



TRD 2022-162.8.1.333

Palmira, 18 / Agosto / 2022

PARA: **MARIA EUGENIA FIGUEROA VÉLEZ**
Subsecretaria Financiera

DE: **DIEGO FERNANDO OCHOA ROA**
Secretario de Planeación Territorial (E)

PARA SU INFORMACIÓN	<input checked="" type="checkbox"/>	ENVIAR PROYECTO DE RESPUESTA	<input type="checkbox"/>	FAVOR DAR CONCEPTO	<input type="checkbox"/>
DAR RESPUESTA Y ENVIAR COPIA	<input type="checkbox"/>	ENCARGARSE DEL ASUNTO	<input type="checkbox"/>	FAVOR TRAMITAR	<input type="checkbox"/>
ENTERARSE Y DEVOLVER	<input type="checkbox"/>	DILIGENCIAR Y DEVOLVER	<input type="checkbox"/>	OTRO	<input type="checkbox"/>

Cordial Saludo,

Se envía información sustentada desde el aspecto económico, técnico y legal, en atención a la solicitud realizada el 1 de junio de 2022 mediante Nota Interna TRD 2022-142.39.1.8 relacionada con la proyección de los ingresos que generará la Secretaría de Planeación para la vigencia 2023, conforme a los rubros de la codificación del Catálogo de Clasificación Presupuestal para Entidades Territoriales y sus Descentralizadas – CCPET.

La proyección presentada se sustenta en el siguiente análisis realizado a partir de la información presupuestal con las ejecuciones de ingresos de (5) cinco años atrás, contemplando la situación de emergencia sanitaria presentada en los años 2020 y 2021 por el COVID – 19 que afectó en forma estructural las dinámicas económicas y funcionales que son objeto de estudio y generadoras del recurso.

1. INGRESOS CORRIENTES TRIBUTARIOS – IMPUESTOS INDIRECTOS.
1.1 IMPUESTO DE DELINEACIÓN URBANA – USO VIVIENDA URBANA Y RURAL Y OTROS USOS.

Definición: Es el impuesto que recae en la expedición de la licencia y/o permisos para la realización de cualquier clase de obra de construcción, de obra nueva u otras obras de ampliación, adecuación, modificación, restauración, reforzamiento estructural, demolición, reconstrucción, y el reconocimiento

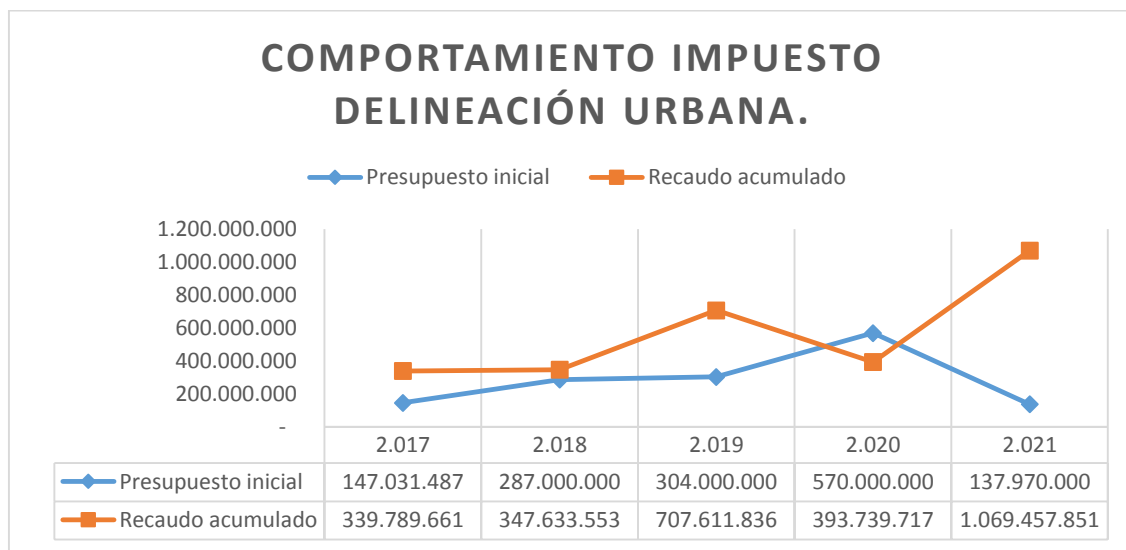


de construcciones de cualquier clase de edificación u obra de los predios dentro de la jurisdicción del Municipio de Palmira, para los que se exija obtener la licencia correspondiente.

Base Legal: Ley 97 del 2013, Ley 84 de 1915, Ley 89 de 1930, Ley 79 de 1946, Ley 33 de 1986, Ley 9 de 1989, Decreto Nacional 1333 de 1986, artículo 105 del Acuerdo 71 de 2010, Capítulo 5° del Acuerdo 031 de 2021.

Justificación de la proyección: Para la proyección de ingresos de la vigencia del 2023 fue considerado el comportamiento histórico del recaudo por este concepto, comparando el valor asignado al presupuesto inicial con el valor del recaudo efectivo al 31 de Diciembre de cada año, que se relaciona en forma directa con el licenciamiento expedido por las curadurías urbanas de Palmira.

Tal como lo muestra la gráfica el comportamiento del recaudo acumulado tiene una tendencia creciente que supera el nivel del presupuesto inicial en los años estudiados, excepto en el año 2020 que es inferior por \$176.260.283, representando un 31% menos de recaudo efectivo, situación que se justifica en la emergencia económica decretada por el gobierno nacional (Pandemia del COVID 19), y permite proponer mediante el cálculo de un promedio simple el valor de \$ 571.646.524 como valor promedio estimado de recaudo para la vigencia de 2023.



Fuente: Ejecución de Ingresos 2017-2021 Municipio de Palmira



2. INGRESOS CORRIENTES NO TRIBUTARIOS – TASAS Y DERECHOS.

2.1 DERECHO DE DEMARCACIÓN VIVIENDA – OTROS USOS.

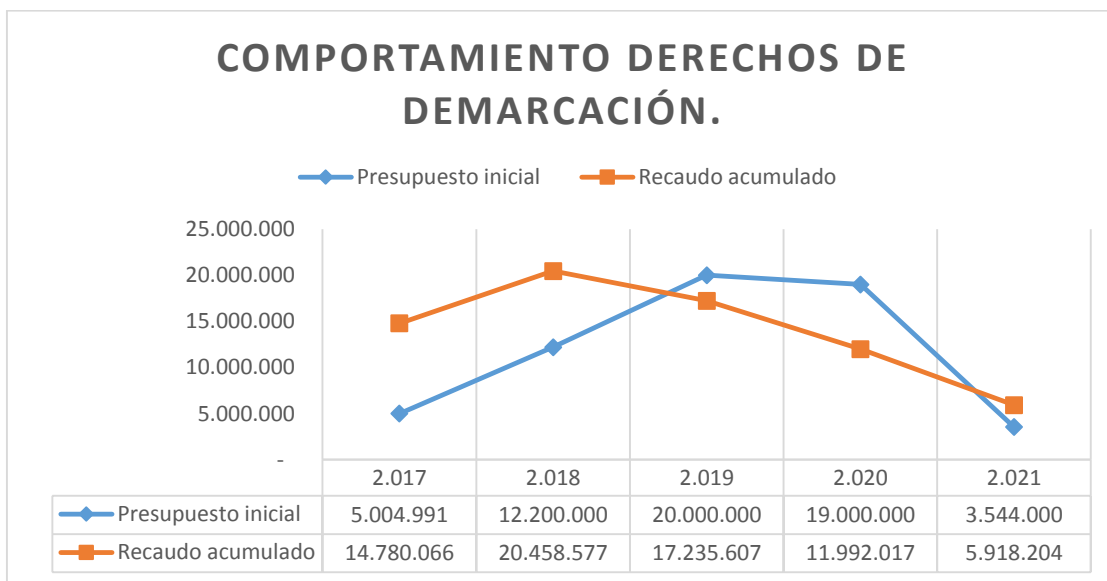
Definición: Pago realizado como consecuencia de una solicitud presentada por parte de un interesado para que se expida de manera oficial la norma urbanística y/o arquitectónica así como las especificaciones técnicas que afectan a un determinado predio, de acuerdo con lo estipulado por el Plan de Ordenamiento Territorial, el Plan Vial o las disposiciones emanadas por el Comité de aplicación vial.

Base legal: Constitución Política, Ley 388 de 1997, artículo 215-A del Decreto Municipal N° 192 de 2014, que compiló los Acuerdos Municipales, 109/01, 058/03, 080/11 y 028/14, Capítulo N° 4, artículo 1.2.4.1 del Acuerdo 031 de 2021.

Justificación de la proyección: Para la proyección de ingresos de la vigencia del 2023 fue considerado el comportamiento histórico del recaudo por este concepto, comparando el valor asignado al presupuesto inicial con el valor del recaudo efectivo al 31 de Diciembre de cada año, que se relaciona en forma directa con el licenciamiento expedido por las curadurías urbanas de Palmira. Sin embargo el comportamiento de ejecución presentado por este ítem presenta un decrecimiento que no se explica debido a que su comportamiento debería considerar una tendencia similar al Impuesto de delineación urbana, al reconocer su origen en el licenciamiento por el desarrollo en las piezas urbanas de tratamiento de consolidación.

Los niveles de recaudo para el año 2019 y 2020 presentan un valor ejecutado inferior al presupuestado de \$2.764.393 que representan un 14% por debajo del valor estimado en el presupuesto inicial y \$7.007.983 que representan un 37% por debajo del valor estimado en el presupuesto inicial, respectivamente.

En la gráfica de análisis comparativo que a continuación se presenta, se puede observar el comportamiento del recaudo acumulado al 31 de Diciembre de cada año, que presenta una tendencia decreciente la cual podría explicarse con los hechos de emergencia económica decretada por el gobierno nacional (Pandemia del COVID 19), sin embargo es claro admitir que la dinámica de la construcción fue reactivada de forma prioritaria mediante disposiciones del gobierno nacional con el propósito de contener la recesión económica, por cuanto se debe considerar que el año más crítico 2020, refleja una cifra importante que enfrenta a la expectativa de recaudo.



Fuente: Ejecución de Ingresos 2017-2021 Municipio de Palmira

Por lo anteriormente expuesto se propone mediante el cálculo de un promedio simple el valor de \$ 14.076.894 como valor promedio estimado de recaudo para la vigencia de 2023, dado que en el año 2022 el comportamiento de las dinámicas de desarrollo constructivo están activas y el indicador del año 2021 muestra un comportamiento positivo al alza.

2.2 DERECHOS DE INTERVENTORÍA E INSPECCIÓN DE OBRAS DERIVADAS DE LICENCIAS DE INTERVENCIÓN DE ESPACIO PÚBLICO.

Definición: Es el concepto que recae sobre el titular de la Licencia de intervención del espacio público para realizar la interventoría de las obras del espacio público de Palmira, con el fin de garantizar la integridad del mismo, de conformidad con las normas urbanísticas adoptadas en el Plan de Ordenamiento Territorial y en los instrumentos que lo desarrollen y complementen, y en concordancia con el artículo 2.2.6.1.1.15 de la 1077 de 2015.

Base legal: Constitución Política, Ley 388 de 1997, Acuerdo 109 de 2001, artículo 2.2.6.1.1.15 de la 1077 de 2015 y Capítulo N° 4, artículo 1.2.4.2 del Acuerdo 031 de 2021.

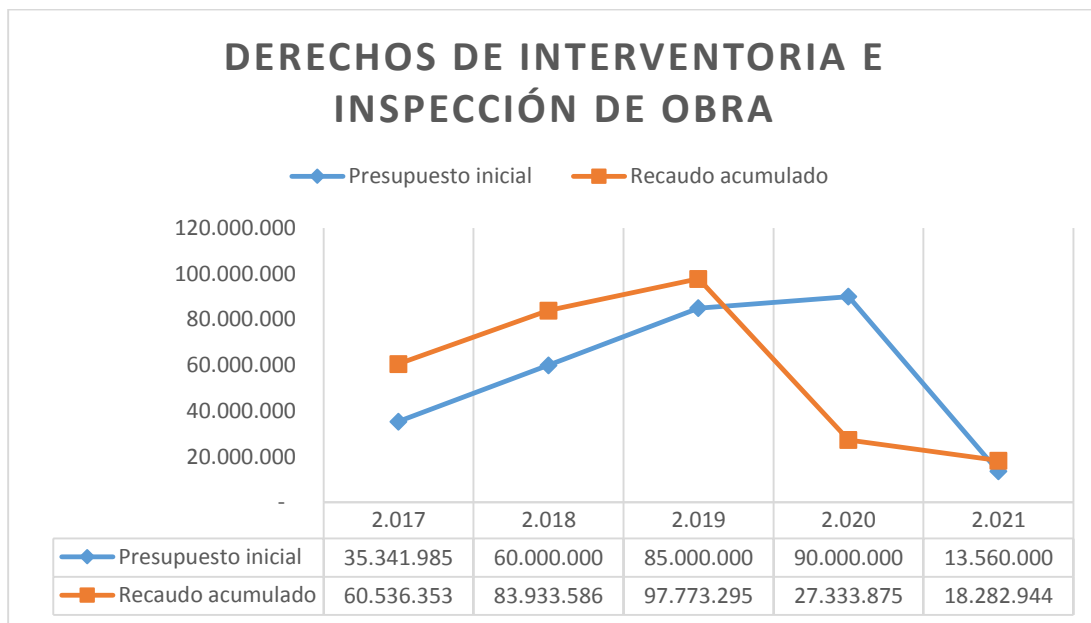
Justificación de la proyección: Para la proyección de ingresos de la vigencia del 2023 fue considerado el comportamiento histórico del recaudo por este concepto, comparando el valor asignado al presupuesto inicial con el valor del recaudo efectivo al 31 de Diciembre de cada año, que se relaciona en forma directa con las solicitudes de interventoría realizadas a la Secretaría de Planeación.



NOTA INTERNA

Dichas solicitudes atendidas reflejan un comportamiento del recaudo decreciente en el año 2020, presentando un valor ejecutado inferior al presupuestado de \$62.666.125 que representan un 70% por debajo del valor estimado en el presupuesto inicial.

En la gráfica de análisis comparativo que a continuación se presenta, se puede observar el comportamiento del recaudo acumulado al 31 de Diciembre de cada año, revelando una tendencia decreciente la cual podría explicarse con los hechos de emergencia económica decretada por el gobierno nacional (Pandemia del COVID 19) por estar puntualizada en el año de confinamiento total, el comportamiento de los años 2017, 2018, 2019 y 2021 presentan el cumplimiento de ingresos iniciales superando la proyección establecida.



Fuente: Ejecución de Ingresos 2017-2021 Municipio de Palmira

Por lo anteriormente expresado se propone tomar un valor a partir de criterios conservadores que reconocen el valor de \$ 18.282.944 (año 2021) que representa el rango mínimo de recaudo real en el comparativo, y con base en esto proponerlo como cifra estimada para la vigencia de 2023, dado que en el año 2022 el comportamiento de las dinámicas de desarrollo constructivo de intervenciones de espacio público están activas y el indicador del año 2021 muestra un comportamiento positivo al alza.



3. CONTRIBUCIONES.

3.1 SERVICIO ANUAL DEL COSTO DE ESTRATIFICACIÓN.

Definición: Aporte en dinero que deben realizar las empresas prestadoras de servicios públicos domiciliarios, concurriendo en alícuotas partes con el municipio, para cubrir los costos que implique la adopción, aplicación y actualización de la estratificación en la forma ordenada en el artículo 11 de la Ley 505 de 1999.

Base legal: Artículo 11 de la Ley 505 de 1999, artículo 2 y 6 de la Ley 732 de 2002 y Decreto Nacional No 0007 de 2010, artículo 2.2.1.5.2 del Decreto Único Reglamentario 1170 de 2015 y el Decreto Municipal 291 de 2016.

Justificación de la proyección: La Secretaría de Planeación Municipal, como responsable de asumir el proceso de la administración, operación y mantenimiento de la estratificación socioeconómica del Municipio de Palmira, en cumplimiento al Decreto Nacional 0007 de enero de 2010, "Por el cual se reglamenta el artículo 11 de la Ley 505 de 1999 y el parágrafo 10 del artículo 6 de la Ley 732 de 2002", ha venido solicitando año a año a partir de la expedición del Decreto a las Empresas Prestadoras de Servicios Públicos Domiciliarios, la información de facturación y número de suscriptores del año inmediatamente anterior, con el objeto de efectuar el cálculo del concurso económico, estableciendo así el aporte que para la estratificación debe asumir en forma obligatoria cada una de las Empresas Prestadoras de Servicios Públicos Domiciliarios y la Administración Municipal, tal como lo establece la Ley 505 de 1999.

Ahora bien, considerando las siguientes variables:

- Número de servicios públicos domiciliarios prestados por la Empresas Prestadoras de Servicios Públicos Domiciliarios.
- Número de usuarios residenciales para cada uno de los servicios públicos domiciliarios prestados.
- Valor facturado por cada servicio durante el año inmediatamente anterior.
- El costo del servicio de estratificación del año proyectado para el Municipio de Santiago de Cali y aprobado por el Comité Permanente de Estratificación, de acuerdo con el Decreto.

Con lo anterior, se da la aplicación de la fórmula definida en el Artículo 3 del Decreto Nacional No 0007 de 2010, que permite calcular el aporte real para cada una de las Empresas Prestadoras de Servicios Públicos Domiciliarios. La fórmula definida en el Decreto Nacional es la siguiente:

$$CE_i = \sum_{j=1}^{NSPD} \frac{CSE}{NSPD+1} * \frac{NUR_{i,j}}{NUR_j}$$

Se calcula el concurso económico correspondiente a cada empresa (CE), teniendo adicionalmente en cuenta lo siguiente:



i: Cada una de las empresas comercializadoras de servicios públicos domiciliarios que operan en el Municipio y aplican la estratificación para el cobro de las tarifas por servicios prestados.

j: Cada uno de los cinco (5) servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado, aseo, energía eléctrica y gas; prestados por la empresa en el municipio.

NSPD: Número de servicios públicos domiciliarios prestados. En este caso NSPD = 5

CSE: Costo proyectado del Servicio de Estratificación para el año 2018.

En concordancia de lo anterior y consultado el presupuesto presentado en sesión ordinaria al Comité Permanente de Estratificación Socioeconómica del Municipio de Palmira - CPES el pasado 28 de Junio de 2022, la proyección de ingreso por concepto del Concurso Económico - Estratificación para el año 2023 es de \$41.904.768.

3.2 CONTRIBUCIÓN POR PARTICIPACIÓN EN PLUSVALÍA.

Definición: La Participación en Plusvalía es un tributo que grava el incremento del valor del suelo como consecuencia de acciones urbanísticas o ejecución de obras públicas, realizadas por la administración municipal y no por acciones o inversiones de los propietarios del suelo. Según la ley 388 de 1997, constituyen hechos generadores de la participación en la plusvalía los siguientes:

1. La incorporación de suelo rural a suelo de expansión urbana o la consideración de parte del suelo rural como suburbano.
2. El establecimiento o modificación del régimen o la zonificación de usos del suelo.
3. La autorización de un mayor aprovechamiento del suelo en edificación bien sea elevando el índice de ocupación o el índice de construcción, o ambos a la vez.

Base legal: Constitución Política, Ley 388 de 1997 (artículo 73 al 90), Acuerdo 0373 de 2014, Decreto 1420 de 1998, Resolución 620 de 2008 IGAC, Decreto 1788 de 2004, Decreto No. 0019 de 2012, Acuerdo 109 de 2001, Acuerdo 038 de 2005, Acuerdo 071 de 2010, Acuerdo 028 de 2014, Capítulo X del artículo 47 al 62 del Acuerdo 016 de 2020.

Justificación de la proyección: La plusvalía es un tributo que no se ha recaudado en el Municipio. Sin embargo, se encuentra reglamentado por el Decreto municipal N° 287 del 23 de Diciembre de 2021, para comenzar a realizar su recaudo en 2023 principalmente en los predios de los predios incorporados (19) con el Acuerdo N° 080 de 2019 que a pesar de presentar medidas cautelares decretadas por auto interlocutorio N° 481 del Juzgado sexto administrativo oral del circuito judicial de Cali, ha propiciado la expedición de licencias de urbanismo y de construcción lo que motiva al ente territorial a adelantar el proceso de avalúos de referencia para obtener el valor para iniciar el cobro por Plusvalía, por cuanto se propone la identificación de un valor proyectado de recaudo para el 2023 que asciende a la suma de \$125.000.000

Centro Administrativo Municipal de Palmira – CAMP
Calle 30 No. 29 -39: Código Postal 763533

www.palmira.gov.co

Teléfono: 2709505 - 2709671



SC-CER415753



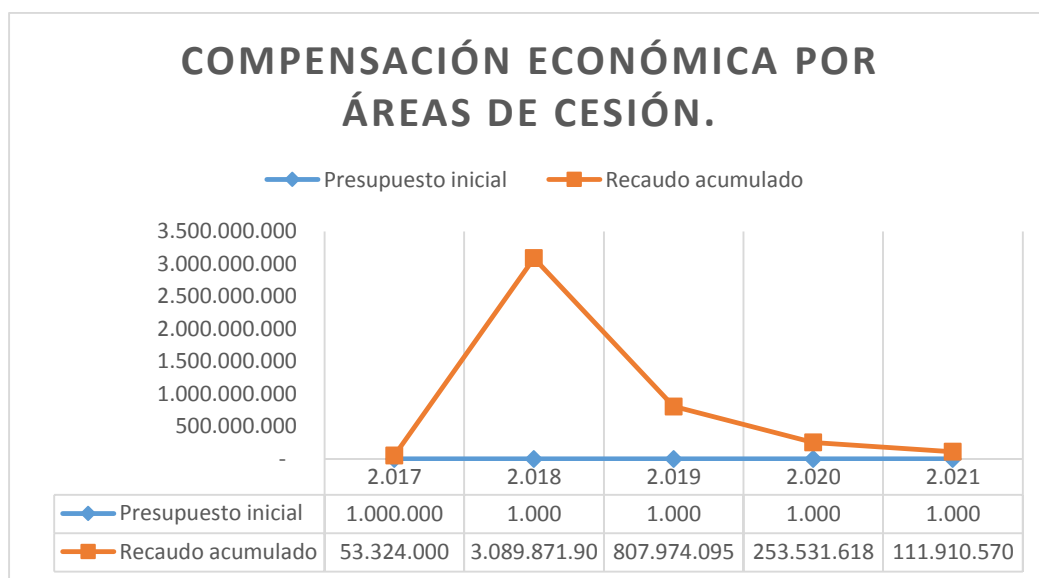
3.2 PAGO DE COMPENSACIÓN EN DINERO DE ÁREAS DE CESIÓN OBLIGATORIA.

Definición: Compensación en dinero de todas aquellas áreas de cesión de Equipamientos y Espacio Público que sean inferiores a 1600 m² o cuando la ubicación de las áreas de cesión sea inconveniente para el Municipio de conformidad a lo establecido en el POT.

Base legal: Constitución Política, Ley 388 de 1997, Decreto 1077 de 2015 y Artículo 255 del Acuerdo 109 de 2001, Modificado artículo 81 del Acuerdo N° 028 de 2014.

Justificación de la proyección: Para la proyección de ingresos de la vigencia del 2023 fue considerado el comportamiento histórico del recaudo por este concepto, comparando el valor asignado al presupuesto inicial con el valor del recaudo efectivo al 31 de Diciembre de cada año, que se relaciona en forma directa con los procesos de urbanización realizadas en el Municipio.

La compensación en dinero de áreas de cesión obligatorias se ha realizado en el Municipio, durante los años de estudio, las solicitudes de compensación en dinero se manifiestan de forma positiva durante los periodos analizados, su comportamiento gráfico es positivo debido a la apropiación del presupuesto inicial que no es coherente con el comportamiento de recaudo, cuando se estima de manera repetitiva un valor de \$1.000, por esta razón se propone tomar un valor a partir de criterios conservadores que reconocen el valor de \$ 53.324.000 (año 2017) que representa el rango mínimo de recaudo real, proponiendo este valor para la vigencia de 2023.



Fuente: Ejecución de Ingresos 2017-2021 Municipio de Palmira



NOTA INTERNA

En consecuencia de lo anterior se propone el siguiente cuadro de proyección para el año 2023:

RECURSO	NOMBRE RUBRO	CÓDIGO CCPET	PROYECCIÓN PRESUPUESTO 2023
101	Impuesto de Delineación Urbana - Uso Vivienda urbana y rural	1.1.01.02.204.01	571.646.524
101	Impuesto de Delineación Urbana - Otros usos	1.1.01.02.204.02	1.000
	Contribución por Participación en Plusvalía		125.000.000
101	Derechos Demarcación Vivienda	1.1.02.05.002.08.01.01	14.076.894
101	Derechos Demarcación Usos distintos a vivienda	1.1.02.05.002.08.01.02	1.000
101	Derechos de Interventoría e Inspección de obras -Licencias	1.1.02.05.002.08.02	18.282.944
615	Concurso Económico - Estratificación	1.1.02.01.005.65	41.904.768
	Pago de compensación económica por áreas de cesión obligatorias		
948	P.O.T	1.1.02.01.005.63.02	53.324.000
	Total		824.237.130

Fuente: Ejecución de Ingresos 2017-2021 Municipio de Palmira


DIEGO FERNANDO OCHOA ROA
Secretario de Planeación (E)
Municipio de Palmira

Proyectó: Oscar Manrique – Profesional Especializado Grado IV
Revisó: Oscar Manrique – Profesional Especializado Grado IV
Aprobó: Diego Fernando Ochoa – Secretario de Planeación (E)