



CÓMO VAMOS EN FINANZAS PÚBLICAS

Ingresos

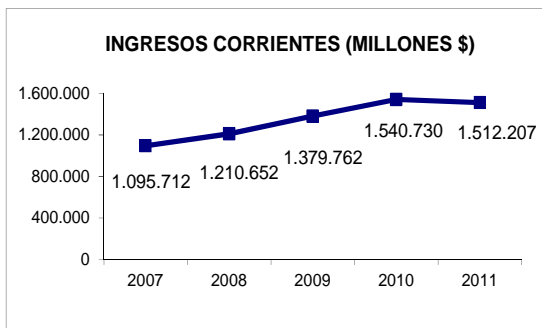
El total de Ingresos del Municipio en el cuatrienio 2008-2011 fue de \$6,89 billones, de los cuales el 82% correspondió a ingresos corrientes y 18% a ingresos de capital. Mientras los ingresos de capital crecieron en un 11% entre 2008 y 2011, los corrientes lo hicieron en un 25%, principalmente por el comportamiento de los ingresos no tributarios.

INGRESOS TOTALES DEL MUNICIPIO 2008-2011, EN MILLONES DE \$

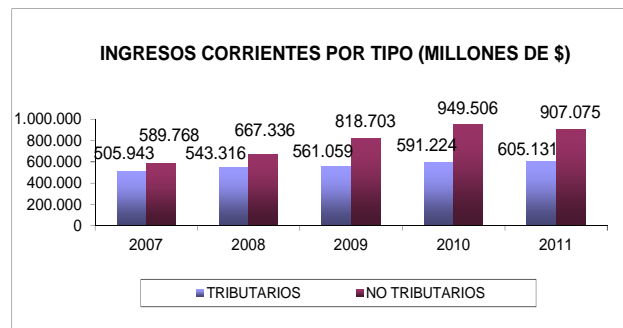
| INGRESOS | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | TOTAL 2008-2011 | PART % 2008-2011 |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| CORRIENTES | 1.210.652 | 1.379.762 | 1.540.730 | 1.512.207 | 5.643.350 | 82% |
| TRIBUTARIOS | 543.316 | 561.059 | 591.224 | 605.131 | 2.300.730 | 33% |
| NO TRIBUTARIOS | 667.336 | 818.703 | 949.506 | 907.075 | 3.342.620 | 49% |
| DE CAPITAL | 290.846 | 298.947 | 334.020 | 323.530 | 1.247.342 | 18% |
| INGRESOS TOTALES | 1.501.497 | 1.678.709 | 1.874.750 | 1.835.737 | 6.890.693 | 100% |

Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal

Tomando como referencia el año 2007, último de la Administración Salcedo, los ingresos tributarios a 2011 crecieron 20% mientras los no tributarios crecieron un 50%, haciendo evidente la decreciente participación de los ingresos tributarios en el total de ingresos corrientes del municipio: 46% en 2007, frente a 40% en 2011.



Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal



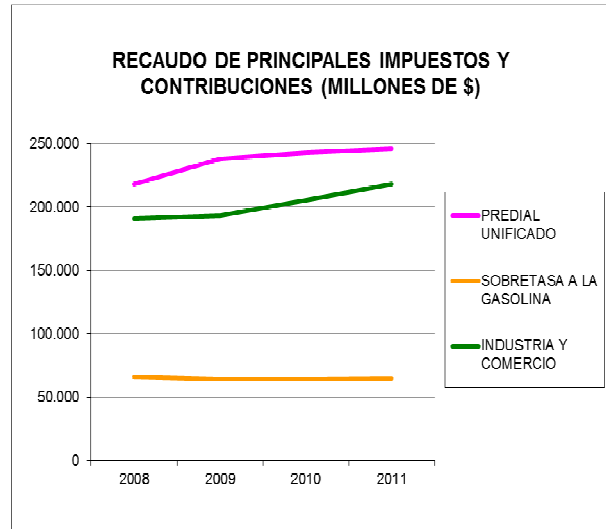
Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal.



Entre las principales fuentes de recaudo dentro de los ingresos tributarios, se encuentran el impuesto Predial Unificado, la Sobretasa a la Gasolina y el impuesto de Industria y Comercio, que aportan el 87% de los tributarios.

Entre los años 2008 y 2011, el recaudo de Industria y Comercio (ICA) creció un 14%, el Predial Unificado creció un 13% y la Sobretasa a la Gasolina, cayó un 2%.

Al mismo tiempo, la cartera de ICA, asciende en 2011 a \$802 mil millones y la de Predial Unificado a \$1,04 billones, equivalentes a 99% y 110% de lo recaudado por ambos impuestos en los últimos cuatro años, lo cual indica que el municipio ha dejado de recaudar la mitad de lo que debería por estos dos impuestos, en la pasada administración.



Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal.

RECAUDO INGRESOS TRIBUTARIOS TOTALES Y PRINCIPALES IMPUESTOS (MILLONES \$)

| AÑO | TRIBUTARIOS | PREDIAL UNIFICADO | SOBRETASA A LA GASOLINA | INDUSTRIA Y COMERCIO |
|-----------|-------------|-------------------|-------------------------|----------------------|
| 2008 | 543.316 | 218.260 | 65.971 | 190.955 |
| 2009 | 561.059 | 238.157 | 63.983 | 193.205 |
| 2010 | 591.224 | 242.851 | 63.878 | 205.381 |
| 2011 | 605.131 | 245.791 | 64.545 | 218.373 |
| 2008-2011 | 2.300.730 | 945.058 | 258.378 | 807.914 |

Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal.

CARTERA IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO, A 31 DE DICIEMBRE DE 2011

| VIGENCIA | CARTERA (MILLONES \$) | % PART |
|-------------------|-----------------------|-------------|
| 2000 Y ANTERIORES | 115.920 | 11% |
| 2001-2003 | 161.318 | 15% |
| 2004-2007 | 278.072 | 27% |
| 2008 | 99.775 | 10% |
| 2009 | 114.042 | 11% |
| 2010 | 127.844 | 12% |
| 2011 | 147.164 | 14% |
| TOTAL | 1.044.135 | 100% |

Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal.

CARTERA IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO, A 31 DE DICIEMBRE DE 2011

| VIGENCIA | CARTERA (MILLONES \$) | % PART |
|-------------------|-----------------------|-------------|
| 2000 Y ANTERIORES | 199.820 | 25% |
| 2001-2003 | 221.223 | 28% |
| 2004-2007 | 308.621 | 38% |
| 2008 | 46.652 | 6% |
| 2009 | 13.085 | 2% |
| 2010 | 13.433 | 2% |
| TOTAL | 802.834 | 100% |

Nota: El impuesto de Industria y Comercio se causa con el año gravable que corresponde a la vigencia fiscal anterior



El recaudo de impuestos por parte de un contratista -Fuente: El País

En 2005, la Administración de Apolinar Salcedo suscribió un contrato por 15 años con el consorcio privado Sicali, para el cobro de los impuestos municipales, la contribución de valorización y las carteras correspondientes, la actualización tecnológica y mantenimiento de la infraestructura de la gestión tributaria, la entrega de la base de datos al municipio y la actualización catastral.

Sin embargo, tal contrato motivó la destitución de Salcedo y el contrato fue demandado por la Procuraduría. En 2008, el Tribunal Contencioso Administrativo del Valle declaró nulo el contrato por fallas jurídicas y violación a la Ley 80 (de contratación estatal), pero Sicali apeló el fallo, quedando la decisión en manos del Consejo de Estado.

En agosto de 2012, la Alcaldía decidió terminar unilateralmente el contrato con Sicali, argumentando que el mismo tenía un objeto ilícito, pues la gestión tributaria debe estar a cargo del municipio. Por otra parte, la Personería Municipal advirtió sobre pérdidas por incumplimientos, negligencia y servicio inoportuno.

De acuerdo con Hacienda Municipal, la ciudad dejó de recibir \$1,3 billones por las irregularidades. Así mismo, indica que en 2004 el 41% de los ingresos totales del municipio correspondían a los impuestos, en 2011 habían caído al 33%. En los siete años de contrato, el crecimiento promedio anual del recaudo fue de 0,93% y el Municipio debió pagarle a Sicali \$94 mil millones.

Comparativo Ingresos Tributarios per cápita - Fuente: Plan de Desarrollo Municipal 2012-2015

El atraso en materia tributaria en el que se encuentra Cali se evidencia al comparar los ingresos tributarios por habitante en las principales ciudades del país. De acuerdo con cálculos de Hacienda Municipal, el recaudo de impuestos por persona en Cali fue de \$268.958 en 2010, lo que equivale al 48% del recaudo per cápita de Bogotá, 66% del de Medellín, 68% del de Barranquilla, 80% del de Cartagena y 84% del de Bucaramanga.

**Tabla 6.1 Ingresos tributarios por habitante en pesos
2010**

| | Predial | ICA | Sobretasa | Otros | Total |
|--------------|---------|---------|-----------|--------|---------|
| Medellin | 154.153 | 160.511 | 37.274 | 55.821 | 407.760 |
| Barranquilla | 128.914 | 162.195 | 20.899 | 82.433 | 394.441 |
| Bogotá | 143.809 | 288.262 | 42.571 | 89.128 | 563.770 |
| Cartagena | 151.732 | 132.970 | 22.548 | 30.468 | 337.717 |
| Bucaramanga | 87.400 | 147.722 | 37.163 | 48.894 | 321.178 |
| Cali | 104.668 | 100.417 | 28.458 | 35.414 | 268.958 |

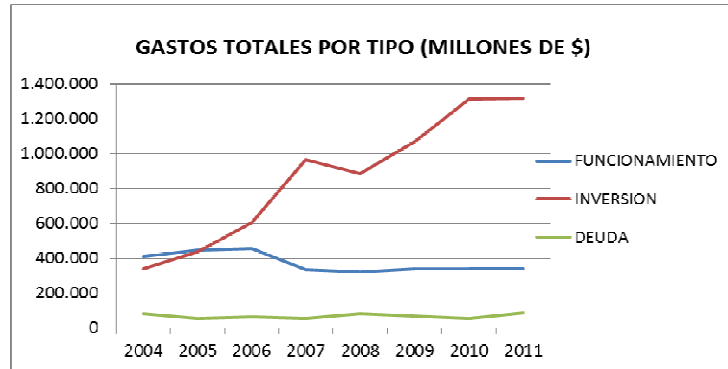
Fuente DNP, DANE. Cálculos: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal

En septiembre de este año, el Municipio retomará la gestión tributaria en Cali, cumpliendo una de las metas propuestas en su Plan de Desarrollo 2012-2015. A partir de lo anterior, se espera que en los tres años siguientes de gobierno, los ingresos por recaudo de impuestos mejoren de forma sustancial, así como la ejecución de la actualización catastral que no realizó el contratista Sicali.



Gastos

Los gastos totales del municipio en el cuatrienio 2008-2011 fueron de \$6,23 billones, de los cuales 74% correspondieron a inversión, 22% a funcionamiento y 5% al servicio de la deuda (pago de capital y de intereses). Comparando los años 2007 y 2011, los gastos por servicio de la deuda crecieron un 53%, la inversión creció un 36% y los gastos de funcionamiento un 2%.



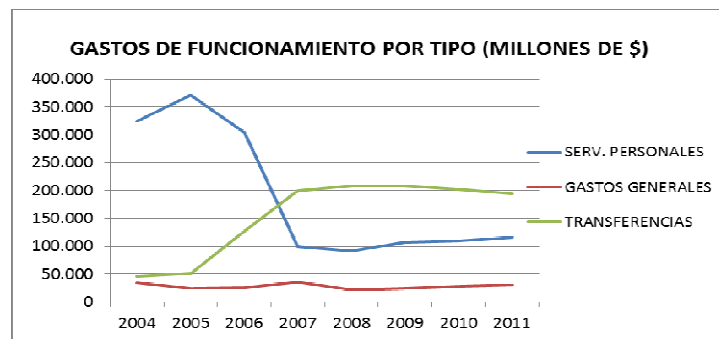
Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal.

GASTOS TOTALES EJECUTADOS Y POR TIPO (MILLONES DE \$)

| AÑO | FUNCIONAMIENTO | INVERSION | DEUDA | GASTOS TOTALES |
|------|----------------|-----------|--------|----------------|
| 2004 | 409.819 | 339.342 | 79.896 | 829.057 |
| 2005 | 447.223 | 438.788 | 57.114 | 943.126 |
| 2006 | 456.412 | 608.336 | 63.387 | 1.128.135 |
| 2007 | 334.370 | 968.472 | 55.923 | 1.358.765 |
| 2008 | 322.427 | 889.253 | 83.120 | 1.294.800 |
| 2009 | 340.499 | 1.071.569 | 69.428 | 1.481.496 |
| 2010 | 340.395 | 1.314.212 | 53.891 | 1.708.497 |
| 2011 | 342.118 | 1.320.321 | 85.696 | 1.748.135 |

Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal.

Particularmente sobre los gastos de funcionamiento, estos ascendieron a 1,35 billones en la Administración 2008-2011, de los cuales el 61% correspondió a transferencias de la administración central a otras dependencias de la Alcaldía, 32% a servicios personales y 8% a gastos generales. De estos tres rubros, el único que creció entre 2007 y 2011 fue servicios personales (17%), mientras que los gastos generales y las transferencias cayeron 13% y 2% respectivamente.



Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal



GASTOS DE FUNCIONAMIENTO - EJECUCIÓN DETALLADA (MILLONES DE \$)

| AÑO | SERVICIOS PERSONALES | GASTOS GENERALES | TRANSFERENCIAS | TOTAL GASTOS FUNCIONAMIENTO |
|------|----------------------|------------------|----------------|-----------------------------|
| 2004 | 325.033 | 34.771 | 46.014 | 405.819 |
| 2005 | 371.238 | 24.717 | 51.267 | 447.221 |
| 2006 | 304.014 | 25.167 | 127.231 | 456.412 |
| 2007 | 99.347 | 35.573 | 199.450 | 334.370 |
| 2008 | 92.338 | 21.323 | 208.765 | 322.427 |
| 2009 | 106.620 | 25.019 | 208.861 | 340.499 |
| 2010 | 109.215 | 28.350 | 202.830 | 340.395 |
| 2011 | 115.958 | 30.787 | 195.372 | 342.118 |

Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal

Inversión

En el último año de la administración Salcedo, la participación de la inversión en el presupuesto fue del 72%, mientras que en 2011, último año del gobierno Ospina ascendió al 76%.

La inversión total ejecutada en la Administración Ospina fue de \$4,6 billones. Las entidades con mayor participación en el cuatrienio fueron las secretarías de Educación, Salud e Infraestructura, con el 38,96%, 21,49% y 17,07% respectivamente. Entre 2007 y 2011, la inversión total creció un 36%, y las dependencias de las Alcaldía que más crecieron en ese período fueron la Secretaría General (136%), Infraestructura (134%), Dirección Jurídica (76%), Hacienda (67%) y Educación (50,7%). Por su parte, las entidades que más redujeron su inversión fueron Control Interno, Planeación, Control Disciplinario y Vivienda.

INVERSIÓN EJECUTADA POR DEPENDENCIAS 2007-2011, EN MILLONES DE \$

| DEPENDENCIA | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2008-2011 | % PART 2008-2011 | VAR 2007-2011 |
|---------------------------|---------|---------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------------|---------------|
| SECRETARÍA GENERAL | 12.618 | 4.466 | 17.254 | 30.377 | 29.779 | 81.877 | 1,78% | 136,01% |
| DIRECCIÓN JURIDICA | 519 | 589 | 799 | 907 | 913 | 3.208 | 0,07% | 76,03% |
| DESARROLLO ADMINISTRATIVO | 10.558 | 10.697 | 3.599 | 7.009 | 8.235 | 29.540 | 0,64% | -22,00% |
| CONTROL INTERNO | 880 | 0 | 0 | 0 | 259 | 259 | 0,01% | -70,59% |
| CONTROL DISCIPLINARIO | 1.311 | 458 | 738 | 588 | 642 | 2.427 | 0,05% | -51,06% |
| HACIENDA MUNICIPAL | 6.105 | 5.779 | 6.586 | 9.524 | 10.216 | 32.105 | 0,70% | 67,34% |
| PLANEACIÓN MUNICIPAL | 49.697 | 35.206 | 48.317 | 22.342 | 20.834 | 126.699 | 2,76% | -58,08% |
| DAGMA | 35.691 | 18.876 | 29.927 | 21.969 | 40.142 | 110.913 | 2,41% | 12,47% |
| SECRETARÍA EDUCACIÓN | 346.498 | 349.194 | 426.418 | 492.348 | 522.255 | 1.790.215 | 38,96% | 50,72% |
| SECRETARÍA SALUD | 222.904 | 215.030 | 255.622 | 246.333 | 270.522 | 987.506 | 21,49% | 21,36% |
| DESARROLLO TERRITORIAL | 21.192 | 11.521 | 23.543 | 14.182 | 15.192 | 64.438 | 1,40% | -28,31% |
| SECRETARÍA VIVIENDA | 29.180 | 20.215 | 20.318 | 21.335 | 15.363 | 77.231 | 1,68% | -47,35% |
| CULTURA Y TURISMO | 25.421 | 25.300 | 30.401 | 31.068 | 27.460 | 114.229 | 2,49% | 8,02% |
| INFRAESTRUCTURA | 104.347 | 114.785 | 106.113 | 319.260 | 244.294 | 784.452 | 17,07% | 134,12% |
| TRÁNSITO Y TRANSPORTE | 16.225 | 12.586 | 21.182 | 19.251 | 18.606 | 71.625 | 1,56% | 14,68% |
| GOBIERNO | 40.832 | 28.258 | 40.199 | 37.635 | 38.370 | 144.462 | 3,14% | -6,03% |
| DEPORTE Y RECREACIÓN | 44.495 | 36.294 | 40.553 | 40.084 | 57.240 | 174.170 | 3,79% | 28,64% |
| TOTAL | 968.472 | 889.253 | 1.071.569 | 1.314.212 | 1.320.321 | 4.595.356 | 100,00% | 36,33% |

Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal

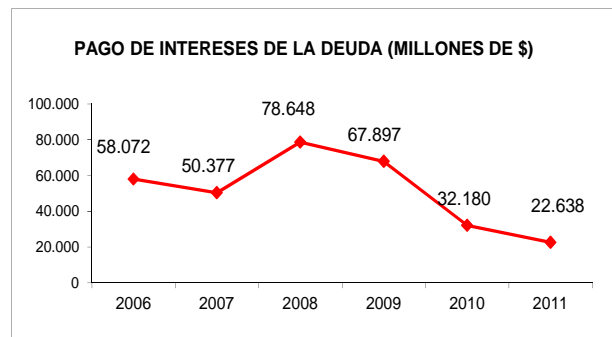


Deuda del Municipio

Gracias a la reestructuración del servicio de la deuda que logró el municipio, y que comenzó a implementarse desde el año 2010, el plazo de pagos de capital y de intereses se ha extendido hasta 2018 (antes era hasta 2014), reduciendo así los pagos anuales a aproximadamente la mitad de los montos inicialmente convenidos hasta 2014, liberando recursos para la pasada administración (años 2010 y 2011) por \$133.819 millones, (76.115 por pago de capital y 57.704 por pago de intereses).

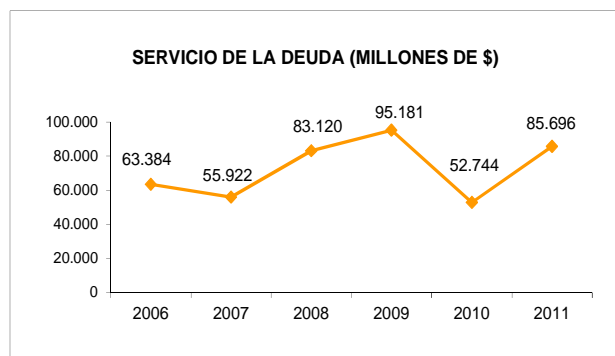


Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal

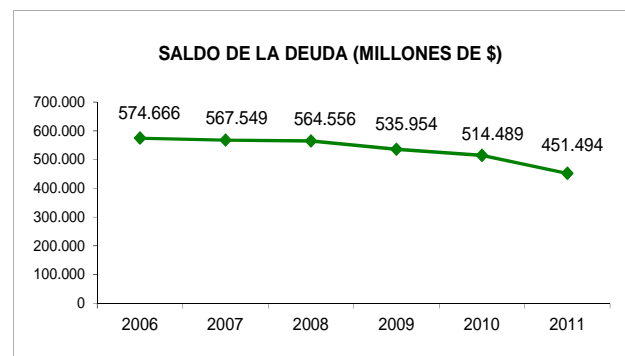


Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal

A partir de dicha renegociación, el municipio pagó a sus acreedores \$85.696 millones en 2011 por concepto de la deuda, distribuidos en \$65.058 millones de abono a capital y 22.638 de pago de intereses. Así, en 2011 el pago de capital creció un 207%, mientras que el pago de intereses cayó un 30%. Con ello, el saldo de la deuda se redujo en 12% en el último año. En el total del cuatrienio, el saldo de la deuda se redujo en un 20%.

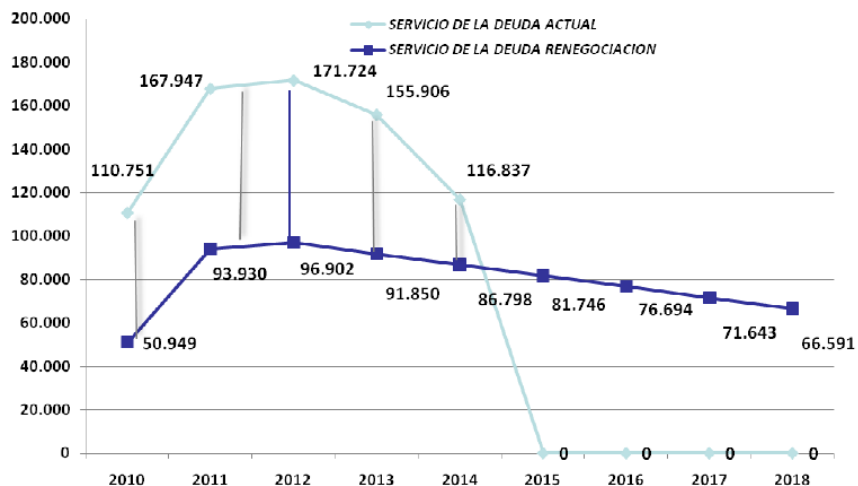


Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal



Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal

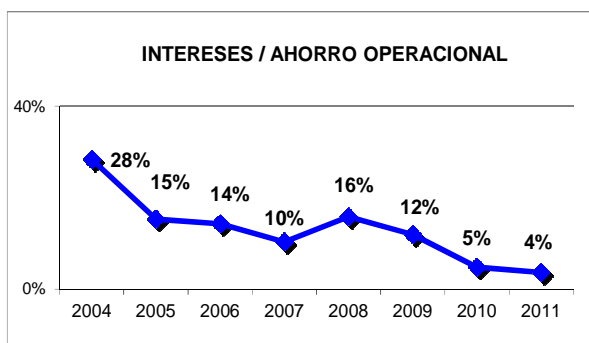
RENEGOCIACIÓN DE LA DEUDA DEL MUNICIPIO EN MILLONES DE \$



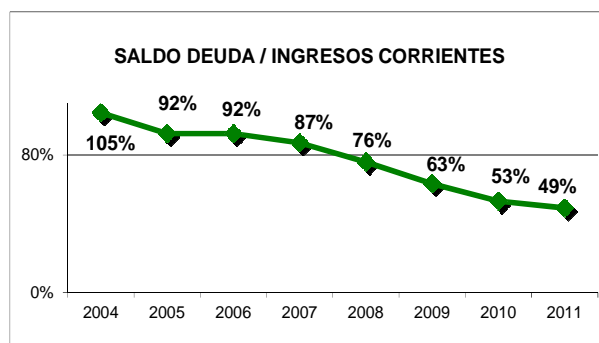
Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal

El avance en el pago de la deuda del municipio, le permitió a la pasada Administración seguir mejorando en capacidad de pago y de capacidad de endeudamiento. Es así, como el indicador asociado inversamente a la capacidad de pago (intereses sobre ahorro operacional) pasó del 10% en 2007 al 4% en 2011, cumpliendo con el tope legal que exige un porcentaje menor al 40%.

Así mismo, la capacidad de endeudamiento, también mejoró, pues el saldo de la deuda, como porcentaje de los ingresos corrientes del municipio, pasó del 87% en 2007 (superior al tope legal del 80%), al 49% en 2011. La mejoría en los indicadores de la ley 358, ha representado para Cali pasar a semáforo verde, lo que le permite ser un buen prospecto para las entidades financieras a la hora de solicitar un crédito para inversión.



Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal



Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal



Retos en Finanzas Públicas

A partir de la recuperación de la soberanía tributaria del municipio:

- Incrementar el recaudo de impuestos y su cartera: el PDM propone aumentar 25% el recaudo de cartera vencida y 14% los Ingresos tributarios por habitante.
- Realizar el 100% de la actualización catastral, como lo plantea el Plan de Desarrollo. La actualización más reciente se realizó en 5 comunas en 2007, 8 de ellas no se actualizan desde 2006 y 9 más desde 2004.
- Fortalecer la asignación presupuestal a sectores que han evidenciado escasez de recursos para inversión, como: la educación pública, reparación de la malla vial, la gestión ambiental, el mejoramiento integral de vivienda, transferencia de recursos a la Policía Metropolitana, entre otros.