

Bogotá D. C 14 de Marzo de 2014

**Doctor**

**ALVARO CRUZ VARGAS**

Gobernador

Departamento de Cundinamarca

Presente

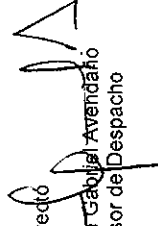
**Referencia:** Concepto técnico Región Administrativa Especial RAPE

Respetado Señor Gobernador:

En cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 30 de la Ley 1454 de 2011 y en concordancia con lo ordenado en el artículo 7º de la Ley 819 de 2003 y para adelantar los trámites que demanda la creación de la Región Administrativa y de Planeación Especial RAPE, me permito manifestar que los escenarios propuestos para realizar transferencias a la RAPE no afectan la sostenibilidad fiscal del Departamento y su incidencia en el indicador de Ley 617 de 2000 es marginal

Para lo anterior, se anexa el soporte técnico sobre el particular.

  
**OCTAVIO VILLAMARÍN ABRIL**  
Secretario de Hacienda

  
Pravecto  
Juan Gabriel Avendaño  
Asesor de Despacho



## ANÁLISIS DE ESCENARIOS FINANCIEROS PARA LA RAPE

Dentro de las alternativas que presenta ley 1454 de 2011 se promueve un ordenamiento territorial especial llamado Región Administrativa y Planeación Especial "RAPE", que se construye como estrategia para generar economías de escalas y proyectos productivos, evitando duplicidad de tareas y esfuerzos atomizados de territorios próximos en sus condiciones, es por ello que se requiere que se potencien sus ventajas comparativas (turismo, agroindustria, minería, vías, cultura entre otras).

Bajo este contexto se genera la asociatividad de voluntades entre las entidades territoriales del orden departamental y el distrito capital, que permita destinar recursos de sus ingresos propios para financiar los gastos de funcionamiento e inversión de la RAPE - Región Central, buscando la aplicación de un modelo de desarrollo territorial y de crecimiento socioeconómico equitativo y sostenible de la región.

Para garantizar el financiamiento de la RAPE Región Central y dar cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 30 de la Ley 1454 de 2011, es necesario identificar rentas de libre destinación comunes a las cinco entidades que se asocian, y que al efectuar el aporte no desborde los límites fijados en el marco fiscal de mediano plazo de cada entidad territorial, en especial midiendo el efecto en el indicador de Ley 617.

De otro lado, el aporte de cada entidad territorial, debe consultar su capacidad financiera, teniendo en cuenta sus ingresos corrientes tomando como base la información presentada a la Contaduría General de la Nación, consolidada en el CHIP. Según esta información, en el año 2012, las entidades territoriales recaudaron por concepto de ingresos corrientes \$7.477.818 millones, de los cuales Bogotá recaudó el 75,06%, equivalentes a \$5.613.033 millones, el Departamento de Cundinamarca el 10,52%, es decir \$786.457 millones, Boyacá el 9,27%, \$693.483 millones, Meta el 2,81%, \$210.432 millones y Tolima el 2,33%, \$174.412 millones, Ver Tabla 1.

Tabla 1  
INGRESOS CORRIENTES 2012

ENTIDAD TERRITORIAL	CUNDINA- MARCA	BOYACA	META	TOLIMA	BOGOTÁ D.C.	TOTAL
INGRESOS CORRIENTES	786.457	693.483	210.432	174.412	5.613.033	7.477.818
Participación porcentual de cada entidad territorial en el total de los ingresos corrientes	10,52%	9,27%	2,81%	2,33%	75,06%	100,00%

FUENTE: Consolidador CHIP.

En ese orden de ideas se calculó un factor multiplicador para aplicarlo a una base de cálculo, que mantiene el mismo porcentaje de participación en los ingresos corrientes de cada entidad territorial. El factor multiplicador de cada entidad territorial permite a su vez considerar cuatro escenarios, y luego aplicados a los ingresos provenientes de los impuestos al consumo, definen el monto que aportará cada entidad territorial. Ver Tabla 2.

Tabla 2  
Factor Multiplicador para cada entidad territorial

ESCENARIOS	CUNDI.	BOYACA	META	TOLIMA	BOGOTÁ D.C.
ESCENARIO 1	0,185%	0,517%	0,266%	0,210%	1,641%
ESCENARIO 2	0,370%	1,034%	0,532%	0,420%	3,282%
ESCENARIO 3	0,555%	1,551%	0,798%	0,630%	4,923%
ESCENARIO 4	0,740%	2,068%	1,064%	0,840%	6,564%

En la Tabla 3 se relaciona las rentas provenientes de los impuestos al consumo y la participación en el precio de venta de los productos de las empresas de licores, propiedad de los departamentos y/o de propiedad privada.



Tabla 3  
BASE DE CALCULO  
Recaudos Efectivos a DIC. 31 DE 2012

DEPARTAMENTO / IMPUESTO AL CONSUMO	CUNDI- NAMARC A	BOYAC A	META	TOLIM A	BOGOTA D.C.	TOTAL RECAUDO EFECTIVO
Licores producidos en el Departamento de libre destinación	78.019	8.279	5.745	1.111	-	93.154
Licores de producción nacional de libre destinación	29.872	262	4.697	-	-	34.830
Licores importados de libre destinación	24.059	1.519	2.478	2.516	-	30.572
Vinos, aperitivos y similares de producción nacional libre destinación	10.536	2.130	797	-	-	13.463
Vinos, aperitivos y similares, importados de libre destinación	59.567	542	158	-	-	60.267
Cerveza de producción nacional de libre destinación	146.364	101.456	51.084	61.272	-	360.176
Cerveza importada de libre destinación	689	86	142	176	283.201	284.294
Cigarillos y tabaco de producción nacional de libre destinación	45.315	7.922	7.059	12.203	11.324	83.823
Cigarillos y tabaco importado de libre destinación	8	1.688	1.049	334	22.291	25.370
<b>TOTAL BASE DE CALCULO</b>	<b>394.428</b>	<b>123.884</b>	<b>73.208</b>	<b>77.614</b>	<b>316.815</b>	<b>985.949</b>

FUENTE: Ejecuciones presupuestales de cada Entidad Territorial.

A Partir de los datos presentados en la tabla 3, y los factores multiplicadores expuestos en la tabla 2, se plantean cuatro escenarios para la liquidación de los aportes de cada entidad territorial para el financiamiento de la RAPE – Región Central, como se presentan a continuación:

Tabla 4  
ANALISIS DE ESCENARIOS POSIBLES

ESCENARIOS POSIBLES	CUNDI- NAMARCA	BOYACA	META	TOLIMA	BOGOTA D.C.	TOTAL ANUAL
Factor multiplicador	0,185%	0,517%	0,266%	0,210%	1,641%	
ESCENARIO 1 Aporte de Cada Entidad Territorial	730	640	195	163	5.199	6.927
Participación % de cada entidad territorial en el aporte a la RAPE	10,53%	9,25%	2,81%	2,35%	75,06%	100,00%
Factor multiplicador (Multiplicado por 2)	0,370%	1,034%	0,532%	0,420%	3,282%	
ESCENARIO 2 Aporte de Cada Entidad Territorial	1.459	1.281	389	326	10.398	13.854
Participación % de cada entidad territorial en el aporte a la RAPE	10,53%	9,25%	2,81%	2,35%	75,06%	100,00%
Factor multiplicador (Multiplicado por 3)	0,555%	1,551%	0,798%	0,630%	4,923%	
ESCENARIO 3 Aporte de Cada Entidad Territorial	2.189	1.921	584	489	15.597	20.781
Participación % de cada entidad territorial en el aporte a la RAPE	10,53%	9,25%	2,81%	2,35%	75,06%	100,00%
Factor multiplicador (Multiplicado por 4)	0,740%	2,068%	1,064%	0,840%	6,564%	
ESCENARIO 4 Aporte de Cada Entidad Territorial	2.919	2.562	779	652	20.796	27.707
Participación % de cada entidad territorial en el aporte a la RAPE	10,53%	9,25%	2,81%	2,35%	75,06%	100,00%

## EFFECTOS DE LOS GASTOS DE FUNCIONAMIRNTOO DE LA RAPE EN EL DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA

Para medir los efectos de los gastos de funcionamiento es necesario partir del valor estimado para un año, el cual se cuantificó en \$2.729 millones a pesos corrientes de 2014. Y aplicando el mismo principio de la participación porcentual de los ingresos se efectúa la distribución y proyección de los gastos de funcionamiento como se indica en la Tabla 5.

Tabla 5

Distribución de los Gastos de Funcionamiento

ENTIDAD TERRITORIAL	PARTICIPACION	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Cundinamarca	10,53%	287	293	299	305	311	318	325	333	340	348
Boyacá	9,25%	252	257	262	268	273	279	285	292	299	305
Meta	2,81%	77	78	80	81	83	85	87	89	91	93
Tollima	2,35%	64	65	67	68	70	71	73	74	76	78
Bogotá D. C.	75,06%	2.048	2.088	2.130	2.174	2.219	2.267	2.317	2.369	2.424	2.479
<b>TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>100,00%</b>	<b>2.729</b>	<b>2.782</b>	<b>2.838</b>	<b>2.896</b>	<b>2.957</b>	<b>3.020</b>	<b>3.087</b>	<b>3.156</b>	<b>3.229</b>	<b>3.303</b>

De acuerdo a los lineamientos dictados en la Ley 617 de 2000, el Departamento de Cundinamarca se ubica en categoría especial y en consecuencia sus gastos de funcionamiento no pueden superar el 50% de sus ingresos corrientes de libre destinación.

Según el informe de desempeño fiscal elaborado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, para la vigencia 2012 el indicador fue de 37,61%. Y según su marco fiscal de mediano plazo se espera que los ingresos corrientes de libre destinación, los gastos del nivel central y el indicador de Ley 617 se mantengan como se indica en la Tabla 6.

Tabla 6

Indicador, Ley 617 de 2000 - CUNDINAMARCA (2014 - 2023) Sin Gatos de Funcionamiento RAPE

AÑO	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
1. Total ICLD	682.324	714.061	737.265	770.987	810.171	836.672	864.435	901.764	932.285	963.796
2. Gastos de funcionamiento NC	298.397	307.349	316.570	326.067	335.849	345.924	356.302	366.991	378.001	389.341
3. Gastos de funcionamiento/ ICLD ( 2/1 )	43,73%	43,04%	42,94%	42,29%	41,45%	41,35%	41,22%	40,70%	40,55%	40,40%
4. Límite del Indicador	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%

FUENTE: Marco Fiscal de Mediano Plazo de la Secretaría de Hacienda del Departamento de Cundinamarca

Al sumar los recursos a transferir para el financiamiento de los gastos de funcionamiento de la RAPE – Región Central, durante los próximos 10 años el indicador se mantendrá en promedio en un 41,80% frente a un 41,77% es decir un incremento del 0,03%, manteniéndose dentro del límite previsto para el departamento de Cundinamarca, Ver Tabla 7.

Tabla 7

Indicador, Ley 617 de 2000 - CUNDINAMARCA (2014 - 2023) Con Gatos de Funcionamiento RAPE

AÑO	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
1. Total ICLD	682.324	714.061	737.265	770.987	810.171	836.672	864.435	901.764	932.285	963.796
2. Gastos de funcionamiento NC	298.397	307.349	316.570	326.067	335.849	345.924	356.302	366.991	378.001	389.341
3. Gastos de Funcionamiento RAPE	287	293	299	305	311	318	325	333	340	348
4. Total Gastos de funcionamiento	298.684	307.642	316.869	326.372	336.160	346.242	356.627	367.324	378.341	389.689
5. Gastos de funcionamiento/ ICLD ( 4/1 )	43,77%	43,08%	42,98%	42,33%	41,49%	41,38%	41,26%	40,73%	40,58%	40,43%
6. Límite del Indicador	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%
Efecto de los GF de la RAPE en Ind. Ley 617										
	0,04%	0,04%	0,04%	0,04%	0,04%	0,03%	0,04%	0,03%	0,03%	0,04%

FUENTE: Marco Fiscal de Mediano Plazo de la Secretaría de Hacienda del Departamento de Cundinamarca y Proyección Equipo Técnico RAPE.

Con base en el análisis realizado esta secretaría concluye que las posibles transferencias a realizarse a la RAPE son viables, toda vez que su efecto en el indicador de Ley 617 de 2000 es marginal.