

Finanzas Públicas

Objetivos de Desarrollo Sostenible [ODS] involucrados



Promovido por:



El País

EL TIEMPO
CASA EDITORIAL

Fundación corona

fundación
alvaralice



FINANZAS PÚBLICAS EN CALI

En el desarrollo económico y social de una población, el Estado juega un rol principal toda vez que es el encargado de garantizar no sólo el respeto a los derechos humanos fundamentales a la vida y la libertad, sino también el acceso a la salud, educación, infraestructura y, en general, las condiciones básicas para que la población mejore su calidad de vida y se fomente el crecimiento económico.

Para lograr esto, el Estado debe contar con recursos económicos suficientes que permitan formular y ejecutar políticas públicas que busquen solucionar las principales problemáticas que afectan la calidad de vida de la población. Dichos recursos se obtienen mediante el establecimiento de un sistema tributario progresivo.

Esta relación entre ingresos y gastos del Estado son el eje central de las denominadas finanzas públicas.

Teniendo en cuenta lo anterior, el Programa Cali Cómo Vamos hace seguimiento a la evolución anual de los principales indicadores de finanzas públicas en Cali.

En 2015 las finanzas públicas de Cali estuvieron marcadas por un incremento en el gasto público y una reducción en la deuda del Municipio, las cuales estuvieron soportadas, principalmente, por un incremento en los ingresos tributarios de la ciudad.

De esta forma, se mantuvo el buen desempeño financiero que ha registrado la ciudad en los últimos años. Se destaca que el recaudo tributario se mejoró en 2015 frente a 2014, lo que evidencia una buena gestión de la Administración Municipal en la obtención de recursos.



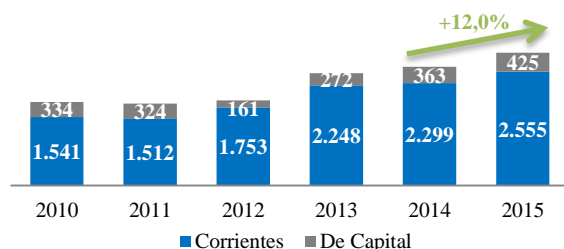
Ingresos

Los ingresos totales del Municipio constituyen la fuente más importante de recursos para la inversión pública y el funcionamiento del mismo, tanto por el grado de sostenibilidad que proporciona la generación de recursos propios, como por componerse de operaciones que crean o incrementan el nivel patrimonial de la administración central y las dependencias públicas.

Los ingresos totales se dividen en ingresos corrientes e ingresos de capital. Los primeros, son ingresos regulares, permanentes, sostenibles y disponibles para financiar las apropiaciones del sector público; mientras que los ingresos de capital comprenden los ingresos obtenidos “por la venta de bienes y aportes de capital, y las transferencias de capital sin contraprestación”¹

En 2015, el municipio de Cali obtuvo ingresos por un total de 2.981 mil millones de pesos, cifra que representó un incremento de 12,0% frente a 2014 (2.662 mil millones de pesos).

Gráfico 1. Evolución de los ingresos totales del municipio por tipo - Miles de millones de Pesos (2010-2015)



Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal – Elaboración Cali Cómo Vamos

Los ingresos corrientes del Municipio en 2015 fueron de 2.555 mil millones de pesos, cifra 11,1% superior frente a 2014, y representaron 86,0% de los ingresos totales. Por su parte, en 2015 los ingresos de capital fueron 425 mil millones de pesos, cifra 17,2% superior frente a 2014 y 14,0% del total de ingresos del Municipio.

Dentro de los ingresos corrientes, los ingresos tributarios fueron los que registraron el mayor incremento en Cali en 2015 frente a 2014 (23,9%), seguido de los ingresos no tributarios que se incrementaron 2,9% en el mismo periodo (Tabla 1).

Tabla 1. Ingresos Corrientes discriminados por tipo de fuente – Miles de millones de pesos (2010-2015)

Año	Tributarios		No tributarios		Total Ingresos Corrientes	
	(billones de pesos)	Variación Anual (%)	(billones de pesos)	Variación Anual (%)	(billones de pesos)	Variación Anual (%)
2010	591		950		1.541	
2011	605	2,4	907	-4,5	1.512	-1,9
2012	632	4,4	1.121	23,6	1.753	15,9
2013	782	23,7	1.466	30,8	2.248	28,2
2014	904	15,7	1.394	-4,9	2.299	2,3
2015	1.121	23,9	1.434	2,9	2.555	11,2

Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal – Elaboración Cali Cómo Vamos

Ingresos tributarios

Discriminado por el tipo de impuesto, en 2015 el ingreso tributario por cuenta del Impuesto Predial Unificado se incrementó 8,2% frente a 2014. Así mismo, los ingresos por cuenta de la Sobretasa a la Gasolina se incrementaron 11,4%, por Impuesto de Industria y Comercio 10,9% y por Otros Impuestos² 81,4%, en 2015 frente a 2014 (Tabla 2).

Tabla 2. Ingresos tributarios discriminados por tipo (2010-2015)

Año	Monto (Millones de pesos)				Total Ingresos Tributarios
	Predial Unificado	Sobre tasa a la Gasolina	Industria y Comercio	Otros	
2010	242.851	63.878	205.381	79.113	591.224
2011	245.791	64.545	218.373	76.423	605.131
2012	213.185	65.891	245.046	107.536	631.658
2013	357.202	66.563	234.447	123.334	781.547
2014	385.610	71.061	267.028	181.063	904.461
2015	417.057	79.187	296.112	328.405	1.120.761
Variación Anual (%)					
Año	Predial Unificado	Sobre tasa a la Gasolina	Industria y Comercio	Otros	Total Ingresos Tributarios
2011	1,2	1,0	6,3	-3,4	2,4
2012	-13,3	2,1	12,2	40,7	4,4
2013	67,6	1,0	-4,3	14,7	23,7
2014	8,0	6,8	13,9	46,8	15,7
2015	8,2	11,4	10,9	81,4	23,9

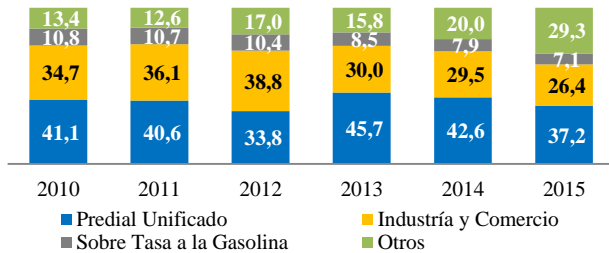
Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal – Elaboración Cali Cómo Vamos

² En esta categoría se incluyen otros tipos de ingresos tributarios que el Municipio recibe tales como la Sobretasa Ambiental, Sobretasa Bomberil, Sanciones Industria y Comercio, Intereses por mora, entre otros.

¹ Manual de Clasificación Económica del Presupuesto, Departamento Nacional de Planeación

De esta forma, el Impuesto Predial Unificado representó 37,2% del total de los ingresos tributarios del Municipio en 2015, la Sobre Tasa a la Gasolina 26,7%, Industria y Comercio 26,4% y Otros Impuestos 29,3% (Gráfico 2).

Gráfico 2. Estructura % de los tributarios discriminados por tipo (2010-2015)



Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal – Elaboración Cali Cómo Vamos

Es de resaltar que en 2015, 57,4% del total de predios registrados en la ciudad (712.691) pagaron a tiempo el impuesto predial unificado, cifra superior a la registrada en 2014 (Tabla 3).

Tabla 3. Porcentaje de contribuyentes que cancelaron oportunamente Impuesto Predial Unificado (2014-2015)

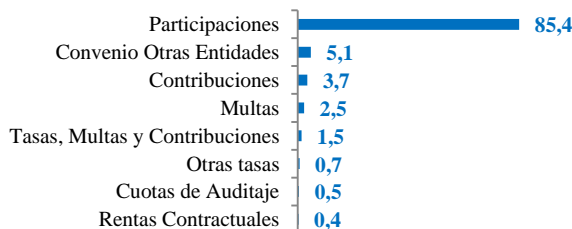
	2014	2015
Predios al día	391.689	408.810
Total predios	697.210	712.691
% cumplimiento oportuno contribuyentes	56,2	57,4

Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal – Elaboración Cali Cómo Vamos

Ingresos no tributarios

En 2015, los ingresos no tributarios en Cali se incrementaron 2,9% frente a 2014. Las Participaciones del Municipio en la Nación y en el Departamento representaron 85,4% del total de los ingresos no tributarios (Gráfico 3).

Gráfico 3. Estructura % de los ingresos no tributarios en Cali (2015)



Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal – Elaboración Cali Cómo Vamos

Por su parte, los ingresos por Convenio con Otras Entidades, Rentas Contractuales, Participaciones y Cuotas de Auditaje, registraron incrementos en 2015 frente a 2014. En contraste, los ingresos por Multas, Tasas, Contribuciones, y Otras tasas, registraron reducciones frente a 2014 (Tabla 4).

Tabla 4. Ingresos no operacionales discriminados por tipo en Cali – Miles de millones de pesos (2014 – 2015)

	2014	2015	Variación %
Convenio Otras Entidades	54	73	34,2
Rentas Contractuales	4	5	13,6
Participaciones	1.137	1.225	7,7
Cuotas de Auditaje	8	8	0,3
Multas	37	36	-1,6
Tasas, Multas y Contribuciones	35	21	-39,0
Contribuciones	104	54	-48,4
Otras tasas	21	11	-49,4
Total	1.394	1.434	2,9

Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal – Elaboración Cali Cómo Vamos

Dentro de las Participaciones, el principal rubro son las transferencias de la Nación mediante el Sistema General de Participación - SGP. Esta transferencia tiene como objetivo, contribuir con la financiación de los servicios a cargo de los municipios como educación, salud, agua potable, atención a primera infancia, entre otros.

En 2015, el 64,5% de los recursos provenientes del SGP se destinaron para educación, 25,3% para salud, 7,1%, 2,7% para agua Potable y saneamiento, 0,3% para atención integral a primera infancia y 0,2% para alimentación escolar (Tabla 5).

Tabla 5. Ingresos por SGP, según destinación (2015)

Sector	Monto (millones de pesos)	Participación %
Educación	503.630	64,5
Salud	197.493	25,3
Propósito General	55.175	7,1
Agua Potable y Saneamiento Básico	21.065	2,7
Atención Integral a la Primera Infancia	2.381	0,3
Alimentación Escolar	1.582	0,2
TOTAL	781.328	

Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal – Elaboración Cali Cómo Vamos

Gastos

En 2015, el gasto total del Municipio se registró en 2.674 mil millones de pesos, cifra que representó un incremento de 15,9% frente al gasto realizado en 2014 (Tabla 6).

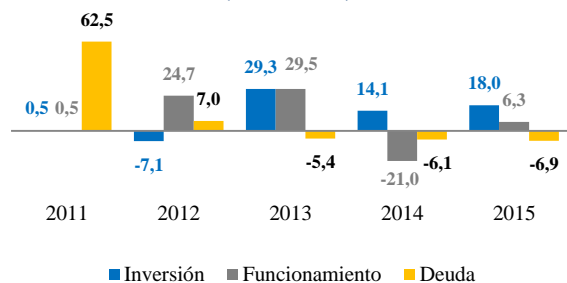
Tabla 6. Gastos Totales realizados por el Municipio, según tipo – Miles de millones de pesos (2010- 2015)

	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Inversión	1.314	1.320	1.227	1.586	1.810	2.135
Funcionamiento	340	342	427	553	436	464
Deuda	53	86	92	87	81	76
Total	1.708	1.748	1.767	2.224	2.307	2.674
Var (%) Anual		2,3	1,1	25,8	3,8	15,9

Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal – Cálculos Cali Cómo Vamos

Según el tipo de gasto, la inversión ejecutada y los gastos de funcionamiento en 2015 registraron incrementos de 18,0% y 6,3%, respectivamente, frente a 2014. En contraste, el gasto en el servicio a la deuda se redujo 6,9% en 2015 (Gráfico 4).

Gráfico 4. Variación % anual de los gastos, según tipo (2011-2015)



Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal – Cálculos Cali Cómo Vamos

Inversión

La inversión pública hace referencia a todos aquellos gastos que se buscan mejorar las condiciones de vida de la población. Está representado en obras, infraestructura, servicios, desarrollo de proyectos productivos, incentivo en la creación y desarrollo de empresas, promoción de las actividades comerciales, generación de empleo, protección de derechos fundamentales, y mejoramiento de la calidad de vida en general.

En 2015, la inversión pública en Cali se incrementó 18,0% frente a 2014. Las Secretarías de Educación, Salud e Infraestructura concentraron el 71,9% del gasto de inversión del Municipio en 2015. A pesar de ello, se destaca que la participación de estas tres dependencias en el total de inversión se redujo frente a 2014 cuando representaron 77,6% del total del gasto de inversión (Tabla 7).

Tabla 7. Inversión Municipal por dependencia (2014-2015)

	Monto (Miles de millones de pesos)		Participación %	
	2014	2015	2014	2015
Secretaría Educación	647,1	713,5	35,8	33,4
Secretaría Salud	533,7	601,6	29,5	28,2
Infraestructura	224,3	220,9	12,4	10,3
Deporte y Recreación	73,9	129,8	4,1	6,1
Planeación Municipal	68,5	114,5	3,8	5,4
Gobierno	50,3	80,6	2,8	3,8
Cultura y Turismo	51,5	69,9	2,8	3,3
DAGMA	39,1	43,9	2,2	2,1
Desarrollo Territorial	23	41,6	1,3	1,9
Tránsito y Transporte	42,9	37,6	2,4	1,8
Secretaría General	12,6	24	0,7	1,1
Secretaría Vivienda	15,8	23	0,9	1,1
Hacienda Municipal	17,7	22,1	1,0	1,0
Desarrollo Administrativo	5,6	9	0,3	0,4
Dirección Jurídica	1,9	1,9	0,1	0,1
Control Disciplinario	0,9	0,4	0,0	0,0
Secretaría de Gestión del Riesgo*	-	0,3		0,0
Control Interno	0,9	0,1	0,0	0,0
Inversión	1.810	2.135		

Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal – Cálculos Cali Cómo Vamos

Gastos de Funcionamiento

De acuerdo con el Departamento Nacional de Planeación (DNP), los gastos de funcionamiento son todos aquellos gastos necesarios y recurrentes del Municipio, que garantizan el normal funcionamiento de la administración pública.

Los gastos de funcionamiento se dividen en servicios personales, gastos generales y transferencias.

Según el Departamento Administrativo de Hacienda Municipal, en 2015 los gastos en transferencias, servicios personales y gastos generales, se incrementaron 4,3%, 7,5% y 14,8%, respectivamente, frente a 2014 (Tabla 7).

Tabla 7. Gastos de Funcionamiento realizados por el Municipio, según tipo (2010- 2015)

Monto (millones de pesos)						
	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Transferencias	202.830	195.372	278.739	404.397	275.927	287.781
Servicios personales	109.215	115.958	115.518	105.646	111.655	120.043
Gastos generales	28.350	30.787	32.497	42.460	48.872	56.096
Total	340.395	342.118	426.754	552.503	436.454	463.920
Variación Anual (%)						
	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Transferencias		-3,7	42,7	45,1	-31,8	4,3
Servicios personales		6,2	-0,4	-8,5	5,7	7,5
Gastos generales		8,6	5,6	30,7	15,1	14,8
Total		0,5	24,7	29,5	-21,0	6,3

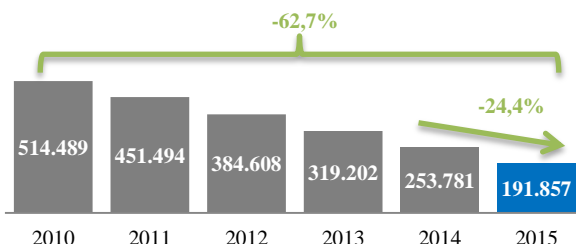
Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal – Cálculos Cali Cómo Vamos

Deuda del Municipio

Las finanzas públicas de Cali es un componente transversal que influye en la calidad de vida de la población, unas finanzas solventes requieren que los gastos estén cubiertos, que exista un nivel de ahorro e inversión sostenible y que los niveles de endeudamiento se ajusten a la capacidad de pago³.

En 2015 el saldo total de la deuda del Municipio se registró en 191.857 millones de pesos, cifra 24,4% inferior a la deuda registrada en 2014. Se destaca que durante los últimos 6 años (2010 - 2015) la deuda del Municipio se redujo 52,7% (Gráfico 5).

Gráfico 5. Saldo de la deuda del Municipio Millones de pesos (2010-2015)



Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal – Cálculos Cali Cómo Vamos

La reducción en el saldo de la deuda obedece al abono a capital que se realizó en 2015 por valor de 63.563 millones de pesos. Este valor, más el pago de intereses de la deuda, constituyen el servicio de la deuda, que es el gasto total que hace el Municipio por cuenta de la deuda y que sumó un total de 75.817 millones de pesos en 2015.

Tabla 8. Abono a capital y pago de intereses de la deuda del Municipio – Millones de pesos (2010-2015)

	Abono a Capital	Pago de Intereses	Servicio a la Deuda
2010	20.564	32.180	52.744
2011	63.058	22.638	85.696
2012	66.055	25.627	91.682
2013	66.072	20.661	86.733
2014	66.639	14.763	81.402
2015	63.563	12.254	75.817

Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal – Elaboración Cali Cómo Vamos

De esta forma, la índice de sostenibilidad de la deuda (saldo de la deuda /ingresos corrientes) del Municipio en 2015 se registró en 14,0%, mientras que el índice de capacidad de pago de la deuda (intereses /ahorro operacional del municipio) se registró en 1,3%, cifras que, de acuerdo con los Artículos 2 y 6 de la Ley 358 de 1997⁴, indican que el Municipio está dentro de la norma y puede adquirir más créditos.

Tabla 9. Índice de sostenibilidad y capacidad de pago de la deuda del Municipio (2014-2015)

	Índice de sostenibilidad de la deuda		Índice de capacidad de pago	
	Índice (%)	Límite (%)	Índice (%)	Límite (%)
2014	21,6	<=80%	1,2	<=40%
2015	14,0	<=80%	1,3	<=40%

Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal – Elaboración Cali Cómo Vamos

³ De acuerdo con el Departamento Administrativo de Hacienda Pública, la información de este apartado corresponde a los pagos realizados (incluye cuentas por pagar que afectaban presupuesto del año anterior pero que se pagaron efectivamente en esa vigencia).

⁴ Estos artículos indican que un Municipio tiene capacidad de pago y podrá contratar nuevas operaciones de crédito si el índice de capacidad de pago y el índice de sostenibilidad de la deuda se encuentran iguales o inferiores a 40% y 80%, respectivamente.

Presupuesto para 2016

De acuerdo con el Presupuesto General del Municipio, para 2016 se prevé ingresos totales por valor de 2.660 mil millones de pesos, cifra 2,9% superior frente al presupuesto de ingresos estimado en 2015 (Tabla 10).

Los ingresos corrientes se prevén en 2.631 mil millones de pesos en 2016, cifra que representa un incremento de 4,2% frente al presupuesto de 2015. Así mismo, los recursos de capital se prevén en 29 mil millones de pesos, cifra 50,4 inferior frente al presupuesto de 2015 (Tabla 10)

Tabla 10. Presupuesto de ingresos del Municipio (2015-2016) – Miles de millones de pesos

	2015	2016	Var (%)
Ingresos corrientes	2.525	2.631	4,2
Recursos de capital	59	29	-50,4
Total Ingresos	2.585	2.660	2,9

Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal – Elaboración Cali Cómo Vamos

Por su parte el Presupuesto General del Municipio prevé gastos totales por valor de 2.630 mil millones de pesos, cifra 1,8% superior frente al presupuesto de gastos de 2015 (Tabla 11).

Los gastos de funcionamiento en 2016 se prevén en 475 mil millones de pesos, cifra 7,9% inferior frente al presupuesto de 2015. Así mismo, en 2016 se prevé una inversión total de 2.030 mil millones de pesos, cifra 4,3% superior al presupuesto de 2015 (Tabla 11).

Finalmente, el servicio a la deuda del Municipio en 2016 se prevé en 85 mil millones de pesos, cifra 1,2% superior frente al presupuesto de 2015 (Tabla 11).

Tabla 11. Presupuesto de gastos del Municipio (2015-2016) – Miles de millones de pesos

	2015	2016	Var (%)
Funcionamiento	516	475	-7,9
Inversión	1.984	2.030	4,3
Servicio a la deuda	84	85	1,2
Total Gastos	2.584	2.630	1,8

Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal – Elaboración Cali Cómo Vamos

De acuerdo con el Plan Operativo Anual de Inversiones (POAI), 70,2% de la inversión pública a realizar en 2016 se concentra en las Secretarías de Educación, Salud, y en el Departamento Administrativo de Planeación Municipal (Tabla 13).

Tabla 13. Presupuesto de inversión Municipal por dependencia (2015-2016)

	Monto (Miles de millones de pesos)		Participación %	
	2014	2015	2014	2015
Secretaría Educación	713,5	648,2	33,4	31,9
Secretaría Salud	601,6	602,5	28,2	29,7
Planeación Municipal	114,5	173,4	5,4	8,5
Infraestructura	220,9	153,8	10,3	7,6
Gobierno	80,6	74,5	3,8	3,7
DAGMA	43,9	69,4	2,1	3,4
Deporte y Recreación	129,8	65,7	6,1	3,2
Desarrollo Territorial	41,6	53,8	1,9	2,7
Cultura y Turismo	69,9	53,5	3,3	2,6
Tránsito y Transporte	37,6	48,7	1,8	2,4
Secretaría Vivienda	23	34,7	1,1	1,7
Hacienda Municipal	22,1	27,2	1,0	1,3
Secretaría General	24	17	1,1	0,8
Secretaría de Gestión del Riesgo*	0,3	3	0,0	0,1
Desarrollo Administrativo	9	2,9	0,4	0,1
Dirección Jurídica	1,9	1,6	0,1	0,1
Control Disciplinario	0,4	0,3	0,0	0,0
Control Interno	0,1	0,1	0,0	0,0
Inversión	2.135	2.030		

Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal – Cálculos Cali Cómo Vamos

3