOTAL COMPROMISOS</b>	53,090	65,111	54,700	55,862	57,057	34,359	34,785	7,545

**Tabla 17. Concesiones y Vigencias Futuras**

**Fuente: Secretaría de Hacienda**

**Cifras en millones de pesos**

## EVOLUCIÓN PRESUPUESTAL VIGENCIA 2015.

## I. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

## Evolución Presupuestal 2014 - 2015

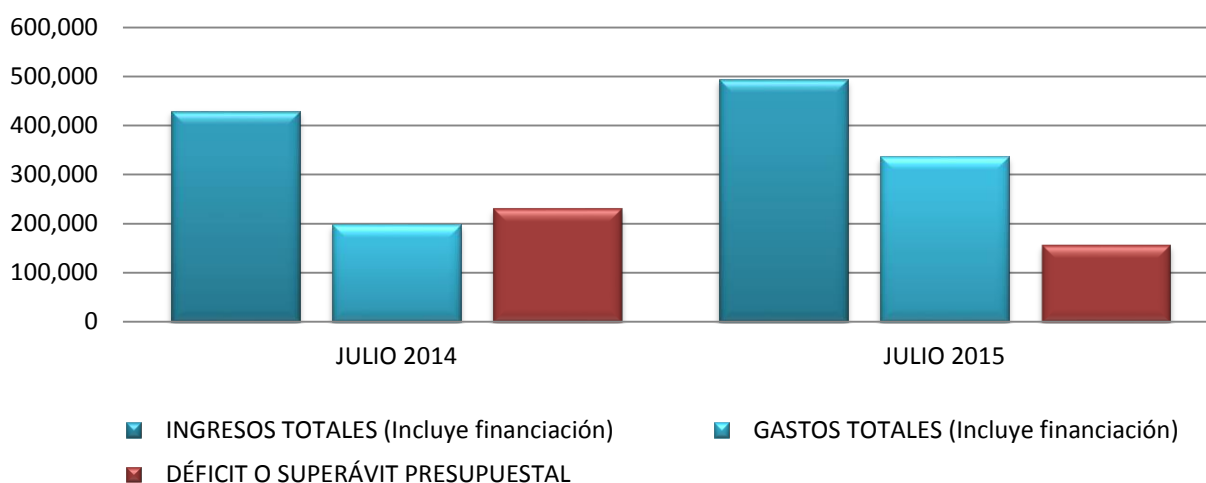


Gráfico 10. Evolución Presupuestal 2014 - 2015

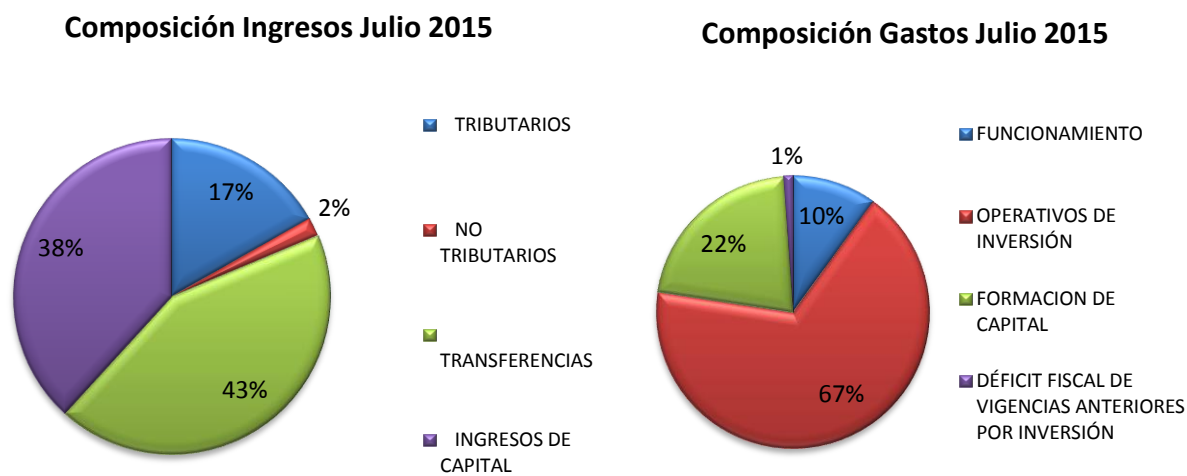
Fuente: Secretaría de Hacienda de Santa Marta

Cifras en millones de pesos

A julio de 2015 en la ejecución presupuestal se registraron un total de ingresos por \$493.664 millones, mostrando un aumento con respecto al mismo periodo del año anterior de 14,94% y una ejecución frente al presupuesto definitivo del 63,16%. Un 36,00% del total de ingresos registrados correspondió a recaudos de vigencias anteriores incorporados al presupuesto de 2015 como recursos del balance. Los recaudos efectivos de la vigencia ascendieron a \$315.959 millones mostrando un aumento del 10,96%.

Los gastos comprometidos ascendieron a \$336.134 millones, mostrando un aumento del 69,35% con respecto al mismo periodo del 2014 y un nivel de ejecución frente a lo presupuestado de 43,00%. Del total de gastos \$52.249 millones correspondieron a compromisos ordenados en vigencias anteriores ejecutados en 2015 como reservas presupuestales.

La totalidad de gastos registrados en la ejecución a la fecha es inferior en \$157.531 millones a los ingresos registrados (los recaudados más los incorporados de vigencias anteriores)..



**Gráfico 11. Composición Ingresos y Gastos Julio 2015**  
**Fuente: Secretaría de Hacienda de Santa Marta**  
**Cifras en millones de pesos**

Las transferencias constituyeron el principal componente del ingreso, 43,06% del total, mostrando un aumento del 11,70% con respecto al mismo periodo de 2014. El 69,23% de este componente corresponde al sistema general de participaciones, rubro que registró un aumento en términos nominales del 16,86%.

Los ingresos de capital efectivamente recaudados en la vigencia (rendimientos, recursos de cofinanciación) presentaron un aumento del 94,90%. Los recaudos de vigencias anteriores incorporados al presupuesto como recursos del balance y que ascendieron a \$177.706 millones aumentaron el 22,78%, el total de ingresos de capital representó el 38,21% del total de ingresos con corte julio de 2015.

Los recursos propios (ingresos tributarios y no tributarios) representaron el 18,73% del total de ingresos, los tributarios muestran un aumento del 5,59% debido al aumento de la sobretasa a la gasolina (68,32%), las estampillas (8,46%), el impuesto sobre el alumbrado público (1,27%), el impuesto predial (5,38%), el impuesto de industria y comercio (3,07%) y el impuesto de avisos y tableros (1,54%), que compensó la disminución observada en la sobretasa bomberil (1,54%), la contribución sobre contratos de obras públicas (46,20%), la sobretasa ambiental (0,51%), los otros ingresos tributarios (16,66%), publicidad exterior visual (61,60%) y el impuesto de delineación (20,18%). Por su parte los ingresos no tributarios han disminuido 7,60%.

El Distrito contrató en febrero de 2015 un crédito por 70.000 millones a un plazo de 8 años, con 2 años de gracia y un costo de DTF + 2,25%, en una operación sindicada con Banco de Occidente, Banco de Bogotá y Banco Popular quienes presentaron la mejor oferta en términos de costo frente a ofertas de otras entidades como Davivienda y BBVA, recursos destinados a infraestructura educativa, cultural y deportiva de acuerdo con la siguiente distribución.

PROYECTOS	SECTOR	TOTAL
I.E.D. Industrial	Educación	5,000.00
I.E.D. Liceo Celedón	Educación	5,000.00
I.E.D. Instituto Magdalena	Educación	3,000.00
I.E.D. San Pedro Alejandrino	Educación	5,000.00
I.E.D. INEM	Educación	10,000.00
I.E.D. Nuevo Amanecer (Timayui)	Educación	6,000.00
I.E.D. Jaqueline Kennedy	Educación	1,600.00
I.E.D. Once de Noviembre	Educación	1,300.00
I.E.D. Laura Vicuña	Educación	800.00
I.E.D. 20 de Julio	Educación	850.00
I.E.D. Agroecológica Sagrado Corazón de Jesús	Educación	820.00
I.E.D. Liceo El Saber	Educación	1,056.00
I.E.D. Juan Maiguel de Osuna	Educación	860.00
I.E.D. Megacolegio La Paz	Educación	500.00
Megabiblioteca	Educación	7,170.00
Interventoría Megabiblioteca	Educación	500.00
Interventoría Resto Colegios	Educación	544.00
Diseño Escenarios Deportivos	Deporte	2,000.00
Demolición de Escenarios Actuales	Deporte	2,000.00
Construcción Infraestructura Deportiva	Deporte	16,000.00
<b>TOTAL</b>		<b>70,000.00</b>

Tabla 18. Distribución de los Recursos del Crédito

Fuente: Secretaría de Hacienda

Cifras en millones de pesos

El Distrito en uso de las autorizaciones otorgadas por el Concejo Distrital adicionó estos recursos al presupuesto luego de suscrito el documento de crédito y surtidos los procesos de formalización como el registro ante el Ministerio de Hacienda. A Julio no se habían presentado desembolsos de esta operación.

De forma consecuente con la distribución de los ingresos, el principal componente del gasto correspondió a los gastos operativos en sectores sociales de inversión con un 67,42% del total y un aumento con respecto al mismo periodo del año anterior del 46,93%. El 89,44% de estos compromisos obedecieron a los sistemas educativo y de salud, un 1,28% a agua potable y saneamiento básico y vivienda y un 9,28% a gastos en otros sectores de inversión.

La formación bruta de capital representó el 21,52% del total de gastos, registrando un aumento del 644,63% con respecto a lo comprometido hasta julio del año anterior.

Los gastos de funcionamiento representan el 9,98% del total de gastos mostrando un aumento del 5,37% con respecto al año anterior. El principal componente de este rubro corresponde a transferencias, un 55,15% del total, que mostró un aumento del 12,37% con respecto al año anterior.

En términos generales se destaca el positivo comportamiento de los ingresos propios, lo que permitirá generar excedentes al término de la vigencia que podrán ser llevados a nuevas iniciativas de inversión.

Descripción	EJECUCIÓN JULIO 2014	EJECUCIÓN 2014	EJECUCIÓN JULIO 2015	PRESUPUESTO DEFINITIVO 2015
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>429,486.87</b>	<b>644,603.74</b>	<b>493,664.50</b>	<b>711,657.48</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>279,160.60</b>	<b>488,007.69</b>	<b>305,055.35</b>	<b>518,545.87</b>
TRIBUTARIOS	78,705.15	128,855.53	83,107.01	127,294.96
NO TRIBUTARIOS	10,142.02	17,897.48	9,370.97	12,135.98
TRANSFERENCIAS	190,313.44	341,254.68	212,577.37	379,114.93
<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>198,490.40</b>	<b>464,825.89</b>	<b>336,133.90</b>	<b>781,657.48</b>
<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>186,083.02</b>	<b>428,102.38</b>	<b>260,181.09</b>	<b>545,496.91</b>
FUNCIONAMIENTO	31,842.21	52,346.15	33,552.66	53,448.72
PAGO DE BONOS PENSIONALES Y CUOTAS PARTES DE BONO PENSIONAL	1.90	8.67	-	35.41
APORTES AL FONDO DE CONTINGENCIAS DE LAS ENTIDADES ESTATALES	-	-	-	-
GASTOS OPERATIVOS EN SECTORES SOCIALES	154,238.91	375,747.56	226,628.44	490,661.78
INTERESES Y COMISIONES DE LA DEUDA	-	-	-	1,351.00
<b>BALANCE CORRIENTE</b>	<b>93,077.58</b>	<b>59,905.31</b>	<b>44,874.25</b>	<b>(26,951.04)</b>
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>150,326.27</b>	<b>156,596.05</b>	<b>188,609.15</b>	<b>193,111.61</b>
<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>12,407.38</b>	<b>36,723.51</b>	<b>75,952.81</b>	<b>236,160.57</b>
<b>BALANCE DE CAPITAL</b>	<b>137,918.89</b>	<b>119,872.54</b>	<b>112,656.34</b>	<b>(43,048.96)</b>
<b>BALANCE TOTAL</b>	<b>230,996.47</b>	<b>179,777.85</b>	<b>157,530.60</b>	<b>(70,000.00)</b>
FINANCIACIÓN	-	-	-	70,000.00
CRÉDITO NETO	-	-	-	70,000.00
Desembolsos	-	-	-	70,000.00
Amortizaciones	-	-	-	-
<b>RESULTADO PRESUPUESTAL</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>INGRESOS TOTALES (Incluye financiación)</b>	<b>429,487</b>	<b>644,604</b>	<b>493,664</b>	<b>781,657</b>
<b>GASTOS TOTALES (Incluye financiación)</b>	<b>198,490</b>	<b>464,826</b>	<b>336,134</b>	<b>781,657</b>
<b>DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTAL</b>	<b>230,996</b>	<b>179,778</b>	<b>157,531</b>	<b>-</b>

**Tabla 19. Balance Financiero Julio 2014 – Julio 2015**

**Fuente: Secretaría de Hacienda**

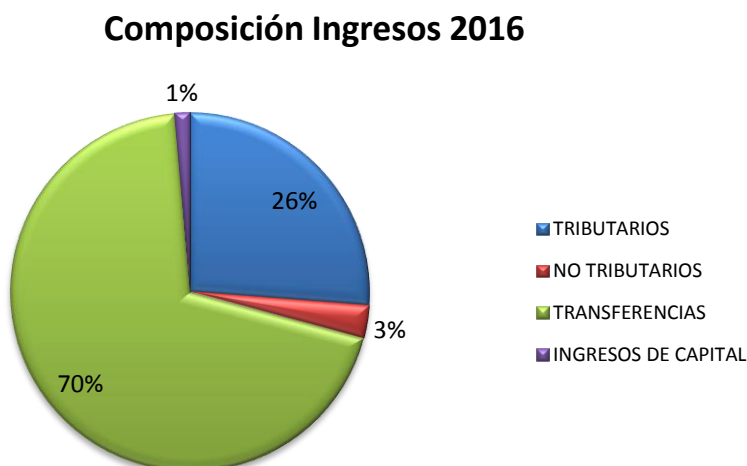
**Cifras en millones de pesos**

## PLAN FINANCIERO

Dando cumplimiento a la Ley 819 de 2003, el Distrito presenta una proyección de sus finanzas a 10 años (2016 – 2025), ejercicio con el cual se determinan los niveles de ingresos que realmente es capaz de recaudar la entidad territorial y se establece si los mismos son suficientes para financiar los gastos fijos como el funcionamiento, los compromisos adquiridos (servicio de deuda, pagos de pasivos, vigencias futuras, contratos de concesión, etc.), si garantiza una cobertura frente a contingencias, para finalmente observar el resultado del disponible por tipo de ingresos y sector con los que la entidad cuenta o contará a futuro para apalancar nuevas iniciativas de inversión.

La entidad está estructurando un Programa de Saneamiento Fiscal, el cual demandará recursos de ICLD, recaudos de vigencias anteriores y/o SGP de Propósito General para garantizar fuentes de financiación a pasivos y cobertura frente a contingencias, por lo cual se hicieron los ajustes correspondientes al MFMP para dar cumplimiento a los compromisos que en el Programa se establezcan.

La proyección parte de un presupuesto de ingresos para 2016 de \$545.299 millones, un 17,36% menos de los ingresos presupuestados para 2015, decrecimiento que obedece a no contemplar en la proyección recursos del balance, ingresos que solo se causan al término de una vigencia fiscal y que respondiendo a una programación de caja como al que deben propender las entidades territoriales debe tener un peso residual sobre la composición de los presupuestos.



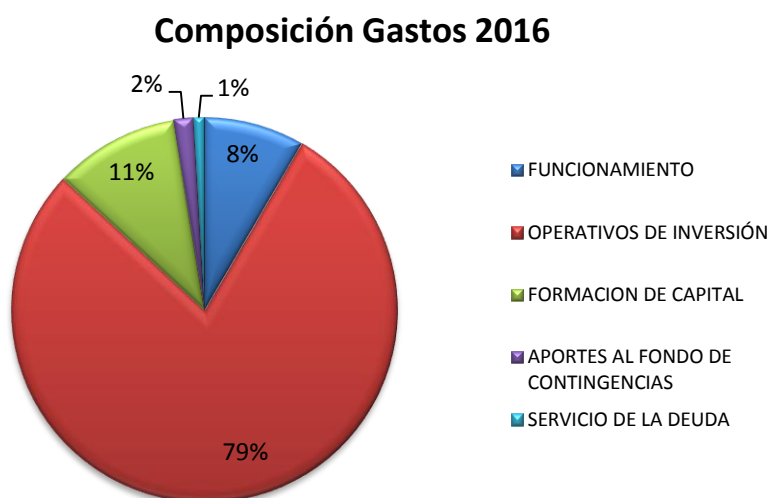
**Gráfico 12. Composición Ingresos 2016**

**Fuente: Proyecto de Presupuesto**

**Cifras en millones de pesos**

El principal componente de los ingresos lo constituyen las transferencias (69,53% del total), en especial las correspondientes al Sistema General de Participaciones, los ingresos propios que recauda la entidad representan el 29,13% y los ingresos de capital el 1,34%.

La proyección de gastos parte de un total para 2015 de \$545.299 millones, concordante con la disminución de los ingresos, la proyección no tiene en cuenta ejecución de reservas presupuestales ni otros gastos apalancados en recursos del balance.



**Gráfico 13. Composición Gastos 2016**  
**Fuente: Proyecto de Presupuesto**  
**Cifras en millones de pesos**

El principal componente de los gastos lo constituyen los operativos en sectores sociales de inversión (78,58% del total), en especial salud y educación, la formación bruta de capital representa el 10,50% de los gastos y se concentra en educación y agua potable, los gastos de funcionamiento representan el 8,38% del total y el pago de pasivos y contingencias el 1,65%, esta última partida tiende a disminuir una vez se termine el acuerdo de reestructuración de pasivos, y se amorticen los pasivos de vigencias anteriores que la administración encontró en Salud y Educación.

Por uso de los recursos distritales, el principal sector es educación con el 34,78% de los gastos, lo sigue el sector salud con el 33,02%, los otros sectores con el 19,28%, los gastos de funcionamiento 8,38% y el sector de agua potable y saneamiento básico con el 2,00%. La composición de inversión en los diferentes sectores cambia con el tiempo, ya que toda vez que se van venciendo las concesiones se ha proyectado que queda un disponible de ingresos en el sector para utilización por parte del Distrito.

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
DISPONIBLE ICLD	-	-	-	14,564	17,490	18,308	19,174	39,900	43,453	44,974
DISPONIBLE ICLD DE VIGENCIAS ANTERIORES	-	508	525	544	563	582	603	624	646	668
Disponible SGP Próposito General	-	4,580	4,149	4,389	4,834	5,100	5,572	11,799	12,421	12,856
Disponible Regalías	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Disponible Educación	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Disponible Salud	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Disponible Sector Agua Potable y Saneamiento Básico	-	-	-	2,242	7,760	8,032	8,313	8,604	8,905	9,217
Disponible Recreación y Deporte	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Disponible Cultura	-	1,335	1,382	1,430	1,480	1,532	1,585	1,641	1,698	1,758
Disponible Servicios Públicos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Disponible Vivienda	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Disponible Agropecuario	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Disponible Transporte	-	-	-	-	-	14,004	14,494	18,072	23,168	24,003
Disponible Ambiental	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Disponible Centros de Reclusión	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Disponible Prevención y Atención de Desastres	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Disponible Promoción del Desarrollo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Disponible Atención a Grupos Vulnerables	-	1,164	1,204	1,246	1,290	1,335	1,382	1,430	1,480	1,532
Disponible Equipamiento Municipal	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Disponible Desarrollo Comunitario	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Disponible Fortalecimiento Institucional	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Disponible Justicia	-	155	161	166	172	178	184	191	198	204
Disponible Gastos Específicos de Regalías	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Disponible Transferencias	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Disponible Recursos del Balance	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL DISPONIBLE</b>	<b>0</b>	<b>7,741</b>	<b>7,421</b>	<b>24,581</b>	<b>33,589</b>	<b>49,071</b>	<b>51,308</b>	<b>82,261</b>	<b>91,969</b>	<b>95,212</b>

Tabla 20. Disponibles para Inversión 2016 - 2025

Fuente: Proyecto de Presupuesto

Cifras en millones de pesos

Para el 2016 la entidad ha asignado apropiaciones de gasto a la totalidad de ingresos que proyecta recaudar, en adelante y toda vez que solo se han proyectado los gastos que obedecen a compromisos adquiridos como gastos de funcionamiento, servicio de la deuda, gastos operativos en sectores sociales de inversión, compromisos relativos a concesiones, proyectos cofinanciados o vigencias futuras entre otros, se aprecian disponibles de ingresos para ejecutar en diversos sectores a partir de 2017.

Se debe evaluar de acuerdo con las necesidades de sus habitantes, clasificadas y cualificadas por sus diferentes secretarías, y las prioridades del Plan de Desarrollo que proyectos podría empezar a apalancar con estos recursos a futuro. A partir del 2017 quedarán importantes remanentes en ICLD y SGP de forzosa inversión en otros sectores recursos que podrían ser destinados a la amortización de pasivos y contingencias y nuevos proyectos de inversión. En Agua Potable y Saneamiento Básico se aprecia disponibles a partir de 2019 después de realizar una inversión en el Proyecto de la Bocatoma del Acueducto que se estima en 70.000 millones, y que demandará una cofinanciación del Distrito de cerca de 30.000 millones, este no es un compromiso adquirido pero es un proyecto de vital importancia para la ciudad por lo cual se ha dejado plasmada su financiación en este documento. El sector Cultura no presenta compromisos futuros, por lo que sus rentas (estampilla y SGP) estarían disponibles para nuevas iniciativas de inversión después de descontar el pago de personal. La entidad tiene concesionado el servicio de alumbrado público por lo que los cerca de \$15.000 millones que se generan al año están comprometidos hasta el 2017, año en el que vence la concesión y deberá definirse un mecanismo de prestación y financiación del servicio. El Sector Transporte tiene sus principales fuentes y asignaciones comprometidas durante el horizonte del MFMP hasta el 2022, tanto en los compromisos ante el Sistema Estratégico de Transporte Público como en la concesión de Tránsito, a partir de 2020 se contaría con los



recursos de la sobretasa a la gasolina ante la finalización del contrato de malla vial. En 2016 se ha adicionado una partida de 4.270 millones para capitalización del ente gestor, recursos necesarios para garantizar la pre-inversión del sistema.

**METAS DE SUPERAVIT PRIMARIO Y SOSTENIBILIDAD DE LA DEUDA**

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Servicio de Deuda	4,848	13,880	15,972	15,090	14,208	13,326	12,444	2,917	-	-
Superávit Primario	4,848	21,621	30,637	44,927	47,796	62,397	63,751	85,178	91,969	95,212
Cobertura	1.00	1.56	1.92	2.98	3.36	4.68	5.12	29.20	N.A.	N.A.
Sostenibilidad	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI

**Tabla 21. Superávit Primario y Sostenibilidad de la Deuda****Fuente: Proyecto de Presupuesto****Cifras en millones de pesos**

El Distrito de conformidad con los compromisos del Acuerdo de Reestructuración de Pasivos culminó la cancelación total de las obligaciones con entidades financieras y teniendo en cuenta que las proyecciones arrojan un superávit primario positivo a partir de la vigencia 2016.

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>LIMITE LEGAL GF/ICLD</b>	<b>65%</b>	<b>65%</b>	<b>65%</b>	<b>65%</b>	<b>65%</b>	<b>65%</b>	<b>65%</b>	<b>65%</b>	<b>65%</b>	<b>65%</b>
PROYECCION	44%	43%	43%	44%	44%	44%	44%	44%	44%	44%
<b>LIMITE CONCEJO</b>	<b>2,695</b>	<b>2,802</b>	<b>2,900</b>	<b>3,001</b>	<b>3,106</b>	<b>3,215</b>	<b>3,327</b>	<b>3,444</b>	<b>3,564</b>	<b>3,689</b>
TRANSFERENCIA	2,689	2,802	2,900	3,001	3,106	3,215	3,327	3,444	3,564	3,689
<b>LIMITE CONTRALORIA</b>	<b>1,233</b>	<b>1,283</b>	<b>1,328</b>	<b>1,375</b>	<b>1,423</b>	<b>1,472</b>	<b>1,524</b>	<b>1,577</b>	<b>1,633</b>	<b>1,690</b>
TRANSFERENCIA	1,226	1,283	1,328	1,375	1,423	1,472	1,524	1,577	1,633	1,690
<b>LIMITE PERSONERIA</b>	<b>1,568</b>	<b>1,629</b>	<b>1,686</b>	<b>1,745</b>	<b>1,806</b>	<b>1,869</b>	<b>1,935</b>	<b>2,002</b>	<b>2,072</b>	<b>2,145</b>
TRANSFERENCIA	1,568	1,629	1,686	1,745	1,806	1,869	1,935	2,002	2,072	2,145
<b>LIMITE INDICADOR DE SOLVENCIA</b>	<b>40%</b>	<b>40%</b>	<b>40%</b>	<b>40%</b>	<b>40%</b>	<b>40%</b>	<b>40%</b>	<b>40%</b>	<b>40%</b>	<b>40%</b>
INDICADOR DE SOLVENCIA	7%	7%	6%	4%	3%	2%	1%	0%	0%	0%
<b>LIMITE INDICADOR DE SOSTENIBILIDAD</b>	<b>80%</b>	<b>80%</b>	<b>80%</b>	<b>80%</b>	<b>80%</b>	<b>80%</b>	<b>80%</b>	<b>80%</b>	<b>80%</b>	<b>80%</b>
INDICADOR DE SOSTENIBILIDAD	59%	50%	40%	29%	20%	9%	2%	0%	0%	0%
<b>CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO</b>	<b>VERDE</b>	<b>VERDE</b>	<b>VERDE</b>	<b>VERDE</b>	<b>VERDE</b>	<b>VERDE</b>	<b>VERDE</b>	<b>VERDE</b>	<b>VERDE</b>	<b>VERDE</b>

**Tabla 22. Indicadores de Sostenibilidad y Endeudamiento 2016 - 2025****Fuente: Proyecto de Presupuesto****Cifras en millones de pesos**

De conformidad con la estructura de gastos establecida en el proyecto de presupuesto para la vigencia 2016 y el espíritu de racionalidad en el gasto que espera mantener la entidad, el Distrito cumple con los indicadores establecidos en la Ley 617 de 2000. Para el nivel central la entidad proyecta sus gasto veintiún puntos porcentuales por debajo del máximo legal, frente a los organismos de control se han proyectado las transferencias iguales o menores al máximo permitido por la normatividad vigente.



Tabla 23. Balance Financiero 2016 - 2025

Fuente: Proyecto de Presupuesto

Cifras en millones de pesos

DISTRITO DE SANTA MARTA  
MFMP 2016 - 2025

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Descripción	PRESUPUESTO	PROYECCIÓN	PROYECCIÓN	PROYECCIÓN	PROYECCIÓN	PROYECCIÓN	PROYECCIÓN	PROYECCIÓN	PROYECCIÓN	PROYECCIÓN
INGRESOS TOTALES	545,298.64	562,497.45	582,208.57	602,610.54	623,727.56	645,584.70	668,207.91	691,624.04	715,860.89	740,947.23
INGRESOS CORRIENTES	537,989.69	557,754.29	577,275.69	597,480.34	618,392.15	640,035.88	662,437.13	685,622.43	709,619.22	734,455.89
TRIBUTARIOS	142,855.94	148,819.46	154,028.14	159,419.12	164,998.79	170,773.75	176,750.83	182,937.11	189,339.91	195,966.81
NO TRIBUTARIOS	16,003.79	16,580.26	17,160.57	17,761.19	18,382.83	19,026.23	19,692.14	20,381.37	21,094.72	21,833.03
TRANSFERENCIAS	379,129.96	392,354.58	406,086.99	420,300.03	435,010.53	450,235.90	465,994.16	482,303.95	499,184.59	516,656.05
GASTOS TOTALES	545,298.64	545,999.32	563,111.45	566,353.23	578,463.35	584,837.30	605,224.67	606,499.81	623,891.51	645,735.16
GASTOS CORRIENTES	488,035.72	479,960.11	488,341.76	482,401.60	485,254.06	495,670.23	506,717.13	523,461.96	537,293.59	556,106.31
FUNCIONAMIENTO	39,735.97	47,352.58	49,010.02	51,283.69	53,078.61	54,936.37	56,859.14	58,849.21	60,908.93	63,040.74
PAGO DE BONOS PENSIONALES Y CUOTAS PARTES DE BONO PENSIONAL	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
APORTES AL FONDO DE CONTINGENCIAS DE LAS ENTIDADES ESTATALES	9,000.00	17,360.96	21,616.85	7,422.19	5,455.51	5,646.46	5,844.08	6,048.63	6,260.33	6,479.44
GASTOS OPERATIVOS EN SECTORES SOCIALES	434,453.9	410,123.63	413,418.92	420,281.84	424,188.14	433,437.71	443,246.31	458,510.05	470,124.33	486,586.13
INTERESES Y COMISIONES DE LA DEUDA	4,847.64	5,122.94	4,295.98	3,413.88	2,531.79	1,649.70	767.60	54.07	-	-
BALANCE CORRIENTE	49,953.97	77,794.18	88,933.93	115,078.74	133,138.09	144,365.65	155,720.00	162,160.48	172,325.63	178,349.58
INGRESOS DE CAPITAL	7,308.94	4,743.15	4,932.88	5,130.20	5,335.40	5,548.82	5,770.77	6,001.60	6,241.67	6,491.33
GASTOS DE CAPITAL	57,262.91	66,039.21	74,769.69	83,951.62	93,209.29	89,167.08	98,507.53	83,037.85	86,597.92	89,628.85
BALANCE DE CAPITAL	(49,953.97)	(61,296.05)	(69,836.81)	(78,821.43)	(87,873.89)	(83,618.26)	(92,736.76)	(77,036.25)	(80,356.25)	(83,137.51)
BALANCE TOTAL	(0.00)	16,498.13	19,097.12	36,257.31	45,264.20	60,747.39	62,983.24	85,124.23	91,969.38	95,212.07
FINANCIACIÓN	-	(8,757.00)	(11,676.00)	(11,676.00)	(11,676.00)	(11,676.00)	(11,676.00)	(2,863.00)	-	-
CRÉDITO NETO	-	(8,757.00)	(11,676.00)	(11,676.00)	(11,676.00)	(11,676.00)	(11,676.00)	(2,863.00)	-	-
Desembolsos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Amortizaciones	-	8,757.00	11,676.00	11,676.00	11,676.00	11,676.00	11,676.00	2,863.00	-	-
RESULTADO PRESUPUESTAL	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
INGRESOS TOTALES (Incluye financiación)	545,299	562,497	582,209	602,611	623,728	645,585	668,208	691,624	715,861	740,947
GASTOS TOTALES (Incluye financiación)	545,299	554,756	574,787	578,029	590,139	596,513	616,901	609,363	623,892	645,735
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTAL	-	7,741	7,421	24,581	33,588	49,071	51,307	82,261	91,969	95,212