

## I. CONTEXTO Y ANTECEDENTES

La tasa de ocupación laboral aumentó de 58,6% a 60,5% en Cali-Yumbo entre el cuarto trimestre de 2013 y el de 2014, lo que representa 52 mil personas más trabajando. En el mismo período, la tasa de desempleo cayó de 11,6% a 11,2%. El desempleo juvenil (14-28 años) también cayó de 23,9% a 22,4%, siendo tasas son mayores a las nacionales. La informalidad laboral también se redujo, del 49% al 46% de los ocupados, lo que representa 8 mil informales menos que en 2013, y una tasa menor a la de las 13 áreas metropolitanas del país que monitorea el DANE.

La dinámica empresarial también mejoró en 2014 en Cali. Se registraron 5.521 constituciones de sociedades (20% más que en 2013), 1.268 reformas (17% más). Aunque las disoluciones aumentaron 25%, el balance neto de la dinámica empresarial (constituciones + reformas – disoluciones) fue de 5.792 sociedades (17% más que en 2013).

Para la vigencia 2014, el municipio presentó superávit presupuestal, 36% mayor que en el 2013. Los recursos disponibles de vigencias anteriores fueron los principales determinantes de estos resultados, aunque también contribuyó la gestión en los ingresos corrientes.

La dinámica de los ingresos propios mejoró ostensiblemente desde que se liquidó el contrato con SICALI, permitiendo que el municipio mantuviera una tendencia creciente desde el año 2012, apostando por estrategias de gestión tributaria que dieron como resultado el fortalecimiento del recaudo.

El municipio ha dado cumplimiento al Programa de Saneamiento Fiscal, mostrando una relación de Gastos de Funcionamiento/ICLD inclusive 13 puntos porcentuales por debajo de lo aprobado en el programa durante la vigencia 2012<sup>1</sup>, así como con los límites de gasto de los Organismos de Control.

La combinación de un superávit presupuestal importante con un alto rezago presupuestal han sido recurrentes en los últimos años y confirman la persistencia de debilidades en la planeación financiera y en la capacidad de ejecución del gasto.

## II. ESTRUCTURA Y DINAMICA FISCAL

### A. Ingresos

En el primer semestre de 2015 el departamento contó con ingresos diferentes del Sistema General de Regalías - por \$1,7 billones, equivalentes al 60% de lo presupuestado. El 85% fueron recaudos del periodo y el 15% corresponden a disponibilidades de caja incorporadas en el presupuesto de la vigencia como recursos del balance. (Tabla 1).

Dentro de los ingresos totales, el mayor crecimiento en este semestre lo registraron los ingresos de capital, sin embargo, por su peso relativo los ingresos propios fueron los mayores protagonistas del crecimiento, pues representan más de la mitad de los

---

<sup>1</sup> El municipio acordó en el último programa de ajuste que el indicador GF/ICLD sería del 48%

ingresos totales. El comportamiento de los ingresos de capital obedeció específicamente al crecimiento de los rendimientos financieros, que fueron 66% superiores a lo registrado en el mismo periodo de la anterior vigencia.

El comportamiento de las transferencias se explica especialmente por el crecimiento de las cuotas partes pensionales, que represento más de 4 veces lo registrado en el mismo periodo en la anterior vigencia.

Tabla 1

INGRESOS TOTALES					
INGRESOS DIFERENTES AL SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS SGR 2014 - 2015					
Concepto	valores en millones de \$			Composiciones	
	Vigencia		Variación Real 2015/2014	2014	2015
	2014	2015		2014	2015
Tributarios y no tributarios	802.435	917.427	9%	54%	54%
Transferencias	459.963	514.593	7%	31%	30%
Ingresos de capital	14.767	24.192	57%	1%	1%
Recursos del Balance (Superávit fiscal, Cancelación de reservas)	214.090	248.664	11%	14%	15%
<b>RECAUDOS DEL SEMESTRE</b>	<b>1.491.254</b>	<b>1.704.877</b>	<b>9%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Fuente: DAF con base en información de la Secretaría de Hacienda

Los recursos acumulados en la vigencia anterior (recursos del balance) ascendieron a \$248.664 millones, fueron equivalentes al 85% de lo presupuestado y crecieron 11% frente al mismo periodo en 2014. Este crecimiento fue ocasionado especialmente por el superávit fiscal de vigencias anteriores de los ingresos corrientes de libre destinación diferentes a la participación de libre destinación Propósito General, lo que refleja dificultades de la administración en los procesos de contratación y ejecución de los recursos.

Tabla 2

INGRESOS TRIBUTARIOS					
INGRESOS TRIBUTARIOS 2014 - 2015					
Concepto	valores en millones de \$			Composiciones	
	Vigencia		Variación Real 2015/2014	2014	2015
	2014	2015		2014	2015
Impuesto predial unificado	257.875	307.543	14%	42%	40%
Impuesto de industria y comercio	194.500	211.106	4%	32%	28%
Sobretasa a la gasolina	35.006	38.457	5%	6%	5%
Estampillas	25.005	34.461	32%	4%	5%
Impuesto de Transporte por Oleoductos y Gasoductos	0	0	N/A	0%	0%
Otros impuestos	86.044	153.898	71%	14%	20%
<b>TOTAL</b>	<b>609.697</b>	<b>760.583</b>	<b>19%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Fuente: DAF con base en información de la Secretaría de Hacienda

El aumento del recaudo de los ingresos tributarios se explica principalmente por la dinámica del impuesto predial, las estampillas y de otros impuestos, que representan el 65% del total del recaudo tributario. Este crecimiento es el resultado de la actualización catastral, pues ya todas las comunas fueron actualizadas<sup>2</sup>. Adicionalmente se resalta que se hizo ampliación de las fechas con descuento para pago<sup>3</sup> (Tabla 3). Por otro lado, el alto crecimiento de las estampillas obedeció principalmente al aumento del porcentaje del 1% al 3,5% en el cobro de la Estampilla Pro desarrollo Urbano<sup>4</sup>.

En cuanto a la composición de los ingresos de capital, los recursos del balance (principalmente superávit fiscal) siguen siendo los más representativos con una participación del 91%, seguido por rendimientos financieros 6%, otros recursos de capital 2% y desahorro FONPET 1%.

## B. Gastos

A junio de 2015 el municipio comprometió gastos por \$1,5 billones, que representaron 53% del presupuesto y un aumento real de 30%. La mayor participación se concentra en los gastos de inversión y que aumentó dos puntos porcentuales en el peso relativo con respecto a la vigencia anterior. El aumento de los gastos se explicó esencialmente por el crecimiento de la inversión y el servicio de la deuda. El crecimiento de la inversión especialmente en los sectores de Agua Potable y Vivienda. Los gastos de funcionamiento aumentaron especialmente por el crecimiento de las transferencias (20%). (Tabla 4)

Tabla 3

### COMPROMISOS DEL SEMESTRE SIN SGR 2014 - 2015

valores en millones de \$

Concepto	Vigencia		Variación Real 2015/2014	Composiciones	
	2014	2015		2014	2015
Funcionamiento	203.675	246.268	16%	18%	16%
Inversión	866.180	1.204.986	33%	78%	80%
Servicio de la deuda	40.997	56.710	32%	4%	4%
<b>TOTAL COMPROMISOS SIN SGR</b>	<b>1.110.853</b>	<b>1.507.964</b>	<b>30%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Fuente: DAF con base en información de la Secretaría de Hacienda

El comportamiento de los gastos de funcionamiento fue el reflejo principalmente del crecimiento de los gastos transferencias y los gastos generales. El aumento de las transferencias estuvo representado principalmente por las realizadas al Patrimonio Autónomo para provisión de pensiones (20%) y a establecimientos públicos y entidades descentralizadas que registró \$22.025 millones, mientras que en el mismo periodo en 2014 fueron solo \$6 millones. Ahora, en cuanto al comportamiento de los gastos generales, aumentaron especialmente por el crecimiento de los servicios públicos (14%) frente al mismo periodo del 2014.

<sup>2</sup> Sin embargo, todavía se vienen los efectos del pago por gradualidad y la actualización de los predios rurales.

<sup>3</sup> Pagos hasta el 16 de Abril de 2015 con descuento del 15%.

<sup>4</sup> Acuerdo 0357 de 2013

Tabla 6

**GASTOS DE FUNCIONAMIENTO**

Sin incluir sectores de educación y salud

valores en millones de \$

Concepto	Vigencia		Variación Real	Composiciones	
	2014	2015	2015/2014	2014	2015
Gastos de personal	52.014	57.807	6%	26%	23%
Gastos generales	30.187	36.257	15%	15%	15%
Transferencias	121.003	151.616	20%	59%	62%
Déficit fiscal de funcionamiento	471	482	-2%	0%	0%
Costos y gastos asociados a la operación, producción y comercialización	0	0	N/A	0%	0%
Otros gastos de funcionamiento	0	107	N/A	0%	0%
<b>TOTAL</b>	<b>203.675</b>	<b>246.268</b>	<b>16%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Fuente: DAF con base en información de la Secretaría de Hacienda

Los nuevos compromisos de inversión en el primer semestre de 2015, financiados con recursos diferentes al SGR, aumentaron 33% en términos reales frente a 2014.

Tabla 5

**GASTOS DE INVERSIÓN SIN SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS 2014 - 2015**

valores en millones de \$

Sector	Vigencia		Variación Real
	2014	2015	2015/2014
Educación	354.425	383.606	4%
Salud	244.425	298.783	17%
Agua Potable	506	19.482	3590%
Vivienda	7.749	17.134	112%
Vías	140.979	153.366	4%
Otros Sectores	118.096	332.615	170%
Déficit fiscal de vigencias anteriores (Programas de saneamiento fiscal Ley 550/99)	0	0	N/A
<b>TOTAL</b>	<b>866.180</b>	<b>1.204.986</b>	<b>33%</b>

Fuente: DAF con base en información de la Secretaría de Hacienda

En este semestre todos los sectores presentaron crecimiento, sin embargo, el sector de educación mostro una disminución de su peso relativo en 9 puntos porcentuales, mientras que los Otros sectores aumentaron su participación en 14 puntos porcentuales, recobrando especial atención los sectores de Deporte y Recreación, Cultura y Prevención y Atención de desastres que representaron aproximadamente más de 3 veces lo registrado en la vigencia anterior.

En resumen, la estructura del gasto del municipio se focalizó en la inversión (80% del total), y estuvo soportada principalmente en la fuente de las transferencias del SGP y recursos propios.

## Deuda Pública

En el primer semestre de 2015 el municipio sirvió deuda financiera por \$56.710 millones (intereses por \$9.502 millones y amortizaciones por \$47.208 millones), superior 38% frente al mismo periodo registrado en la vigencia 2014. Por lo anterior, el nuevo saldo de deuda publica sería \$206.573 millones.

## III. Principales Indicadores de Desempeño Fiscal y Financiero

### C. Resultado Fiscal

Los recaudos efectivos en el primer semestre de 2015<sup>5</sup>, resultaron inferiores a los compromisos de gasto<sup>6</sup> en \$4.544 millones; y teniendo en cuenta que la entidad adicionó recursos del balance (\$248.664 millones) y además disminuyó su endeudamiento a través de la amortización, según la ejecución de gastos, el cierre presupuestal del semestre fue superavitario en \$196.913 millones. (Tabla 8)<sup>7</sup>

RESULTADO FISCAL DE LA VIGENCIA		
RESULTADO FISCAL ENERO - JUNIO		
	valores en millones de \$	
Concepto	Vigencia	
	2014	2015
Resultado balance corriente	465.083	484.524
Resultado balance de capital	-265.305	-489.068
<b>Déficit o superávit fiscal</b>	<b>199.778</b>	<b>-4.544</b>
<b>Financiamiento</b>	<b>180.624</b>	<b>201.457</b>
Endeudamiento neto	-33.466	-47.208
Recursos del balance	214.090	248.664
<b>RESULTADO PRESUPUESTAL</b>	<b>380.402</b>	<b>196.913</b>

## I. FORTALEZAS Y VULNERABILIDADES FISCALES

Uno de los retos del municipio de Cali está en la educación, hay que promover esfuerzos conjuntos entre la academia y los sectores público y privado para ajustar la oferta de los programas de educación superior que eleven su calidad. Durante esta vigencia Cali no logró buenos resultados en la pruebas Saber 11, quedándose con el puesto 20 entre las 24 ciudades del ranking.

<sup>5</sup> Los recaudos efectivos de la vigencia no consideran los obtenidos en vigencias anteriores, ni los desembolsos de crédito.

<sup>6</sup> Por gastos comprometidos en la vigencia se entienden aquí los pagos, cuentas por pagar y reservas presupuestales correspondientes a gastos ordenados en la vigencia 2013. Por tanto no considera las reservas presupuestales correspondientes a gastos ordenados en vigencias anteriores, ejecutados en la vigencia 2013, ni las amortizaciones de deuda.

<sup>7</sup> Con el fin de facilitar el análisis de los resultados de la vigencia, para el cálculo del resultado del balance financiero los rubros de ingresos de capital por recursos del balance, venta de activos fijos y reducciones de capital de empresas, se incorporan en las partidas del financiamiento. Dicha metodología fue aplicada con el fin de asimilar los criterios de estimación de resultados fiscales, con los empleados por el CONFIS, el Banco de la República y el Departamento Nacional de Planeación DNP.

El MIO, entre 2013 y 2014, pasó de circular 731 buses a 690 cuando disponía de 903 vehículos. De los 911 que debería tener circulando, faltan 221 (137 son padrones y 47 alimentadores). La baja implementación del MIO se refleja en el descenso de pasajeros diarios (de 477.626 a 471.969), a pesar de que se han retirado 4.044 buses tradicionales, el 84% de la oferta que había en 2007.

## **A. Ejecución y Constitución de Reservas Presupuestales**

A 31 de Diciembre de 2014, el municipio constituyó reservas presupuestales por \$67.700 millones para ser ejecutadas en la vigencia 2015, siendo 3% superior a las constituidas en la anterior vigencia. Durante el primer semestre de 2015, el municipio obligó y pagó el 51% de las reservas constituidas.

## **C. Situación Financiera del Sector Descentralizado**

### **C.1 Programas de Saneamiento Fiscal y Financieros de Hospitales Públicos**

El municipio de Cali tiene seis ESES, de las cuales solo una fue categorizada con riesgo alto por el Ministerio de Salud y Protección Social. Esta ESE fue el Hospital Geriátrico San Miguel, el cual fue remitido a la Superintendencia Nacional de Salud, dado que el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero presentado al Ministerio de Hacienda y Crédito Público no cumplió con los requerimientos dispuestos por el Decreto 1141 de 2013.

## **III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

Durante el primer semestre de 2015 el municipio obtuvo déficit fiscal, sin embargo, el crecimiento de los recursos de balance y la disminución del endeudamiento, permite que el déficit fiscal se convierta en superávit presupuestal, sin embargo es menor al resultado fiscal con respecto al mismo periodo de la vigencia anterior. Se recomienda que para el segundo semestre la entidad disminuya el ritmo de crecimiento de los gastos generales y las transferencias.

El comportamiento del recaudo tributario, evidencia el éxito de los resultados en las estrategias de cobro y recuperación de la cartera, especialmente en el impuesto predial.

Se recomienda que al finalizar la vigencia 2015, la administración departamental realice una mejor gestión en la ejecución presupuestal teniendo en cuenta que para este semestre los recursos de balance fueron los responsables de obtener superávit presupuestal, de lo contrario también se habría obtenido déficit. Igualmente las reservas presupuestales constituidas vienen en una dinámica de crecimiento sin observar mejoras en su ejecución durante la vigencia respectiva.

De acuerdo a los resultados de la pruebas Saber 11, el municipio de Cali debe reorientar mayores recursos para inversión en el sector de Educación, especialmente en los proyectos de alimentación escolar y la jornada única.

Se recomienda que la administración entrante siga cumpliendo a cabalidad los compromisos adquiridos en el Programa de Saneamiento Fiscal, con el fin de seguir mostrando la solidez y sostenibilidad fiscal exigida para el cumplimiento de los retos en materia social y de infraestructura.

**BALANCE FINANCIERO**

Valores en millones de pesos

CONCEPTOS	2015
<b>INGRESOS (sin financiación)</b>	<b>1.456.213</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>1.432.020</b>
Tributarios	760.583
No Tributarios	156.844
Transferencias	514.593
<b>GASTOS (sin financiación)</b>	<b>1.460.756</b>
<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>947.496</b>
Funcionamiento (Sin incluir secretarías de educación y salud)	246.268
Funcionamiento de Secretarías de Educación y Salud	0
Pago de Bonos Pensionales y Cuotas Partes de Bono Pensional	0
Aportes al Fondo de Contingencias de las Entidades Estatales	0
Gastos Operativos en Sectores Sociales	691.726
Intereses y Comisiones de la Deuda	9.502
<b>BALANCE CORRIENTE</b>	<b>484.524</b>
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>24.192</b>
<b>GASTOS DE CAPITAL (Formación bruta de capital)</b>	<b>513.260</b>
<b>BALANCE DE CAPITAL</b>	<b>-489.068</b>
<b>BALANCE TOTAL</b>	<b>-4.544</b>
<b>FINANCIACIÓN</b>	<b>201.457</b>
<b>Endeudamiento Neto</b>	<b>-47.208</b>
Desembolsos	0
Amortizaciones	47.208
<b>Recursos del Balance y Otros (Venta de activos y reducción de capital de empresas)</b>	<b>248.664</b>
<b>RESULTADO PRESUPUESTAL</b>	
INGRESOS TOTALES (Incluye financiación)	1.704.877
GASTOS TOTALES (Incluye financiación)	1.507.964
<b>DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTAL</b>	<b>196.913</b>

Fuente: Secretaría de Hacienda Departamental