



# **MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2018-2028**

Maurice Armitage Cadavid  
Alcalde

Patricia Hernández Guzmán  
Directora  
Departamento Administrativo de Hacienda Municipal

Septiembre 29 de 2017





## Tabla de contenido

Pagina

### INTRODUCCIÓN

### CAPITULO I

#### **CONTEXTO MACROECONOMICO 11**

<b>1.1. ECONOMIA NACIONAL.....</b>	<b>11</b>
1.1.1. CONTEXTO MUNDIAL .....	11
1.1.2. COLOMBIA 2016.....	12
1.1.3. PERSPECTIVAS DE COLOMBIA PARA EL PERIODO 2017 - 2018 .....	17
<b>1.2. ECONOMÍA DEL VALLE DEL CAUCA EN 2016.....</b>	<b>17</b>
1.2.1. SECTOR PRIMARIO .....	20
1.2.2. SECTOR SECUNDARIO .....	21
<b>1.2.2.1. Industria Manufacturera.....</b>	<b>22</b>
<b>1.2.2.2. Construcción.....</b>	<b>22</b>
1.2.3. SECTOR TERCIARIO .....	23
<b>1.2.3.1. Comercio.....</b>	<b>24</b>
<b>1.2.3.2. Cierre 2016 y perspectivas 2017 en el sector terciario.....</b>	<b>24</b>
1.2.4. COMERCIO EXTERIOR DEL VALLE DEL CAUCA .....	24
<b>1.2.4.1. Exportaciones.....</b>	<b>24</b>
<b>1.2.4.2 Importaciones .....</b>	<b>28</b>
1.2.5. SISTEMA FINANCIERO.....	30
<b>1.2.5.1. Captaciones financieras .....</b>	<b>30</b>
<b>1.2.5.2. Colocaciones .....</b>	<b>30</b>
<b>1.2.5.3. Remesas.....</b>	<b>31</b>
1.2.6. MERCADO LABORAL.....	32
1.2.7. INFLACIÓN .....	33
1.2.8. PERSPECTIVAS ECONOMICAS DEL VALLE DEL CAUCA PARA 2018.....	34
<b>1.3. EVALUACION DE LA ECONOMIA PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI PERIODO 2016 - 2017.....</b>	<b>35</b>
1.3.1 PERSPECTIVAS ECONÓMICAS 2017 -2018 SANTIAGO DE CALI .....	44

### CAPITULO II

#### **PLAN FINANCIERO 45**

<b>2.1. INGRESOS.....</b>	<b>45</b>
---------------------------	-----------



<b>2.1.1. ESTRUCTURA DE LOS INGRESOS CORRIENTES .....</b>	<b>46</b>
<b>2.1.1.1. INGRESOS TRIBUTARIOS.....</b>	<b>47</b>
<b>Grupo Predial Unificado .....</b>	<b>48</b>
<b>Grupo Industria y Comercio .....</b>	<b>50</b>
<b>Sobretasa a la Gasolina.....</b>	<b>52</b>
<b>Impuesto de Delineación Urbana.....</b>	<b>54</b>
<b>Sistema General de Participaciones .....</b>	<b>59</b>
<b>2.2. GASTOS .....</b>	<b>62</b>
<b>2.2.1. COMPONENTES DEL GASTO .....</b>	<b>64</b>
<b>2.2.1.1. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO .....</b>	<b>64</b>
<b>2.2.1.2. INVERSIÓN.....</b>	<b>65</b>
<b>2.2.1.3. SERVICIO DEUDA .....</b>	<b>67</b>
<b>2.3. INDICADOR LEY 617 DE 2000.....</b>	<b>69</b>
<b>2.4. SUPERAVIT PRIMARIO .....</b>	<b>71</b>
<b>2.5. CRITERIOS DE PROYECCIÓN PLAN FINANCIERO 2018-2028.....</b>	<b>72</b>

### **CAPITULO III**

<b><u>METAS DE SUPERAVIT PRIMARIO, NIVEL DEUDA Y SOSTENIBILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL</u></b>	<b>83</b>
--	-----------

<b><u>3.1. ANTECEDENTES DE LA DEUDA PÚBLICA ACTUAL</u></b>	<b>83</b>
<b>3.2. CONDICIONES FINANCIERAS DE LA DEUDA REESTRUCTURADA EN 2010.....</b>	<b>86</b>
<b>3.2.1. TRAMO I DEUDA REESTRUCTURADA CON GARANTÍA DE LA NACIÓN .....</b>	<b>86</b>
<b>3.2.2. TRAMO II DEUDA REESTRUCTURADA CON GARANTÍA DE LA NACIÓN .....</b>	<b>87</b>
<b>3.2.3. TRAMO I DEUDA REESTRUCTURADA SIN GARANTÍA DE LA NACIÓN.....</b>	<b>87</b>
<b>3.2.4. TRAMO II DEUDA REESTRUCTURADA SIN GARANTÍA DE LA NACIÓN.....</b>	<b>87</b>
<b>3.2.5. NUEVO EMPRÉSTITO – CRÉDITO DE REFORMA.....</b>	<b>88</b>
<b>3.2.6. RESULTADOS DE LA REESTRUCTURACIÓN DE LA DEUDA ACTUAL .....</b>	<b>89</b>
<b>3.3 ANTECEDENTES DE LA NUEVA DEUDA PÚBLICA .....</b>	<b>91</b>
<b>3.3.3. CONDICIONES FINANCIERAS PARA EL NUEVO ENDEUDAMIENTO .....</b>	<b>94</b>
<b>3.4. ANALISIS DE SOSTENIBILIDAD DE LA DEUDA PÚBLICA MUNICIPAL .....</b>	<b>95</b>
<b>3.4.1. SUPUESTOS MACROECONÓMICOS .....</b>	<b>96</b>
<b>3.4.2. PROYECCIÓN SOSTENIBILIDAD DE LA DEUDA PÚBLICA HASTA LA VIGENCIA 2028 .....</b>	<b>97</b>
<b>3.4.2.1. INDICADOR DE DISPONIBILIDAD DE LOS RECURSOS.....</b>	<b>97</b>
<b>3.4.2.2. Indicador de Sostenibilidad de Endeudamiento.....</b>	<b>98</b>
<b>3.4.2.3. INDICADORES DE CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO.....</b>	<b>100</b>

### **CAPITULO IV**

<b><u>ACCIONES Y MEDIDAS PARA EL CUMPLIMIENTO DE LAS METAS</u></b>	<b>107</b>
--	------------



4.1. FORTALECIMIENTO DEL RECAUDO .....	108
4.2. FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA .....	108
4.3. GESTIÓN CATASTRAL .....	111
4.4. ACCIONES DE COBRO .....	113
4.5. MODIFICACIONES AL ESTATUTO TRIBUTARIO .....	115
4.6. RECUPERACIÓN DE RECURSOS POR CONCEPTO DE CUOTAS PARTES PENSIONALES .....	116
4.7. ÉXITO PROCESAL .....	116
4.8. PROYECTO DE ACUERDO ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA SANTIAGO DE CALI. ....	117
4.9. PLAN DE ACCIÓN PARA LA ESTABILIZACIÓN Y SOSTENIBILIDAD DEL SITM – MIO .....	118

## **CAPITULO V**

### **BALANCE FISCAL** **157**

5.1. BALANCE FISCAL 2016 .....	159
5.2. BALANCE FISCAL 2015-2016 .....	162
5.2.1. INGRESOS .....	162
5.2.1.1. Ingresos Corrientes .....	163
5.2.1.2. Ingresos de Capital .....	168
5.2.2. GASTOS .....	169
5.2.2.1. Gastos de Funcionamiento .....	169
5.2.2.2. Servicio de la Deuda .....	170
5.2.2.3. Inversión .....	171
5.2.3. CALCULO DEL SUPERÁVIT/DÉFICIT FISCAL 2016 .....	171
5.3. BALANCE FISCAL 2016, 2017 Y 2018 .....	172
5.3.1. INGRESOS .....	173
5.3.1.1. Ingresos Corrientes .....	174
5.3.1.2. Ingresos de Capital .....	178
5.3.2. GASTOS .....	178
5.3.2.1. Gastos de Funcionamiento .....	179
5.3.2.2. Servicio de la deuda .....	179
5.3.2.3. Inversión .....	180
5.3.3. CALCULO BALANCE FISCAL 2017 Y 2018 .....	180

## **CAPITULO VI**

### **BENEFICIOS TRIBUTARIOS** **183**

6.1 EXONERACIONES .....	183
6.2. AMNISTIAS TRIBUTARIAS .....	185
6.3. DESCUENTOS TRIBUTARIOS .....	186



<b>6.4. COSTO DE LAS COMISIONES BANCARIAS POR LOS PAGOS CON TARJETA DEBITO Y CREDITO .....</b>	<b>187</b>
--	------------

## **CAPITULO VII**

<b>PASIVOS EXIGIBLES Y CONTINGENTES .....</b>	<b>189</b>
---	------------

<b>7.1. PASIVOS NO EXPLICITOS .....</b>	<b>190</b>
7.1.1. PASIVO PENSIONAL .....	190
7.1.1.1. FUENTES DE FINANCIACIÓN DEL PASIVO PENSIONAL .....	191
7.1.2. CESANTIAS .....	194
7.1.3. OTROS PASIVOS EXIGIBLES .....	195
<b>7.2. PASIVOS CONTINGENTES .....</b>	<b>201</b>
7.2.1. SENTENCIAS Y CONCILIACIONES .....	201
<b>7.3. PASIVOS CONTINGENTES ENTIDADES DESCENTRALIZADAS .....</b>	<b>206</b>

## **CAPITULO VIII**

<b>COSTO FISCAL DE LOS ACUERDOS SANCIONADOS EN LA VIGENCIA ANTERIOR .....</b>	<b>209</b>
---	------------

## **CAPITULO IX**

<b>VIGENCIAS FUTURAS EN EL MEDIANO Y LARGO PLAZO EN EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI .....</b>	<b>213</b>
--	------------

<b>CAPITULO X .....</b>	<b>217</b>
-------------------------	------------

<b>SISTEMA GENERAL DE REGALIAS .....</b>	<b>217</b>
--	------------



## Introducción

El Marco Fiscal de Mediano Plazo, formulado en cumplimiento de los lineamientos establecidos en la Ley 819 de 2003, y su objetivo principal de definir la programación presupuestal y financiera dentro de una sostenibilidad fiscal, le permite a la Administración Municipal contar con una estimación de los ingresos y gastos que conlleve a una planeación y prospección de forma estratégica de acciones en política fiscal y financiera.

El Panorama financiero que delimita el Marco Fiscal de Mediano plazo del 2018 al 2028, presenta un escenario económico y financiero que recoge las posibilidades de generación de ingresos de forma conservadora y consistente con las estimaciones de recaudo que garanticen una distribución de recursos dentro de una priorización coherente para atender las obligaciones en gastos de funcionamiento, pagos del servicio de la deuda y tener una capacidad de inversión, dentro del cumplimiento de la normatividad presupuestal y demás disposiciones legales aplicables.

El Documento del Marco Fiscal de Mediano Plazo para el Municipio Santiago de Cali, permite una articulación entre las políticas fiscales, la planeación financiera y el presupuesto de cada vigencia, de tal manera que conduzca a consolidar y generar las posibilidades de recursos para materializar las estrategias y programas del Plan de Desarrollo Cali Progresamos Contigo 2016 - 2019 y dejar los lineamientos en los cuales se puede desenvolver financieramente durante las posteriores vigencias.

Es así como el presente documento es una importante herramienta de gestión pública, cimentada en escenarios financieros que se sustentan en una programación presupuestal que busca recoger, medir y sopesar el impacto de las vulnerabilidades fiscales que requieren la toma de decisiones en función de definir una senda fiscal dentro del equilibrio financiero y la sostenibilidad fiscal con óptimo desempeño de las finanzas públicas para el Municipio Santiago de Cali.

Es importante resaltar la evaluación que realizó el Ministerio de Hacienda y Crédito Público a través de la Dirección de Apoyo Fiscal –DAF en el “Informe de Perspectivas Fiscales Ciudades Capitales 2017” donde se mide la completitud y calidad de los Marcos Fiscales de Mediano Plazo de las entidades territoriales, en el cual Cali tiene un cumplimiento del 100%, reconociendo así el esfuerzo institucional y el mejoramiento de los contenidos para alcanzar los estándares de calidad evaluados. El informe está evaluado bajo los siguientes criterios: *“líneas base de proyección elaborados a partir de datos actualizados; proyecciones financieras y estimaciones de costos fiscales sustentados a partir de supuestos*



*macroeconómicos y criterios metodológicos explícitos; consistencia de los planes financieros con los componentes restantes de los MFMP; acciones y medidas para el cumplimiento de las metas fiscales con responsables y cronogramas claramente identificados”.*

Como parte sustancial del Marco Fiscal de Mediano Plazo, la formulación del Plan Financiero para el 2018 al 2028 se programa con un análisis integral, dentro de una coherencia entre los aspectos macroeconómicos, la determinación confiable de las posibilidades de gestión de recursos conforme a la dinámica de crecimiento de las rentas, los cambios y actualizaciones en la normatividad y un ajuste dentro de la disciplina fiscal para ceñirse a las prioridades de la Administración en cuanto a que el buen desempeño de las finanzas públicas se traslade y se haga visible en una atención cada vez más eficiente y efectiva de las necesidades de la comunidad que conlleve al mejoramiento de las condiciones de vida y una mayor dinámica de crecimiento de la ciudad.

La programación de ingresos tiene como objeto, mantener un crecimiento incesante que no dependa de recursos no recurrentes y consolide una sostenibilidad más allá de las amnistías tributarias y los ingresos excepcionales. El incremento en la dinámica de ingresos es el resultado del fortalecimiento de acciones y medidas para mejorar el recaudo, en aspectos como la gestión catastral, la fiscalización tributaria y las acciones que redundan en una mejor atención al contribuyente, reflejando mejores condiciones para el pago de los impuestos, lo que incentiva el recaudo principalmente con recursos propios.

En la Proyección de ingresos se incluye el impacto del Proyecto de Acuerdo que se presenta al Concejo Municipal sobre el Estatuto Tributario Municipal, así mismo las diferentes acciones de cobro, la recuperación de recursos producto de las cuotas partes pensionales, los resultados generados en la defensa de lo público al igual que el Proyecto de Acuerdo del Estatuto Orgánico de Presupuesto Municipal y el Plan de Acción para la estabilización y sostenibilidad del Sistema Integrado de Transporte Masivo MIO.

La programación del gasto se hace de manera integral. Cabe resaltar que para la Administración Municipal a pesar de que tiene un límite de gastos de Funcionamiento del 48% según el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero y del 50% según la Ley 617 de 2000, sigue conservando el criterio de programación conservadora de gastos, para garantizar que la mayor generación de ingresos se oriente a mejorar las posibilidades de inversión en el corto y mediano plazo, por lo que la relación gasto de funcionamiento versus Ingresos corrientes de libre destinación se programa por debajo del 38%.





Este documento, se plantea dentro del cumplimiento oportuno del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero que para la próxima vigencia entra en su fase de culminación, con el último pago del saldo de la deuda en octubre de 2018. Se cierra este programa, después de haber garantizado el pago oportuno de los recursos adeudados a las entidades acreedoras y del cumplimiento óptimo de indicadores y demás obligaciones generadas a partir de este convenio, que le permitió a la Administración, recuperar sus finanzas y modificar la estructura de distribución en el gasto, logrando que el Municipio retorne a su autonomía financiera después de cumplir los compromisos que en su momento dieron origen a la reforma administrativa fiscal y financiera.

Se incluye los recursos de las nuevas operaciones de crédito a partir de la vigencia 2017 al 2023 los cuales cambiar la estructura de la inversión, permitiendo obtener financiación de las entidades bancarias con el fin de mejorar la infraestructura física de sectores vulnerables y muy importantes para el desarrollo de la ciudad principalmente para mejorar la Infraestructura vial educativa y la calidad educativa.

Por su parte el Marco Fiscal incluye un análisis detallado al tema de pasivos pensionales y contingencias producto de sentencias, conciliaciones, demandas judiciales, que afecten al Municipio así como de las entidades que hacen parte del Presupuesto General, ya que sus pasivos podrían afectar al Municipio por la corresponsabilidad que tiene la Administración Central de apalancar dichos recursos cuando se diere lugar en caso de una insostenibilidad o insolvencia por parte de ellas.

Como consecuencia de lo expuesto anteriormente y siguiendo los lineamientos de la Ley 819 de 2003, este documento aporta los elementos que garantizan la sostenibilidad fiscal y financiera de las finanzas del Municipio Santiago de Cali. El documento se divide en 10 capítulos: En el primero se muestra el contexto económico; en el segundo el plan financiero; el tercer capítulo comprende las metas de superávit primario, deuda pública actual y las nuevas operaciones de crédito y la sostenibilidad según la Ley 358 de 1997, en el cuarto las acciones y medidas para el cumplimiento de las metas; el capítulo quinto el balance fiscal de 2015, con el cierre 2016 y el presupuesto 2017, el sexto los beneficios tributarios, en el séptimo los pasivos exigibles y contingentes, en el capítulo octavo el costo fiscal de los acuerdos sancionados en el 2017, en el capítulo noveno se presentan las vigencias futuras en el mediano y largo plazo y por último brevemente se expone el Sistema General de Regalías.





## CAPITULO I

# CONTEXTO MACROECONOMICO

### 1.1. ECONOMIA NACIONAL

#### 1.1.1. CONTEXTO MUNDIAL

El crecimiento de las principales economías desarrolladas mostró mejoras en el segundo semestre de 2016. Para el caso de los Estados Unidos, se registró un crecimiento de 3.5% en el tercer trimestre y del 2.1% en el último trimestre del año. Estas expansiones fueron superiores a las del primer semestre del año 2016, resultado del buen desempeño del gasto en consumo personal y de la inversión privada, que tuvieron crecimientos de 2.4% y 1.5% en diciembre, respectivamente. El componente que impidió una mayor aceleración fue el de exportaciones netas, que registró una contracción de 1.8% anual de Estados Unidos.

El pobre desempeño de la balanza comercial de los Estados Unidos se enmarcó en un contexto de fortalecimiento del dólar, que perjudicó la rentabilidad de sus exportaciones. Esta apreciación se aceleró ante los buenos resultados que la economía estadounidense ha registrado en el mercado laboral, así como por una inflación que ya se acerca a la meta de la Reserva Federal. Lo anterior ha implicado un incremento de la tasa de política monetaria esperada por el mercado, que alcanza un nivel proyectado de 1.0% para agosto de 2017.

Por otro lado, la zona del euro mantuvo su ritmo de expansión en 2016, alcanzando un crecimiento real anual de 1.8% en el último trimestre. Esto fue el resultado de mejoras en los indicadores de actividad real y de confianza, que incrementaron la producción industrial y el consumo de los países de la zona. Las exportaciones también reportaron crecimientos, alcanzando 1.5% en el cuarto trimestre de 2016. El impacto del brexit fue más bajo de lo esperado, por lo que las principales agencias han incrementado su pronóstico de crecimiento para la zona del euro, aunque persiste incertidumbre, dada la lenta implementación de la separación. En cuanto a la inflación, se ha observado ligeros avances, aunque se mantiene alejada de la meta de largo plazo. A pesar de lo anterior, las expectativas mejoraron, lo que motivó al Banco Central Europeo a reducir de ochenta a sesenta billones de euros su programa de compras de activos a partir de marzo de 2017.

China registró un crecimiento anual de 6,7% en el último trimestre de 2016, llevando el crecimiento total del año a 6.7%, cifra inferior al 6.9% reportado en 2015. A pesar que el consumo mantuvo su ritmo de expansión, una menor inversión en capital generó la desaceleración observada. Este ajuste es consecuente con el plan del



gobierno chino de generar un crecimiento de mediano plazo sustentado en el consumo interno, generando así una menor dependencia a la demanda externa. El programa de estímulos, que ha mezclado políticas fiscales expansivas con una flexibilización en el otorgamiento del crédito, genera riesgos en el crecimiento de largo plazo ante los lentos avances en el saneamiento de los indicadores de calidad de la cartera, en especial la destinada al sector corporativo privado.

Por otra parte, el desempeño económico de las economías latinoamericanas se deterioró en el segundo semestre de 2016. Argentina y Ecuador reportaron decrecimientos al tercer trimestre (-3.8% y -1.6%, en su orden), ante reducciones en la inversión. Además, Argentina registró un descenso en el gasto en consumo, y Ecuador un menor gasto público. Brasil también reportó un decrecimiento real en el cuarto trimestre de 2016 (-2.5%), aunque ha sido la menor contracción de los últimos siete trimestres.

### **1.1.2. COLOMBIA 2016**

Según el boletín informativo del Banco Mundial<sup>1</sup> y el Boletín de la CEPAL<sup>2</sup> para los países suramericanos, en el año 2016 Colombia estuvo bastante marcado por el proceso de paz, las mesas de negociación con las FARC-EP, la tan esperada firma del acuerdo que puso fin al conflicto armado y el cese al fuego bilateral y definitivo el 29 de agosto de 2016.

Frente a lo económico hubo un ajuste importante durante 2016, el crecimiento económico se desaceleró hasta llegar al 1,96% como consecuencia de la caída de los ingresos provenientes del petróleo y el encarecimiento de la deuda producto de la depreciación del peso colombiano. De este modo, el país enfrentó uno de los más grandes choques en términos de intercambio en la región y uno de los mayores en su historia, estimado en cerca de 4% de su Producto Interno Bruto (PIB) según el boletín informativo del Banco Mundial<sup>3</sup> y el Boletín de la CEPAL<sup>4</sup>.

No obstante, la economía colombiana ha sido resistente frente a este choque, apoyada por las reformas macroeconómicas y estructurales que se han implementado en los últimos años. En 2016 el consumo privado apoyó el crecimiento económico, aunque a una tasa menor de la esperada. La perspectiva

---

<sup>1</sup>(Reporte) Banco Mundial <http://www.bancomundial.org/es/country/colombia/overview#1> Última actualización: 05 de abril, 2017

<sup>2</sup> Balance Preliminar de las Economías de América Latina y el Caribe ▪ 2016 - Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL)

<sup>3</sup>(Reporte) Banco Mundial <http://www.bancomundial.org/es/country/colombia/overview#1> Última actualización: 05 de abril, 2017

<sup>4</sup> Balance Preliminar de las Economías de América Latina y el Caribe ▪ 2016 - Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL)



fue más débil especialmente para las industrias extractivas debido a una mayor incertidumbre y a una lenta ejecución en los proyectos financiados con fondos públicos, lo cual causó una baja en la inversión. Como resultado de los esfuerzos de consolidación fiscal, el crecimiento del consumo público también se desaceleró. La debilidad de la demanda interna y la fuerte depreciación de la moneda provocaron una marcada contracción en las importaciones. Pese a una disminución marginal de las exportaciones netas, éstas contribuyeron con 1,6 puntos porcentuales al crecimiento económico; el sector servicios se mantuvo como el que más contribuyó al crecimiento debido al dinamismo de los servicios financieros, comerciales y de la construcción, lo cual compensó parcialmente la caída del sector extractivo.

Por su parte, la ANDI<sup>5</sup> califica el 2016 para Colombia como un año complejo con un entorno macroeconómico retador en lo fiscal y en lo cambiario. En materia económica los retos fueron muchos, la inflación estuvo lejos del rango meta del Banco de la República, lo cual estuvo asociado a los fenómenos climáticos, la devaluación y el paro de transportadores, lo que propició continuos aumentos en la tasa de interés de referencia y el mayor costo del dinero, siendo estos los factores que incidieron en la tasa de crecimiento. El continuo cumplimiento de la regla fiscal instituida por primera vez en 2012, es muestra de que el manejo fiscal sigue siendo fuerte, en 2016 el déficit fiscal estructural del gobierno central fue del 2,1% del PIB y alcanzó el 4% al incorporar el ciclo económico y de los precios del petróleo. En este contexto, la reforma fiscal de 2016 y las medidas de contención de gastos son fundamentales para continuar con la consolidación fiscal y crear espacio para los gastos relacionados con el post-conflicto.

Del mismo modo, el boletín económico informativo de la Cámara de Comercio de Cali<sup>6</sup> encuentra que a pesar de estas dificultades, Colombia termina el 2016 con cifras que reflejan la solidez de su economía: logró crecer en un contexto de contracción en América Latina; mantuvo una tasa de desempleo de un solo dígito; los indicadores sociales avanzaron; la industria tuvo signos de recuperación; la construcción siguió liderando el crecimiento al lograr estabilizar el entorno macroeconómico en una coyuntura de fuertes presiones inflacionarias y volatilidad en los mercados. En el contexto internacional, Colombia mantiene una posición favorable, conservando el grado de inversión, a pesar de las dificultades fiscales.

Según la Cámara de Comercio de Cali, la economía colombiana superó de manera positiva el 2016, sobre todo, si se compara con el consolidado regional y lo informado por el Fondo Monetario Internacional (FMI) al estimar que el PIB de

---

<sup>5</sup> Informe: Colombia: Balance 2016 y Perspectivas 2017 - ANDI

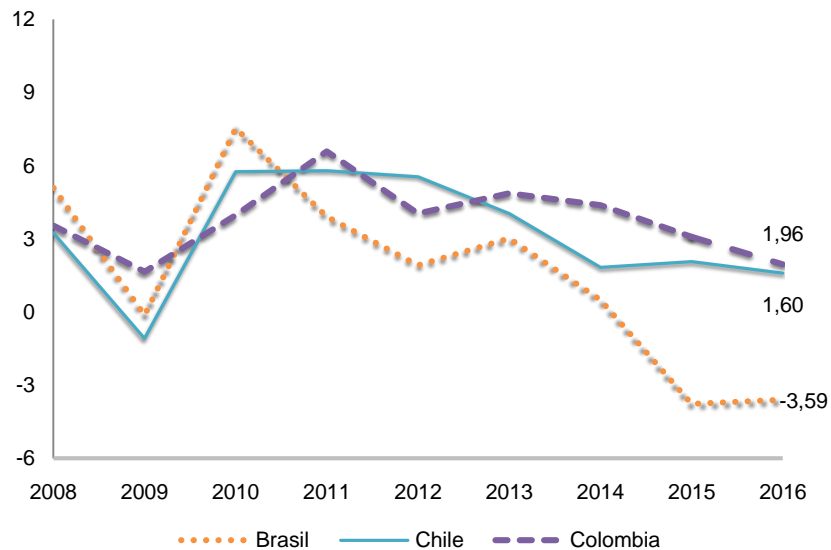
<sup>6</sup> Informe Económico Cámara de Comercio de Cali - Economía del Valle del Cauca: Balance 2016 y perspectivas 2017



Colombia creció 1,96% en 2016, mientras que el de América Latina y el Caribe se contrajo 0,7%.

Para la ANDI, la moderada expansión de Colombia en 2016 se compara muy favorablemente con la caída del PIB en América Latina y frente a contracciones en países como Argentina (-2%), Brasil (-3.6%), Ecuador (-2%) o Venezuela (-9.7%) o incluso si nos comparamos con el 1.6% estimado para Chile. Para México se prevé una tasa muy similar a la colombiana (2,3%) y en Perú el pronóstico es significativamente mayor 3.9%. (Grafica 1.1).

Grafica N° 1.1  
Tasa crecimiento del PIB anual (2008-2016)

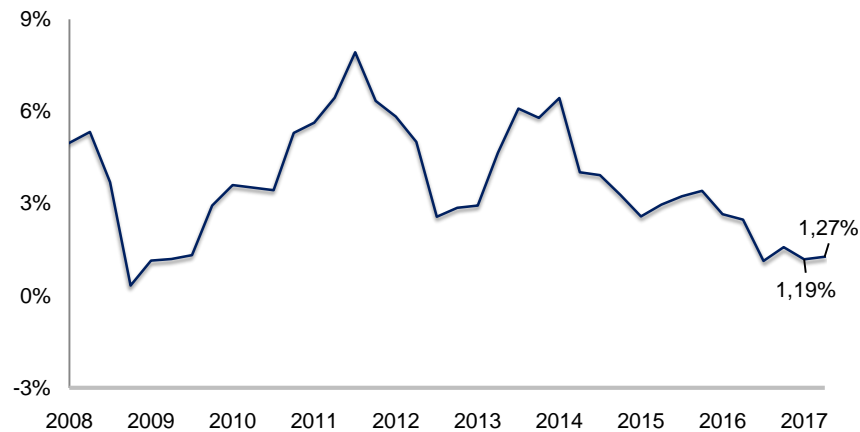


Fuente: Cálculos DAHM con base en información de International Monetary Fund (IMF)  
Variación anual (%)

Por su parte, con respecto a los resultados de Colombia en materia de crecimiento económico se encuentra que para los primeros trimestres del año 2017 el crecimiento pasó de ser 1,19% en el primer trimestre a 1,27% en el segundo trimestre. Esto significa que la economía de Colombia está mostrando signos leves de recuperación, lo cual se verá fortalecido por la implementación de una política monetaria expansiva por parte del Banco de la República consistente en reducir la tasa de intervención como observará más adelante. (Grafico N° 1.2).



Grafico N° 1.2  
Evolución PIB trimestral de Colombia  
(Ene 2008 - Jun 2017)



Fuente: Cálculos DAHM con base en información del DANE  
Variación anual para serie desestacionalizada a precios de 2005 (%)

Igual avance reflejan algunos de los indicadores socioeconómicos más importantes, una tasa de desempleo de un dígito, un índice de pobreza que se redujo del 55% a menos del 30%; cobertura del 97% en salud y en educación se ha mejorado en las pruebas PISA al pasar del puesto 91 en el 2016 al 61 en el 2017. En la siguiente tabla se presenta un resumen del comportamiento de los principales indicadores económicos y sociales. Cuadro N° 1.1.





Cuadro N° 1.1  
Colombia: Indicadores Económicos y Sociales

INDICADOR	AÑO				
PIB	2000	2010	2013	2015	2016
PIB (US\$ Millones)	99.899	287.121	380.169	291.592	272.010
Crecimiento Económico	2,9	4	4,9	3,1	2
PIB per cápita (US\$)	2.518	6.309	8.068	6.049	5.583
<b>Comercio Exterior</b>					
Exportaciones (US\$ Millones)	13.158	39.713	58.824	35.691	28.940
Industriales (US\$ Millones)	7.073	18.323	21.724	15.923	15.121
Importaciones (US\$ Millones)	11.757	40.486	59.381	54.058	43.435
Reservas Internacionales	9.004	28.452	43.633	46.731	46.742
Meses de Importaciones	9,2	8,4	8,8	10,4	12,9
<b>Inversión</b>					
Inversión (% del PIB)	14,5	24,5	27,8	29,6	27,8
IED (US\$ Millones)	2.436	6.430	16.211	11.732	12.545
IED (% del PIB)	2,4	2,2	4,3	4	4,6
<b>Deuda (% del PIB)</b>					
Deuda Externa Total (% del PIB)	36,2	22,5	24,2	38,1	41
Deuda Pública GNC (% del PIB)	35	37,2	35,1	42,6	46,7
<b>Entorno Macroeconómico</b>					
Inflación	8,8	3,2	1,9	6,8	6
Interés de captación (promedio)	12,1	3,7	4,2	4,6	6,8
<b>Mercado Laboral</b>					
Tasa de Desempleo (promedio año)	15	11,1	8,4	8,6	9,4
Tasa de Desempleo (fin período)	13,8	11,8	9,6	8,9	8,3
<b>Indicadores Sociales</b>					
Tasa de pobreza	55,0	37,2	30,6	27,8	
Índice de Gini	0,57	0,56	0,54	0,52	

Fuente: ANDI- Balance 2016-Perspectivas 2017 – Foro Económico Mundial

En cuanto a indicador de competitividad realizado por el Banco Mundial - Doing Business, en el ranking general de 190 países Colombia en el 2017 cayó dos posiciones al pasar del puesto 51 al 53.

En América Latina Colombia ocupa la segunda posición (53) después de México (47). Perú se destaca como el tercer país en la posición 54, seguido de Chile (57) y Panamá (70). Por su parte, Ecuador (114), Argentina (116) y Brasil (123) ocupan posiciones poco favorecidas.





### **1.1.3. PERSPECTIVAS DE COLOMBIA PARA EL PERIODO 2017 - 2018**

Para la ANDI, en el 2017 el tema de discusión y uno de los grandes retos seguirá siendo la implementación del acuerdo de paz firmado con las FARC, la incorporación de los grupos insurgentes a la sociedad y la consolidación de tasas de crecimientos altos y sostenidos, acompañada de estrategias de competitividad. A nivel país jalonada por las tecnologías de punta, visibilizando resultados potenciales de los acuerdos comerciales firmados, la Alianza del Pacífico y los beneficios de la OECD en caso de que se tome la decisión final del ingreso a finales del 2017.

También se prevé que el sector de la construcción siga repuntando como resultado de los nuevos proyectos de infraestructura vial y se espera un mayor dinamismo del sector agropecuario. Las proyecciones de crecimiento de los socios comerciales son más alentadoras y auguran una mayor demanda externa, por lo que se anticipa una tasa de crecimiento alrededor del 2,7% para el final de la vigencia 2017. Se espera un repunte en el crecimiento económico impulsado por la recuperación en los precios del petróleo, las exportaciones no petroleras y el programa de infraestructura 4G. Sin embargo, se debe tener presente que el gran impulso de este programa se verá con mayor fuerza desde el 2018 cuanto estén todos los proyectos en ejecución, lo cual, de acuerdo con la ANDI, dicha situación será un motor que impulse la economía nacional a través de la cadena valor que tiene el sector de la construcción.

### **1.2. ECONOMÍA DEL VALLE DEL CAUCA EN 2016.**

Pese a la desaceleración de la economía colombiana durante los últimos años, la actividad productiva del Valle del Cauca registró un desempeño sobresaliente durante 2016. La actividad pecuaria, el comercio, la construcción y el turismo fueron los sectores que estimularon la economía local. Según la información oficial del DANE el PIB departamental registró un crecimiento anual de 3,2% al cierre de 2016, ligeramente inferior al 3.7% del año 2015. El componente que aportó mayor dinamismo al crecimiento de la región fueron las exportaciones que aumentaron 5,2 % en el acumulado del año en dólares, dentro de lo que se incluye un aumento de 3,1% en las exportaciones industriales que tuvieron un salto significativo en el último trimestre.

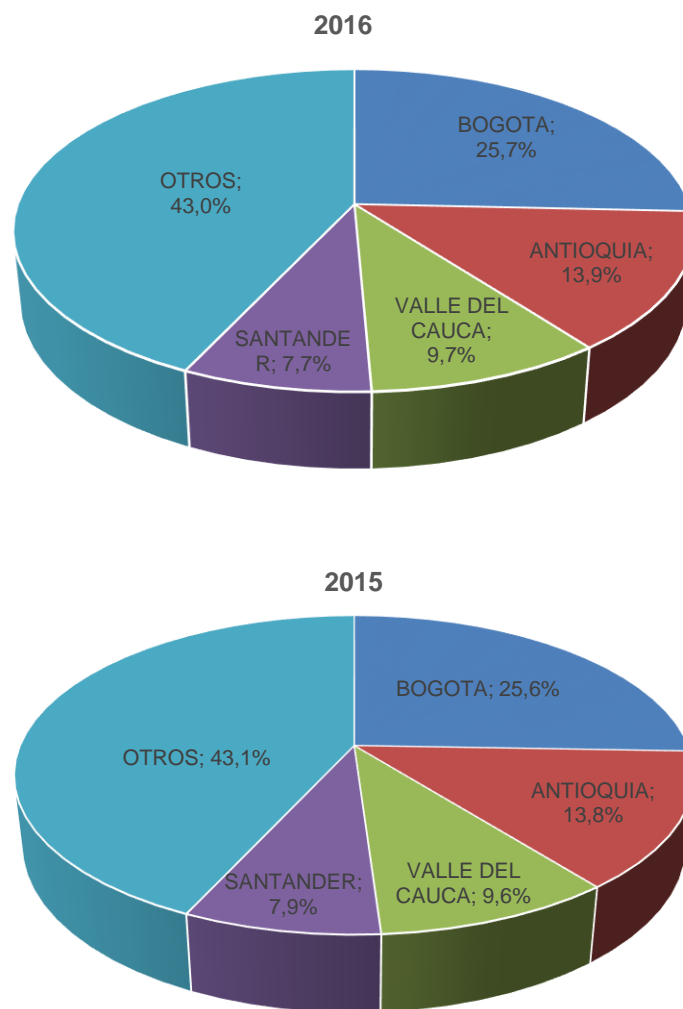
Un factor importante en esta materia fue la tasa de cambio que mantuvo un alto promedio durante lo corrido del año, favoreciendo los ingresos en dólares a los industriales por concepto de exportaciones.

Por su parte, la participación en el PIB de la región del Valle del Cauca frente al total nacional se ubicó en 9,7%, lo cual muestra que entre 2015 y 2016 su



participación no sólo se mantuvo, sino que fue levemente superior. Esto consolida una vez más la afirmación según la cual si bien la economía de Colombia ha mostrado bajo crecimiento, el Valle del Cauca mantiene signos positivos. (Grafico N° 1.3).

Grafico N° 1.3  
Participación del PIB por regiones 2016 vs. 2015



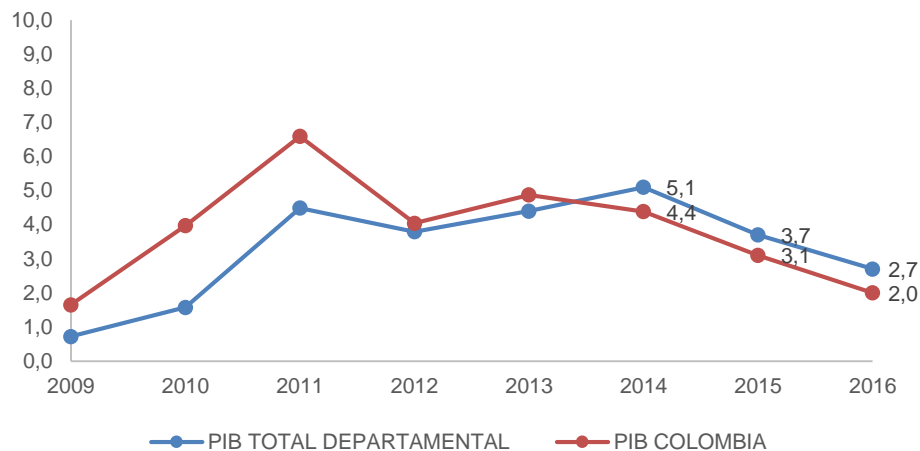
Fuente: Cálculos DAHM con base en información del DANE

Del mismo modo, frente al total nacional, la economía vallecaucana viene mostrando un mejor comportamiento desde 2014. Desde este año, la tasa de



crecimiento del PIB departamental ha sido superior al resultado nacional como se muestra en el Grafico N° 1.4.

Grafico N° 1.4  
Variación real % PIB Valle y Nacional 2009 – 2016



Fuente: Cálculos DAHM basado en información estadística del DANE.

El departamento del Valle del Cauca en 2016 registró un PIB de \$48,2 billones a precios constantes de 2005, con una tasa de crecimiento anual de los sectores de su economía del 2,7% logrando una participación de 9,98% de la producción total del país. De los sectores con mayor tasa de crecimiento entre el año 2015 y 2016 se encuentra el sector secundario (3,2%) y terciario (2,9%), siendo este último el que tuvo mayor participación dentro del PIB departamental con (66,6%), seguido del sector secundario con el 28% como se muestra en el Cuadro N° 1.2. Estos resultados consolidan la vocación industrial y comercial del departamento.

Cuadro N° 1.2  
PIB por sectores Valle del Cauca 2015 – 2016

Sector	2015	2016	Variación	Participación del total del PIB departamental (2016)
Primario	2.633	2.594	-1,5%	5,4%
Secundario	13.100	13.522	3,2%	28,0%
Terciario	31.237	32.144	2,9%	66,6%
<b>Total</b>	<b>46.970</b>	<b>48.260</b>	<b>2,7%</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cálculos Departamento Administrativo de Hacienda Municipal basado en información estadística del DANE.

Cifras en miles de millones de pesos de 2005

Pr: preliminar



Por su parte, entre las actividades económicas que mayor crecimiento presentaron en el Valle del Cauca entre 2015 y 2016 se destaca la construcción (15,3%); los establecimientos financieros, seguros, actividades inmobiliarias y servicios a las empresas (3,4%); suministro de electricidad (3,0%) y comercio, reparación, restaurantes y hoteles (2,9%), como se demuestra en el Cuadro N°1.3.

Cuadro N° 1.3  
PIB por Actividades Económicas Valle del Cauca

ACTIVIDADES ECONOMICAS	2015	2016	Variación %	Participación del total del PIB departamental (2016)
Agricultura, ganadería, caza, silvicultura y pesca	2.633	2.594	-1,5%	5,4%
Explotación de minas y canteras	136	138	1,5%	0,3%
Industrias manufactureras	8.472	8.449	-0,3%	17,5%
Suministro de electricidad, gas y agua	1.984	2.044	3,0%	4,2%
Construcción	2.508	2.891	15,3%	6,0%
Comercio, reparación, restaurantes y hoteles	6.246	6.425	2,9%	13,3%
Transporte, almacenamiento y comunicaciones	3.795	3.908	3,0%	8,1%
Establecimientos financieros, seguros, actividades inmobiliarias y servicios a las empresas	13.950	14.423	3,4%	29,9%
Actividades de servicios sociales, comunales y personales	7.246	7.388	2,0%	15,3%
<b>PIB TOTAL</b>	<b>46.970</b>	<b>48.260</b>	<b>2,7%</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cálculos Departamento Administrativo de Hacienda Municipal basado en información estadística del DANE.

Cifras en miles de millones de pesos de 2005.

### 1.2.1. SECTOR PRIMARIO

De acuerdo a la información que reporta el Boletín Económico Regional (BER) de la región Suroccidente del Banco de la Republica, durante el cuarto trimestre de 2016 el Valle del Cauca tuvo un mejor desempeño en la producción agrícola, gracias al mejoramiento del clima, lo que facilitó un incremento en la cantidad y calidad de las cosechas especialmente en frutales, contribuyendo en la disminución de precios. Igualmente, el buen comportamiento en cultivos como las hortalizas y verduras ayudó a estabilizar los precios en los diferentes centros de acopio de la región.

No obstante, de acuerdo con cifras preliminares del DANE sobre el sector primario conformado por la agricultura, ganadería, caza, silvicultura y pesca, este presentó un decrecimiento del 1,5% frente al año 2015. Solo la producción pecuaria y caza



incluyendo las actividades veterinarias tuvieron un comportamiento positivo en el periodo (4,9%). Las demás actividades del sector presentaron variación negativa.

Dentro del sector, la actividad que tiene mayor participación corresponde al cultivo de otros productos agrícolas (48,6%), seguido de la producción pecuaria y caza (30,4%) Ver Cuadro N° 1.4.

Cuadro N° 1.4  
Sector primario por ramas de actividad económica

Actividades del sector	2015	2016 p	Variación	Participación de la actividad dentro del sector del Sector (2016)
Cultivo de café	262	247	-5,7%	9,5%
Cultivo de otros productos agrícolas	1.295	1.264	-2,4%	48,6%
Producción pecuaria y caza incluyendo las actividades de veterinaria	754	791	4,9%	30,4%
Silvicultura, extracción de madera y actividades conexas	40	29	-27,5%	1,1%
Pesca, producción de peces en criaderos y granjas piscícolas; actividades de servicios relacionadas	289	270	-6,6%	10,4%
<b>Total</b>	<b>2.640</b>	<b>2.601</b>	<b>-1,5%</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cálculos Departamento Administrativo de Hacienda Municipal basado en información estadística del DANE  
Cifras en miles de millones de pesos de 2005.

## 1.2.2. SECTOR SECUNDARIO

El sector secundario del Valle del Cauca representó el segundo renglón en importancia en la economía regional con una participación del 28% del total del PIB del departamento durante el año 2016. La actividad de la construcción fue la que más sobresalió en este sector en el periodo mencionado con un crecimiento del 15,3% frente al año 2015. El sector de la industria manufacturera sigue siendo la más representativa con un 62,5% dentro del PIB del Valle del Cauca seguido de la construcción con el 21,4% y suministro de energía, gas y agua con el 15,1%. Ver Cuadro N° 1.5.

Cuadro N° 1.5  
Sector Secundario por ramas de actividad económica

Actividades del sector	2015	2016p	Variación	Participación de la actividad dentro del sector (2016)
Explotación de minas y canteras	136	138	1,5%	1,0%
Industrias manufactureras	8.472	8.449	-0,3%	62,5%
Suministro de electricidad, gas y agua	1.984	2.044	3,0%	15,1%
Construcción	2.508	2.891	15,3%	21,4%
<b>Total</b>	<b>13.100</b>	<b>13.522</b>	<b>3,2%</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cálculos Departamento Administrativo de Hacienda Municipal basado en información estadística del DANE.  
Cifras en miles de millones de pesos de 2005.



### **1.2.2.1. Industria Manufacturera**

La actividad industrial departamental concentra el 80% en el área metropolitana de Cali, Yumbo, Jamundí y Palmira, esta reflejó un decrecimiento en la producción para el cierre de año 2016 del 0.3% respecto del año inmediatamente anterior, según la muestra trimestral (MTMR) del DANE.

De acuerdo a la información suministrada por el DANE, la industria manufacturera vallecaucana decreció en 0.3% durante el año 2016 a raíz de la disminución de la producción azucarera, viéndose visiblemente afectada por la desaceleración de la demanda interna a nivel nacional, luego del buen comportamiento en años anteriores la producción azucarera en la cadena agroindustrial padeció en el periodo 2016 al caer 5,2% la caña molida, 11,4% la de azúcar y 15,8% la de alcohol carburante.

La producción en toneladas de azúcar fue de 2,09 millones en 2016, la cifra bajó en 264 mil toneladas frente al año 2015.

### **1.2.2.2. Construcción**

Sobre la actividad constructora de edificaciones y obras civiles según la información publicada por el DANE suministrada para 2016, los despachos de cemento gris crecieron el 1,8% anual durante este periodo, siendo uno de los pocos departamentos del país con crecimientos positivos durante el acumulado del año, la venta de viviendas nuevas repuntó el 17,9% evidenciando una tendencia expansiva en materia constructora frente a un año atrás.

En el año 2016 las familias vallecaucanas compraron 21.100 unidades habitacionales, (Grafico N° 2.2.2.1) en su mayoría apartamentos, según lo reportado por la Cámara Colombiana de la Construcción CAMACOL seccional Valle, representando un 2% más que la del 2015. Los hogares destinaron alrededor de \$3 billones para tener vivienda propia, el 2016 se constituyó en un buen año para el sector edificador, convirtiendo la región en una de las más dinámicas en ventas y comercialización de vivienda nueva representando el 13% del mercado de vivienda nueva en el país.

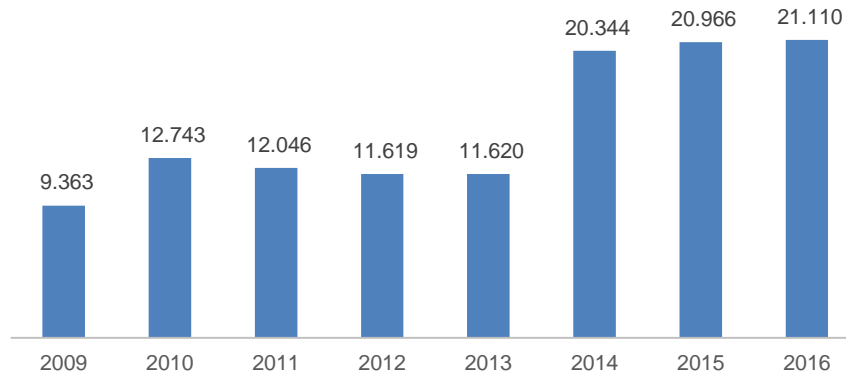
Con relación a las ventas, la zona con mayor desempeño en el departamento fue el área de Influencia de Cali, (Candelaria, Jamundí, Palmira y Yumbo) donde se reportaron un total de 11 mil unidades vendidas entre enero y diciembre del 2016.

Según CAMACOL, en 2016 Jamundí registró un crecimiento del 10% en el indicador de ventas aportando el 33% del total de unidades vendidas en el departamento con un total de 6.971 unidades vendidas. Palmira presentó un



decrecimiento del 37% pasando de 3.697 unidades vendidas en el 2015 a 2.339 unidades en el 2016. (Grafico N° 1.5).

Gráfico 1.5  
Evolución de las ventas de vivienda nuevas en el Valle del Cauca 2009-2016



Fuente: Cámara Colombiana de la Construcción.

### 1.2.3. SECTOR TERCIARIO

De acuerdo a la información del DANE el sector terciario es el que más participación tiene en el PIB del Valle del Cauca (66,6%). El comportamiento positivo de este sector se debe al aporte de la actividad de los establecimientos financieros, seguros, actividades inmobiliarias y de servicios a las empresas, con un crecimiento de 3.4% y una participación dentro del sector del 44,9% para el 2016; seguido del comercio, reparación, restaurantes y hoteles con el 2.9%, y actividades de servicios sociales, comunales y personales con el 1.9% para los mismos periodos. (Cuadro N° 1.6).

Cuadro N° 1.6  
Sector Terciario por ramas de actividad económica

RAMA DE ACTIVIDADES	2015	2016	Variación	Participación de la actividad dentro del sector (2016)
Comercio, reparación, restaurantes y hoteles	6.246	6.425	2,9%	20,0%
Transporte, almacenamiento y comunicaciones	3.885	3.908	0,6%	12,2%
Establecimientos financieros, seguros, actividades inmobiliarias y servicios a las empresas	13.950	14.423	3,4%	44,9%
Actividades de servicios sociales, comunales y personales	7.246	7.385	1,9%	23,0%
<b>Total</b>	<b>31.327</b>	<b>32.141</b>	<b>2,6%</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cálculos DAHM basado en información estadística del DANE.  
Cifras en miles de millones de pesos de 2005.





### **1.2.3.1. Comercio**

A pesar de una marcada desaceleración del orden nacional, la demanda interna en el Valle del Cauca creció durante 2016 con su consecuente afectación a las expectativas del consumo de los hogares. Las ventas al por menor, tuvieron un mejor desempeño durante 2016 especialmente en los bienes no durables que en gran medida se basó al buen comportamiento de las remesas, mientras la venta de artículos durables y semidurables tuvieron resultados negativos.

Respecto al comercio de vehículos, según la Cámara de Comercio del Valle en el Departamento se matricularon 27.456 autos nuevos en el periodo enero-noviembre de 2016, lo que significó una reducción interanual de 6,1%.

### **1.2.3.2. Cierre 2016 y perspectivas 2017 en el sector terciario**

Según los resultados del Informe de Coyuntura Económica Regional publicado por el Banco de la República, se infiere que el sector terciario es el sector con más actividad dentro del PIB del Valle del Cauca; gran parte de su desempeño se debe a las interconexiones con los otros dos sectores. En esencia, cuando crece el sector primario y secundario, los componentes principales del terciario como son la actividad financiera, el comercio y los servicios crecen un poco más, tienen mayor velocidad en las transacciones sociales al expandirse la demanda de todo tipo de servicios. Por esta razón se evidencia como el comportamiento del sector terciario en el Valle del Cauca ha evolucionado progresivamente pasando de un aporte promedio de 44,6% al PIB departamental en el periodo 1961-1970 a 66,6% en el año 2016.

Es entonces en el sector terciario donde se localizan los espacios potenciales para que el Valle del Cauca aumente su competitividad. Adicionalmente este es el sector complementario de las actividades industriales y agropecuarias que facilita su ensanche, posibilitando su crecimiento y fortalecimiento. Se espera a futuro acentuar la dinámica económica interna del sector, que refleje un incremento en el PIB departamental y a su vez se manifieste en beneficios sociales para región.

## **1.2.4. COMERCIO EXTERIOR DEL VALLE DEL CAUCA**

### **1.2.4.1. Exportaciones**

A diferencia del consolidado nacional, el Valle del Cauca cerró el 2016 con un crecimiento en sus exportaciones del 3,1% frente al año 2015, mientras en el país las exportaciones cayeron 2,4% durante el mismo periodo. El valor de las exportaciones del Valle pasó de 1.825 millones de dólares en el 2015 a 1.882





millones en el 2016, con una participación del 9% dentro del total nacional excluyendo el petróleo y sus derivados. (Cuarto lugar). Ver Cuadro N° 1.7.

Uno de los mercados que más se aprovechó fue el de Estados Unidos, en este caso, el monto de los despachos creció 25,2% respecto al 2015. Pero con el resto de sus principales socios comerciales se registró una disminución. Lo que más se vendió en los mercados internacionales fueron metales preciosos, vidrio y cacao.

Cuadro N° 1.7  
Mayores exportaciones por departamentos en 2016  
(Excluyendo petróleo y sus derivados)

Departamento	2015	2016	Variación	Participación del total nacional 2015	Participación del total nacional 2016
Antioquia	4.314.600	4.329.501	0,3%	20,1%	20,7%
Cesar	2.077.368	2.724.198	31,1%	9,7%	13,0%
Bogotá	2.706.072	2.440.247	-9,8%	12,6%	11,7%
Valle del Cauca	1.824.579	1.881.792	3,1%	8,5%	9,0%
Otros	10.528.773	9.568.481	-9,1%	49,1%	45,7%
<b>Total Colombia</b>	<b>21.451.392</b>	<b>20.944.219</b>	<b>-2,4%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Fuente: Ministerio de Industria y Comercio  
Cifras en miles de Dólares.

El valor de las exportaciones totales del departamento a Ecuador cayó 22,4% frente al año anterior; a Chile disminuyó 19,6%, a Perú 18,8% y a México 3,2%.

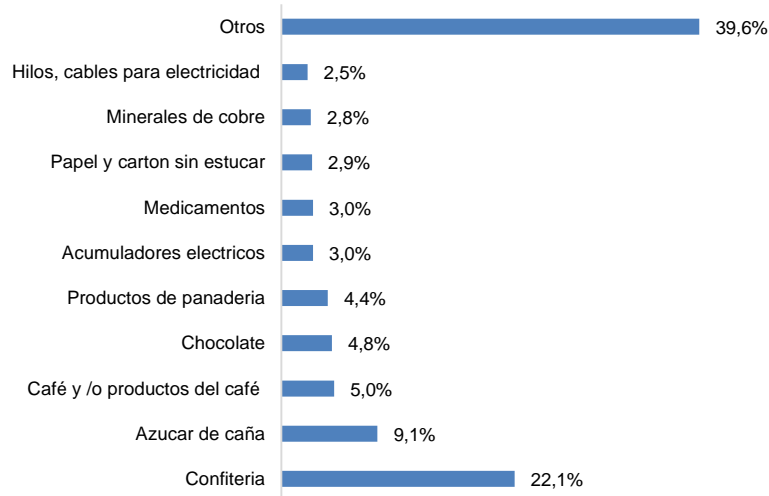
Los 20 principales productos de exportación del Valle representaron el 86,9% del total de las ventas externas registradas en el 2016. En el caso de la confitería representa el 22,1% del total de las exportaciones, azúcar de la caña el 9,1% y el café y sus derivados con el 6%. Ver Gráfico N° 1.6.

Las mayores disminuciones se presentaron con el caucho y sus manufacturas, jabones, papel y cartón, aceites esenciales, perfumería y azúcar.

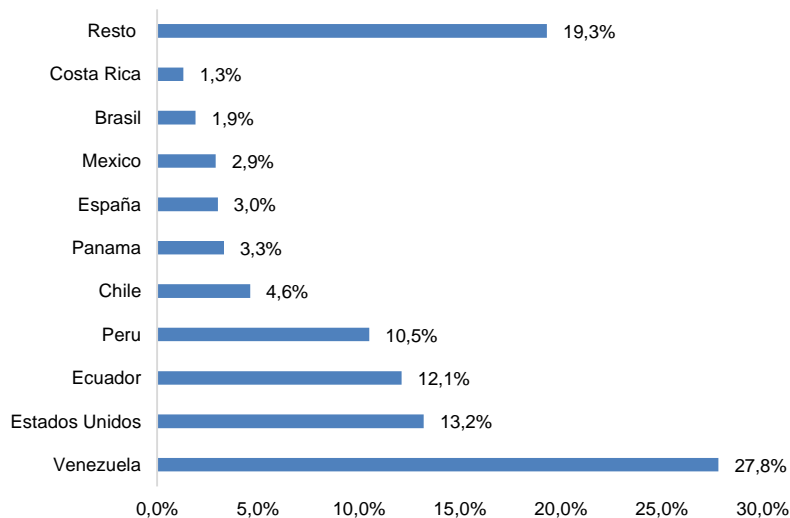
No obstante, el repunte del dólar frente a la moneda nacional, dos de los socios principales del Valle como lo son Venezuela y Ecuador han tenido situaciones complejas en su economía, afectando así el ritmo exportador a estos países.



Grafico N° 1.6  
Comercio Exterior exportaciones de enero a abril de 2016  
**Principales productos**



### Principales destinos



Fuente: Ministerio de Industria y Comercio.

Para el periodo Enero – Abril del 2017, el total de las exportaciones por grupos de productos presenta una disminución de 15,9% respecto al mismo periodo de 2016. Sin embargo, la actividad que más participó en exportaciones fue el no minero – energético con un 87,8%, pese a la disminución que tuvo (-24,2%) respecto al año



2016; el sector minero – energético reportó un crecimiento de 298,8% con relación a 2016; la agroindustria muestra un decrecimiento en las exportaciones de 38,3%, con una participación de 31.7% en el total de ellas en lo corrido a abril del año 2017. La actividad automotriz también tuvo un decrecimiento significativo del 56,7% durante el mismo periodo de 2017. (Cuadro N° 1.8).

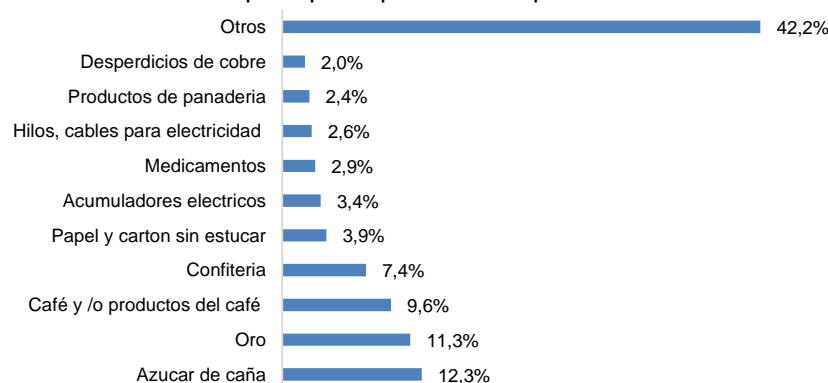
Cuadro N° 1.8  
Valle del Cauca - Exportaciones por grupos de productos 2016 - 2017 (Enero a abril)

Concepto	Enero - Abril		Variación %	Participación %
	2016	2017		
Total	699.084	587.853	-15,9%	100%
Minero - energético	17.999	71.774	298,8%	12,2%
No minero - energético	681.085	516.080	-24,2%	87,8%
Agropecuarios	142.597	67.688	-52,5%	13,1%
Agroindustriales	264.925	163.416	-38,3%	31,7%
Industria liviana	104.466	104.426	0,0%	20,2%
Industria básica	110.954	120.214	8,3%	23,3%
Maquinaria y equipo	57.942	60.063	3,7%	11,6%
Industria automotriz	598	259	-56,7%	0,1%
Demás productos	53	14	-73,6%	0,0%

Fuente: Dpto. Administrativo de Hacienda Municipal: información del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo.  
Perfil Departamento del Valle del Cauca.  
Millones de USD FOB

De los anteriores sectores se desagregan los productos que presentan mayores exportaciones desde el Valle del Cauca, para el acumulado a abril del 2017, el azúcar de caña es el producto con mayor participación (12,3%), seguido del oro (11,3%) y la confitería (7,4%). Ver Gráfico N° 1.7.

Gráfico N° 1.7  
Valle del Cauca - principales productos exportados a abril de 2017



Fuente: Ministerio de Comercio, Industria y Turismo - Perfil departamento del Valle del Cauca



### 1.2.4.2 Importaciones

Según lo reportado por el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo de Colombia, las compras externas que realizó el Valle del Cauca en el año 2016 se ubicaron en USD 3.652 millones, cifra inferior a la registrada en 2015 (USD 4.262 millones). Esto significó una disminución del 14,3% entre los dos periodos. Para el acumulado a junio de 2017, el valor de las importaciones se ubicó en 1.912 millones de dólares CIF, mostrando un incremento de 7,8% respecto al mismo periodo del 2016 (Valor de importación estuvo en 1.774 millones de dólares CIF). Las importaciones por uso o destino en el Valle han presentado una tendencia negativa respecto al cierre de 2016, como también los demás bienes y servicios. No obstante, los que tienen una participación relevante en las importaciones para el Valle en su orden están la materia prima y bienes intermedios con 51,8%, bienes de consumo con 27,1% y bienes de capital y material de construcción con 21%. Ver Cuadro N° 1.9.

Cuadro N° 1.9  
Valle del Cauca – Importaciones 2016 – 2017 (Enero a junio)

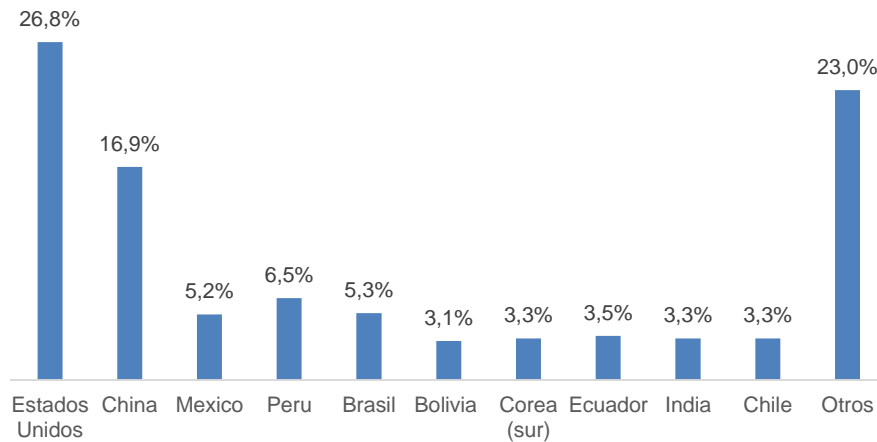
Concepto	Año		Variación %	Participación % 2016	Enero - Junio		Variación %	Participación % junio 2017
	2015	2016			2016	2017		
	TOTALES							
Total Producido	1.625.549	1.392.575	-14,3%	38,1%	675.916	690.506	2,2%	36,1%
Total No Producido	961.744	799.174	-16,9%	21,9%	1.098.067	1.221.393	11,2%	63,9%
DESAGREGADO								
Bienes de capital y material de construcción	974.034	768.488	-21,1%	21,0%	373.439	352.999	-5,5%	18,5%
Bienes de consumo	1.114.970	990.280	-11,2%	27,1%	464.555	501.976	8,1%	26,3%
Materias primas y bienes intermedios	2.172.777	1.892.861	-12,9%	51,8%	935.989	1.056.922	12,9%	55,3%
Diversos	66	9	-86,4%	0,0%	0	2		0,00%
Total importaciones	4.261.847	3.651.638	-14,3%	100%	1.773.983	1.911.899	7,8%	100%

Fuente: Cálculos Departamento Administrativo de Hacienda Municipal basado en información del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo – DANE: Perfil departamento del Valle del Cauca  
Cifras en millones de dólares.

Los principales países desde los cuales el Valle del Cauca importa productos son en su orden: Estados Unidos con un 26,8%, seguido de China con 16,9%; Perú con 6,5% y Brasil con 5,3% dentro de las más representativas. Ver Gráfico N° 1.8.



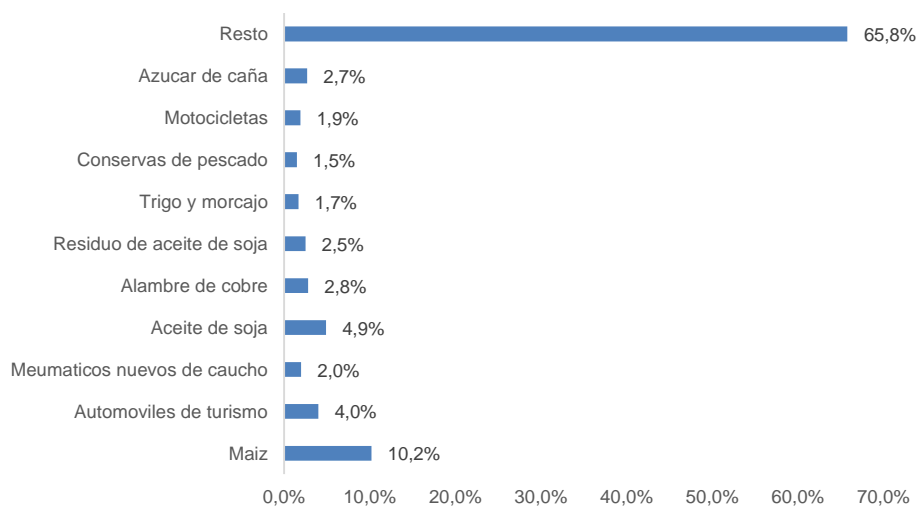
**Grafico N° 1.8**  
**Valle del Cauca. Principales países de orígenes de las importaciones a abril del 2017**



Fuente: Cálculos Departamento Administrativo de Hacienda Municipal basado en información del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo - Perfil departamento del Valle del Cauca.

Los principales productos importados por el Departamento del Valle del Cauca en millones de USD CIF a abril del 2017 están representados en el maíz con 10,2% equivalente a 136.137 millones, aceite de soja con 4.9% 64.986 millones y los automóviles de turismo con 4% equivalente a 53.223 millones de USD. (Gráfico N° 1.9).

**Gráfico 1.9**  
**Principales productos importados (Millones de USD CIF) enero- abril 2017**



Fuente: Cálculos Departamento Administrativo de Hacienda Municipal basado en información del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo - Perfil departamento del Valle del Cauca.



## 1.2.5. SISTEMA FINANCIERO

El sector financiero del Valle del Cauca ha logrado mantener una dinámica positiva durante los últimos años. El Banco de la República siguió con la política de incrementar la tasa de interés de referencia (de 4,75 en septiembre de 2015 a 7,75% en noviembre de 2016) con el propósito de cumplir la meta de estabilizar el incremento de los precios, logrando a partir de la segunda mitad de 2016 un marcado descenso en la tasa de inflación.

### 1.2.5.1. Captaciones financieras

Según la información suministrada por la Superintendencia Financiera de Colombia, a noviembre 15 de 2016 el acumulado del Valle del Cauca fue de 41 mil millones en depósitos de ahorro, ocupando el segundo lugar de participación en el consolidado nacional. (14%) Ver Cuadro N° 1.10.

Cuadro N° 1.10  
Participación de las captaciones a nivel nacional consolidado a noviembre de 2016

Departamento	Depósitos de Ahorro	Certificados de Depósito a término CDT	Total Depósitos	Participación en depósitos de ahorro en el total nacional
BOGOTA	231.322.019.815	2.829.798.831.471	3.061.120.851.286	79,1%
VALLE DEL CAUCA	40.921.324.527	443.961.888	41.365.286.415	14,0%
ANTIOQUIA	19.992.681.479	59.665.461	20.052.346.940	6,8%
ATLANTICO	166.651.028	368.741.573	535.392.601	0,1%
<b>Totales</b>	<b>292.402.676.849</b>	<b>2.830.671.200.393</b>	<b>3.123.073.877.242</b>	<b>100%</b>

Fuente: Superintendencia Financiera de Colombia - Fecha de Proceso: 15/11/2016  
Cifras en pesos corrientes

### 1.2.5.2. Colocaciones

Las colocaciones en el Valle del Cauca ascendieron a 37,3 billones de pesos durante el primer trimestre de 2017, alcanzando una participación de 9,4% del consolidado de la cartera nacional. Lo anterior ubicó al Valle del Cauca como el tercer departamento con mayores colocaciones después de Bogotá y Antioquia.

El crédito comercial tuvo una participación de 58,2% en el total de la cartera departamental durante el primer trimestre de 2017, seguido del crédito de consumo (28,2%), el hipotecario (11,3%) y el microcrédito (2, 3%). Estas carteras exhibieron crecimientos de 6,2%, 13,7%, 17,5% y 9,5% respectivamente frente al mismo periodo del año anterior.



La demanda de crédito en la región superó al promedio nacional presentando un mejor comportamiento por la buena dinámica industrial, agropecuaria y comercial en esta zona del país.

### 1.2.5.3. Remesas

El Valle del Cauca ocupó el primer lugar en remesas a nivel nacional en el periodo 2016 con 1.401, millones de dólares, seguido de Antioquia con 830 millones y Cundinamarca con 805, según lo confirma el DANE donde señala que el departamento aparece como el primer receptor de remesas con un 28.8% de participación del total nacional. Ver Cuadro N° 1.11.

Cuadro N° 1.11  
Valor de las Remesas Valle del Cauca - Variación 2016 vs. 2015

Departamento	2013	2014	2015	2016	Variación 2016	Participación 2016
Valle del Cauca	1.157	1.204	1.264	1.401	10,9%	28,8%
Antioquia	660	713	845	830	-1,8%	17,1%
Cundinamarca	645	646	777	805	3,6%	16,6%
Risaralda	391	390	428	420	-1,9%	8,6%
Atlántico	266	166	173	176	1,7%	3,6%
<b>Total Nacional</b>	<b>4.401</b>	<b>3.118</b>	<b>4.640</b>	<b>4.858</b>	<b>4,7%</b>	<b>74,8%</b>

Fuente: Cálculos Departamento Administrativo de Hacienda Municipal basado en información estadística del DANE

Cifras en millones de dólares

Durante el año 2016, el principal origen de las remesas para el Valle del Cauca provino de Estados Unidos con 724 millones de dólares, lo que representó 4,2 billones de pesos equivalente a una participación de 51,7% del total de ellas, en segundo lugar, se encuentra España con 314 millones de dólares equivalente a 22,4% y en tercer lugar Chile con 124 millones de dólares, con una participación de 8.9% como los países más representativos en este periodo. Estos recursos dinamizaron la economía vallecaucana, lo que impulsó de forma positiva la demanda y el consumo de los hogares (Cuadro N° 1.12).





Cuadro N° 1.12  
Principales orígenes de las remesas del Valle del Cauca  
2016 II semestre – 2017 II semestre

País de Origen	2016	2017 II trimestre	Participación 2016	Participación 2017 II trimestre
Estados Unidos	724	166	51,7%	43,1%
España	314	74	22,4%	19,3%
Chile	124	34	8,9%	8,8%
Reino Unido	52	19	3,7%	4,8%
Otros países	187	92	13,3%	24,0%
<b>Total</b>	<b>1.401</b>	<b>385</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cálculos Departamento Administrativo de Hacienda Municipal basado en información estadística del DANE  
Cifras en millones de dólares.

#### 1.2.6. MERCADO LABORAL

El mercado laboral de la región siguió conservando resultados positivos en términos de reducción del desempleo y aumento de la ocupación formal, destacado por la contratación de personal en la industria y el comercio. Hay muchos atractivos para la inversión nacional y extranjera en la región, dado la ubicación geográfica, lo que traduce en beneficios para el Valle del Cauca.

La dinámica ocupacional en la capital del Valle sigue estando alrededor de las vacantes que ofrecen las actividades manufactures, comerciales y de servicios, aunque se observa una leve desaceleración en el comportamiento del mercado laboral a raíz de la caída de actividades como la agricultura, hotelería y restaurantes que vienen presentando disminución en el número de ocupaciones al igual que la oferta en servicios de intermediación financiera, de las actividades que más siguió produciendo empleo durante el año 2016 y lo corrido del presente año sigue siendo la industria manufacturera y la industria del azúcar.

De acuerdo a esta tendencia las expectativas para el próximo año auguran un crecimiento importante gracias a la confianza que sigue creando la región para la llegada de nuevos capitales.

De acuerdo con las cifras del Boletín No. 16 del DANE emitido el 13 de marzo de 2017 en el año 2016 el Valle del Cauca presentó una tasa global de participación de 66,5%. Por su parte la tasa de ocupación fue 59,1% y la tasa de desempleo del departamento fue 11,2%. Ver Cuadro N° 1.13.





**Cuadro N° 1.13**  
**Mercado laboral Valle del Cauca 2012 – 2016**

<b>Año</b>	<b>Tasa General de Participación</b>	<b>Tasa de Ocupación</b>	<b>Tasa de Desempleo</b>
2012	65,6%	56,8%	13,4%
2013	66,0%	57,5%	12,9%
2014	65,7%	58,0%	11,7%
2015	66,9%	59,6%	11,0%
2016	66,5%	59,1%	11,2%

Fuente: Cálculos Departamento Administrativo de Hacienda Municipal basado en información estadística del DANE.

A nivel nacional, el Valle del Cauca ocupó en el año 2016 el cuarto lugar con mayor tasa de desempleo seguido de Quindío, Norte de Santander y Cesar. el promedio nacional se situó en 9,2%. Ver Cuadro N° 1.14.

**Cuadro N° 1.14**  
**Mercado laboral por departamentos con mayor tasa de desempleo en 2016**

<b>Departamento</b>	<b>Tasa General de Participación (%)</b>	<b>Tasa de Ocupación (%)</b>	<b>Tasa de Desempleo (%)</b>
Quindío	64,8	55,7	13,9
Norte de Santander	59,5	52,0	12,6
Cesar	56,5	50,1	11,5
Valle del Cauca	66,5	59,1	11,2
<b>Total Nacional</b>	<b>64,5</b>	<b>58,5</b>	<b>9,2</b>

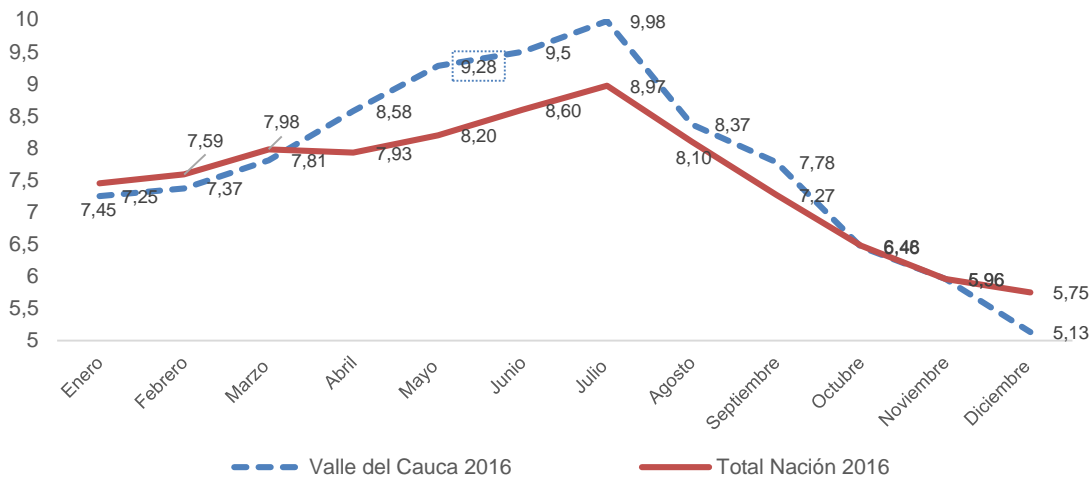
Fuente: Cálculos Departamento Administrativo de Hacienda Municipal basado en información estadística del DANE.

### **1.2.7. INFLACIÓN**

Según información del DANE al cierre de 2016 la inflación del Valle del Cauca fue del 5.1% frente a 5.7% por debajo del total nacional (Grafico N° 1.30). En lo que se refiere al Valle del cauca, de acuerdo a lo expresado en el Boletín Económico Regional del Banco de la Republica, el sector agropecuario fue de vital importancia al continuar el repunte de las siembras de alimentos en periodos de tiempo muy cortos, regulando la oferta al participar activamente en la reducción de los precios de alimentos. También al desaparecer los paros de transporte, disminución los acontecimientos naturales como lo fueron el fenómeno del Niño y la disminución en la tasa de interés, han provocado un descenso en la inflación en lo corrido del presente año. (Grafico N° 1.10).



Grafico N° 1.10  
Índice de Precios al Consumidor (Acumulado año 2016)  
Comparativo Valle del Cauca VS, Nacional %



Fuente: Cálculos Depto. Administrativo de Hacienda Municipal basado en información estadística del DANE.

### 1.2.8. PERSPECTIVAS ECONOMICAS DEL VALLE DEL CAUCA PARA 2018

Las expectativas del Valle del Cauca para 2018 son positivas, gracias a lo mostrado por cada uno de los sectores de la economía durante 2016 y lo corrido a junio de 2017. La devaluación del peso que ha estimulado las exportaciones agrícolas e industriales en los últimos periodos, permitirá que estas conserven la tendencia positiva durante el próximo año, el fortalecimiento de las remesas seguirá incrementando el comercio y el consumo interno de los hogares, posicionando a la región nuevamente en primer lugar a nivel nacional como en años anteriores.

Aunque a principios de año creció la incertidumbre de los hogares frente al aumento del IVA y algunos puntos de la reforma tributaria, con el paso de los meses esta ha ido disminuyendo, lo cual mejorará los índices de confianza de los hogares.

La inflación seguirá cediendo como consecuencia de la estabilización en la tasa de cambio, al cese de los paros agrícolas y camioneros y a la terminación de fenómenos naturales como El Niño, los cuales causaron gran daño al sector agrícola del país durante el periodo anterior. Se espera para el 2018 que la economía del departamento tenga una dinámica muy similar a la del presente año, gracias al impulso de las exportaciones, como consecuencia de la devaluación del peso. El crecimiento del mercado laboral no variará mucho pero se augura un repunte importante gracias a la llegada de nuevos capitales a la región. La recuperación del sector agrícola y la consolidación del sector industrial y manufacturero seguirán



posicionando a la región como una de las más importantes de la economía nacional. El auge de la construcción, seguirá impulsando al Valle del Cauca como uno de los departamentos con mayor dinamismo de esta actividad en país.

Las actividades financiera, inmobiliaria y de servicios, al igual que el sector industrial y manufacturero continuarán siendo como en años anteriores las que más aporten al PIB departamental el próximo año, redundando en mayor empleo e ingresos vía impositiva para la región.

La disminución en las tasas de interés por parte del Banco de la Republica, la estabilización del precio del dólar, la reducción sostenida de la inflación y el auge de las remesas, seguirá generando mayor dinamismo a la economía vallecaucana durante el año 2018.

### **1.3. EVALUACION DE LA ECONOMIA PARA EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI PERIODO 2016 - 2017**

Para hablar de la economía local y revisar su comportamiento nos referimos a las investigaciones realizadas por la Cámara de Comercio de Cali y el Banco de la República. Una vez analizados los resultados de la evaluación en el contexto mundial, nacional y regional, se puede afirmar que la estructura productiva de Cali y su entorno metropolitano se caracteriza por ser más diversificada que el promedio nacional. De hecho, el no ser dependiente de la minería y la extracción de petróleo le permite contar con más estabilidad frente a escenarios donde se presenta desplome en el precio de las materias primas como ocurrió con el precio del petróleo en el año 2016.

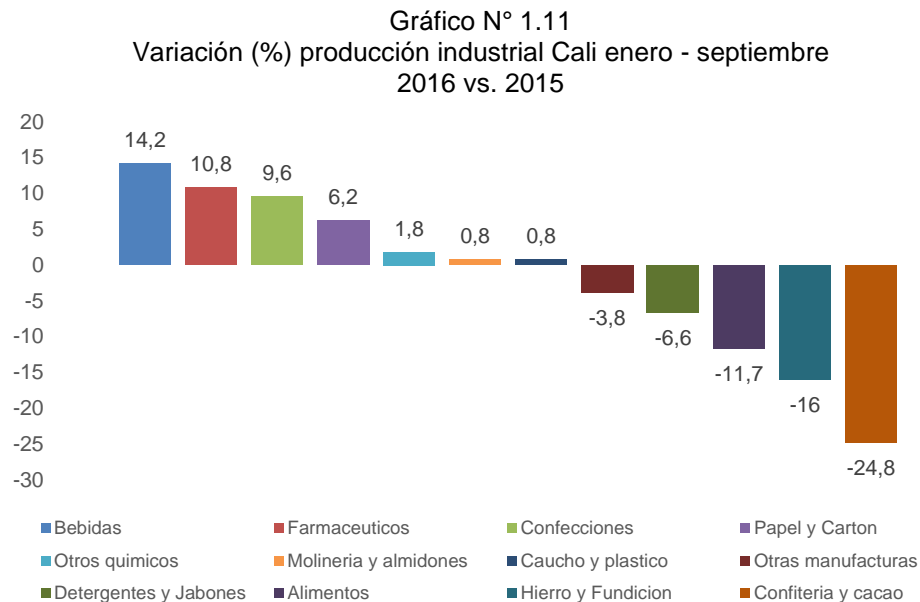
De acuerdo con el informe económico No. 85 de febrero 14 del año 2017 de la Cámara de Comercio de Cali, la economía colombiana continuó ajustándose en 2016 a las condiciones externas de alta volatilidad financiera, débil crecimiento de los principales socios comerciales y bajos precios de las materias primas. En el frente interno, se registraron presiones inflacionarias provocadas por fenómenos climáticos, la devaluación y el paro de transportadores. Además, las medidas de política monetaria del Banco de la República y el ajuste fiscal del Gobierno Nacional contribuyeron a la desaceleración de la demanda interna.

Sin embargo, de acuerdo con la Cámara de Comercio de Cali, la economía colombiana superó de manera positiva el 2016, sobre todo, si se compara con el consolidado regional. El Fondo Monetario Internacional (FMI) estima que el PIB de Colombia creció 1,9% en 2016, mientras que el de América Latina y el Caribe se contrajo 0,7%.



De acuerdo con la Cámara de Comercio de Cali, en el Municipio de Santiago de Cali el subsector confitería y cacao fue el que experimentó una mayor contracción en el 2016. Los sectores productivos que más jalonaron el crecimiento de la industria fueron las bebidas con un crecimiento del 14,2%, farmacéutico con 10,8%, confecciones con 9,6% e industria de papel con 6,2%.

Del mismo modo, de acuerdo con la Cámara de Comercio de Cali, la producción industrial de Cali (incluyendo a Jamundí, Yumbo y Palmira) disminuyó 1,2% en enero-septiembre de 2016 frente al mismo periodo de 2015. Esta disminución está relacionado con el deterioro de la dinámica de los subsectores de confitería (-24,8%), hierro y fundición (-16,0%) y alimentos (-11,7%). (Gráfico N° 1.11).

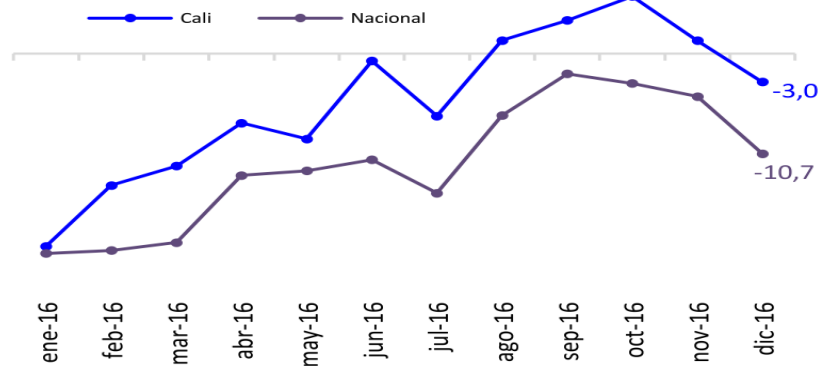


Fuente: Cálculos DAHM con base en información del DANE

La incertidumbre internacional y la desaceleración que experimentó la economía colombiana impactaron la confianza de los hogares en el país. Sin embargo, este índice en el Municipio de Cali se caracterizó por mantenerse en un nivel superior al nacional a lo largo del año. Al cierre del 2016 este índice se ubicó en -3,0% para Cali frente a -10,7% en el nivel nacional como se observa en el Gráfico N° 1.12. Esto significa que la confianza de los consumidores presenta un balance menos negativo que el promedio nacional, lo cual implicaría que ante escenarios de recuperación el Municipio de Santiago de Cali tiene mejores posibilidades que el promedio nacional.



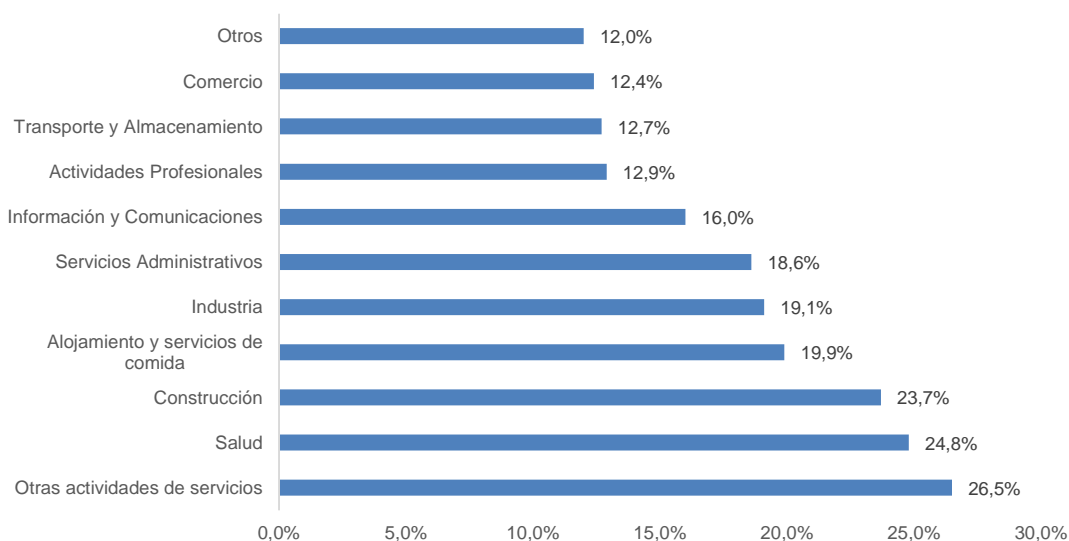
Grafico N° 1.12  
Índice de Confianza del Consumidor (ICC – Balance %) Mensual 2016



Fuente: Cámara de Comercio de Cali.

Por su parte, de acuerdo con la Cámara de Comercio de Cali, los sectores con mayor crecimiento en el registro de empresas nuevas durante 2016 frente al 2015 fueron: salud (24.8%), construcción (23.7%) y alojamiento y servicios de comida (19,9%) como se muestra en el Gráfico N° 1.13. Este registro de nuevas empresas tuvo no sólo impacto positivo en el crecimiento económico de la ciudad sino también en la dinamización del mercado laboral al incentivar la contratación de mano de obra.

Grafico N° 1.13  
Variación (%) número de Empresas Nuevas Registradas en CCC Según Sectores 2016 vs. 2015.



Fuente: Cámara de Comercio de Cali – Informes económicos – Informe Económico No. 89



El dinamismo en la economía local se debió también a las remesas como fuente importante de recursos que aumentaron los ingresos de las familias en el Municipio de Santiago de Cali. De hecho, el Valle del Cauca se caracteriza por ser el mayor receptor de remesas internacionales en Colombia, con una participación del 29,0% en el año 2016. Aquí es preciso mencionar que la devaluación de la tasa de cambio jugó un papel importante ya que contribuyó a que el impacto de las remesas fuera mayor para el mismo año<sup>7</sup>.

Según los estudios realizados por el Banco de la República – Centro Regional de Estudios Económicos de Cali y Pulso Económico de Suroccidente al cierre de marzo del año 2017 por actividades económicas, se tiene que los administradores de los establecimientos comerciales sondeados en la región manifestaron estabilidad en las ventas minoristas y mayoritarias. Sin embargo, las ventas en el primer trimestre fueron regulares frente al balance del mismo periodo del año 2016. De hecho, se registró caída en la venta de materiales de construcción y en licores por efectos del nuevo código de Policía e incremento en los impuestos como resultado de la reforma tributaria.

Las últimas cifras disponibles del DANE revelaron que con respecto a la variación de las ventas reales de comercio minorista en las ciudades de Colombia entre enero y febrero de 2017, Cali obtuvo la segunda variación negativa más baja en el país con un (-3.8%). Por el contrario, el consumo privado de los empresarios en el suroccidente expuesto en la Encuesta Mensual de Expectativas Económicas (EMEE) del Banco de la República, demuestra un avance en la demanda interna (tercero más alto del país) pero a un ritmo muy inferior al alcanzado en el primer bimestre de 2016, cuando el balance regional era el más alto de Colombia.

En materia de construcción, la venta de vivienda nueva en Cali presentó una caída de 14% anual en marzo tanto en VIS y no VIS, luego de alcanzar un incremento durante el primer bimestre del año en curso. En el acumulado del primer trimestre de 2017, la comercialización de vivienda nueva alcanzó un incremento del 4%. Finalmente, en el turismo, el gremio resaltó que el indicador de ocupación hotelera en Cali creció ligeramente en marzo y superó los resultados de los dos meses precedentes.<sup>8</sup> Con a este punto, la Cámara de Comercio de Cali, plantea que Cali registró un crecimiento anual de 53,4% durante enero-septiembre de 2016 en el área de obras nuevas de vivienda, lo cual muestra el dinamismo del sector de la construcción

Con respecto a la pobreza y la desigualdad, el Municipio de Santiago de Cali muestra un mejor comportamiento. Con respecto a la incidencia de la pobreza

---

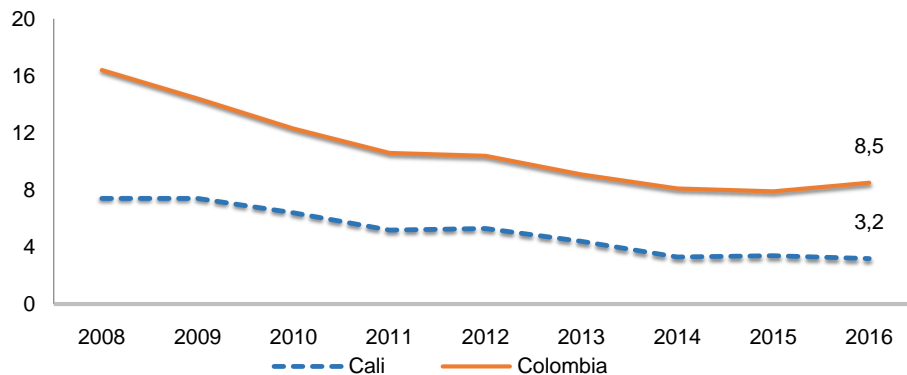
<sup>7</sup> Cámara de Comercio de Cali, Informes económicos- Informe No 89 de 2017

<sup>8</sup> Informe Pulso Económico de Suroccidente al cierre de marzo de 2017, por el Centro Regional de Estudios Económicos de Cali.



extrema, se tiene que al cierre de 2016 este indicador se ubicó en 3,2%, 5,3 puntos porcentuales por debajo del resultado a nivel nacional (8,5%). Esto significa que en el Municipio de Cali, las personas en situación de pobreza extrema son menores que a nivel nacional como se observa en el Gráfico N° 1.14.

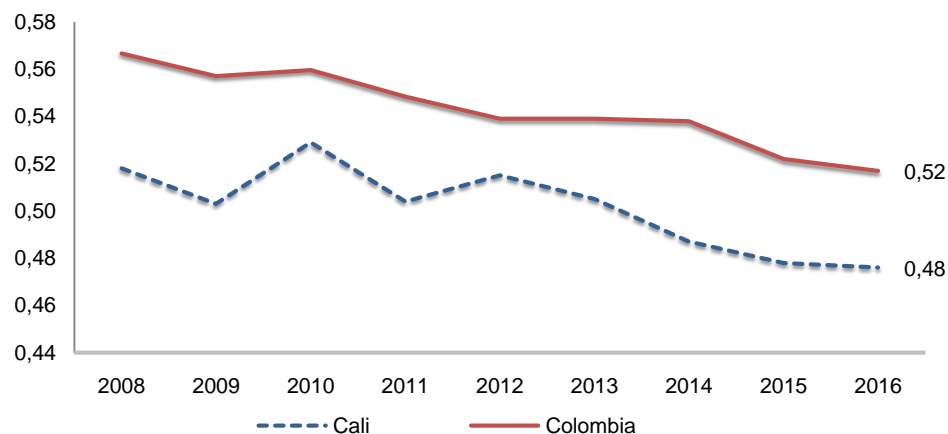
Gráfico N° 1.14  
Incidencia de la pobreza extrema (2002-2016)



Fuente: Cálculos DAHM con base en información del DANE.

Por su parte, en materia de desigualdad, el Municipio de Santiago de Cali ha mostrado un coeficiente de Gini inferior al nacional en todo el periodo 2008-2016. Particularmente, en el año 2016, este se ubicó en 0,48 frente a 0,52 a nivel nacional. Esto significa que el Municipio de Santiago de Cali presenta menores niveles de desigualdad que a nivel nacional. Gráfico N° 1.15.

Gráfico 1.15  
Evolución de la desigualdad (2002-2016)  
Coeficiente de Gini, serie anual



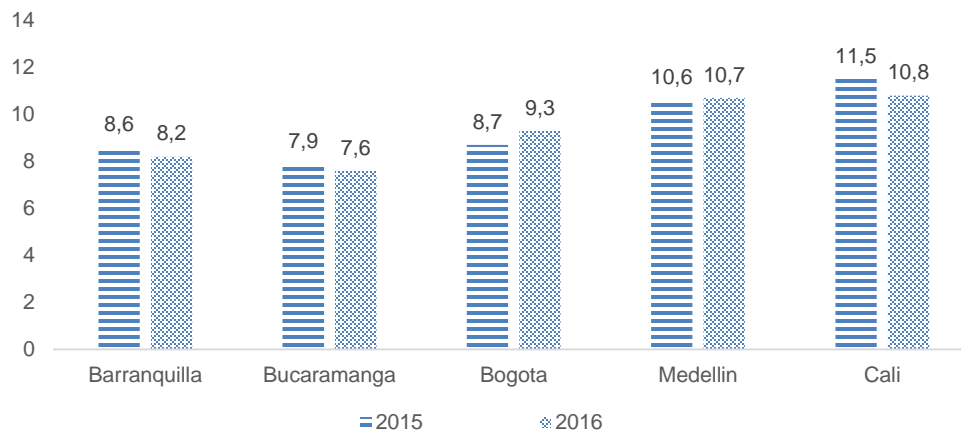
Fuente: Cálculos DAHM con base en información del DANE.





De acuerdo con cifras del DANE sobre mercado laboral, la tasa de desempleo en el Municipio de Santiago de Cali a diciembre del 2016 llegó al 10,8%, es decir, bajó dos puntos porcentuales frente a 2015 cuando se situó en 11,5%. El número de desocupados en la ciudad se ubicó en 171.000 en el primer trimestre del año. Esta situación contrasta con el resultado de las demás principales ciudades del país donde la tasa creció entre 2015 y 2016 como es en el caso de Bogotá y Medellín, y en el caso de Barranquilla y Bucaramanga, en cuyo casos bajo no más de 0,4 puntos porcentuales. El resultado es positivo si se tiene en cuenta que, en los primeros tres meses del 2016, Cali reportó 1.217.000 personas ocupadas, es decir, 50.000 más que en el primer trimestre del 2015 (Gráfico N° 1.16).

Gráfico N° 1.16  
Tasa de desempleo (%) 2015-2016 principales ciudades



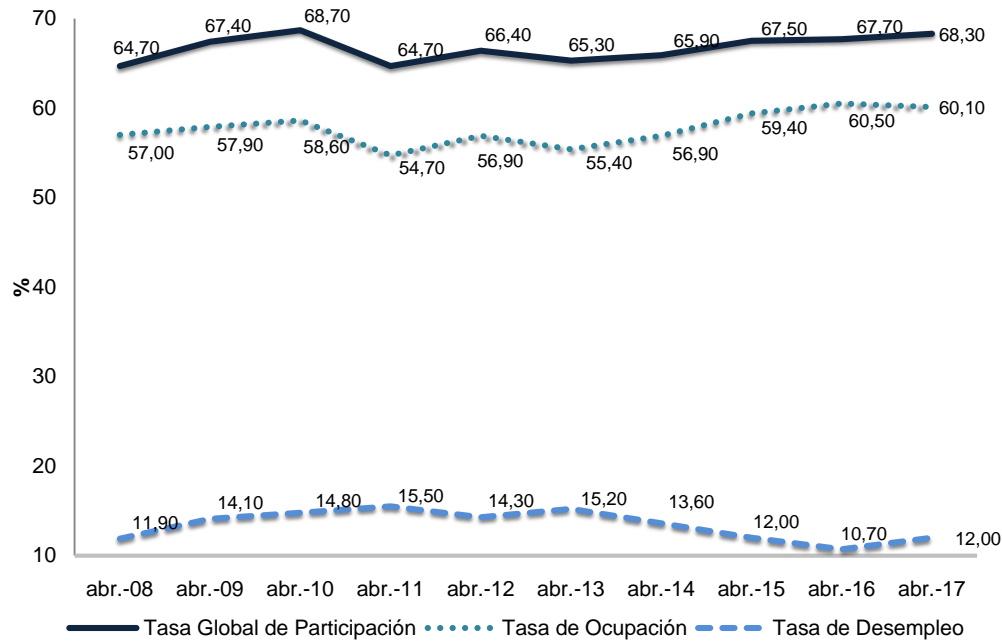
Fuente: Cálculos DAHM con base en información del DANE.

De acuerdo con información reportada por el DANE, en Cali se presentó un incremento de la oferta de empleo al crearse 29.551 empleos, lo que permitió alcanzar la tasa de ocupación más alta en los últimos dieciséis años (60,1% en el segundo trimestre de 2017). Por su parte, en el trimestre abril-junio de 2017 la tasa global de participación se ubicó en 68,3% con una tasa de desempleo del 12,0% (Gráfico N° 1.17).





Gráfico N° 1.17  
Tasa global de participación, ocupación y desempleo  
Cali – AM\*



Fuente: DANE

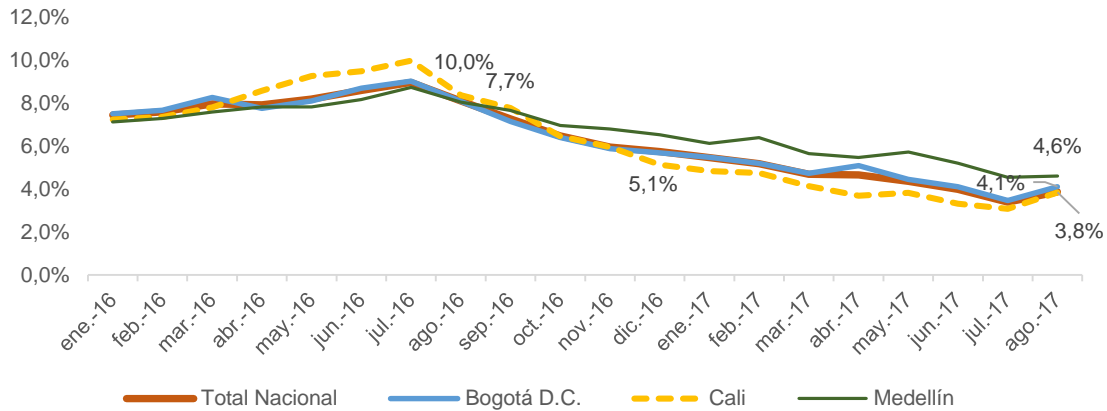
\*Área metropolitana incluye a Yumbo

Es importante mencionar que con la reactivación económica esperada como producto de la política monetaria expansiva implementada por el Banco de la República en lo corrido del año 2017, consistente en la disminución de las tasas de interés, se podría esperar que la tasa de desempleo mantenga la tendencia decreciente observada y se ubique en niveles inferiores al 10%.

Con base en información reportada por el Banco de la República, la inflación de la ciudad de Cali ha mostrado una tendencia decreciente al pasar de 10% en julio de 2016 ha ubicarse en 3,8% en agosto de 2017. De hecho, a partir de diciembre de 2016, el crecimiento de los precios ha estado por debajo del nivel nacional, Bogotá D.C. y Medellín. Esto muestra el buen comportamiento de los precios de la ciudad y la facilidad con la que se transmite el efecto de la disminución de las tasas de intervención del Banco de la República. Grafico N° 1.18.



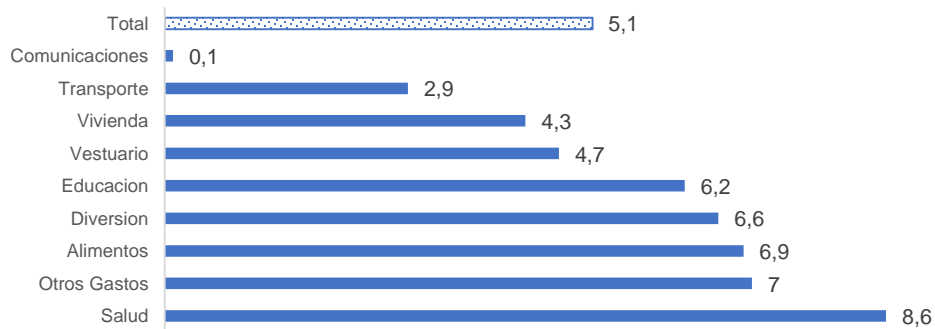
Gráfico N° 1.18  
Variación (%) IPC doce meses 2016-2017 Cali



Fuente: Cálculos DAHM con base en información del Banco de la República

Por su parte, si se analiza la inflación por grupos de alimentos, se encuentra que el grupo de alimentos registró en el 2016 una variación de precios inferior a la presentada en 2015 (3,63 puntos porcentuales). Esto quiere decir, que los precios de la canasta familiar en el país se ubicaron el año pasado por debajo de lo que se esperaba. La variación registrada en 2016 fue inferior en 1,02 puntos porcentuales. En 2016, el grupo de vestuario presentó la menor variación anual en los precios en Colombia con 3,98%, seguido de diversión con 4,05% y de transporte con 4,47%. Por su parte, en Cali la inflación el año pasado llegó a 5,1%, por debajo de la registrada a escala nacional. Lo que mayor peso tuvo en la capital del Valle fue el rubro de salud, el cual tuvo un incremento de 8,63%, seguido por el renglón de alimentos con el 6,9%. El componente que tuvo una menor variación fue el de comunicaciones, seguido por transporte. Gráfico N° 1.19.

Gráfico N° 1.19  
Inflación (%) doce meses en Cali por grupos de gasto 2016

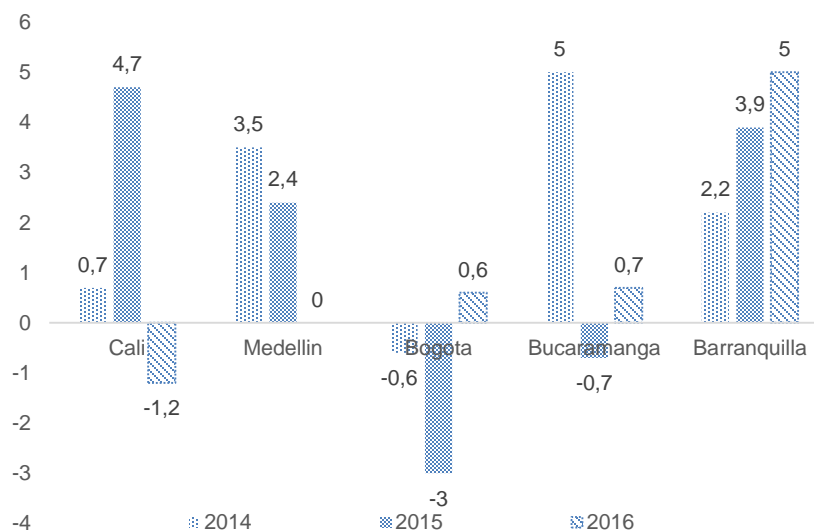


Fuente: Cálculos DAHM con base en información del DANE.



En 2016, la mayoría de los indicadores de coyuntura de la economía del Suroccidente del país, así como las estimaciones del crecimiento económico de su principal departamento medido a través del IMAE, se ubicaron por encima de los ponderados nacionales. Los resultados obedecen principalmente a una oferta manufacturera regional para cubrir la demanda interna nacional; pese al menor ritmo de expansión que viene presentando la actividad económica en el orden regional y nacional. La economía del Suroccidente del país continuó ajustándose a los efectos de los fuertes choques transitorios de oferta y de la depreciación acumulada del peso, que restó el poder adquisitivo de las familias y por ende la dinámica del consumo de los hogares, uno de los principales motores de la economía de la región en los últimos años. La producción industrial del municipio de Santiago de Cali en el año 2016 tuvo un comportamiento negativo (-1.2%) debido a los problemas macroeconómicos y a la poca dinámica que presentó el país debido a diferentes fenómenos que afectaron el crecimiento del país como lo fue el paro camionero que se presentó a mitad del año 2016. A diferencia del año anterior en el cual El Departamento Administrativo Nacional de Estadística (DANE) reveló que la producción industrial a diciembre del 2015 tuvo un crecimiento de 4,7%. Las regiones que comparativamente han tenido un mejor comportamiento son: caribe con una variación del 5% a septiembre del 2016 respecto al año anterior, seguido por los Santanderes. (Grafico N° 1.20).

Grafico N° 1.20  
Variación % producción industrial por ciudades enero – septiembre 2014-2016



Fuente: DANE.



### 1.3.1 PERSPECTIVAS ECONÓMICAS 2017 -2018 SANTIAGO DE CALI

De acuerdo con las estimaciones del Fondo Monetario Internacional (FMI)<sup>9</sup>, el PIB de Colombia crecerá 2,6% en 2017, un valor superior al de América Latina y el Caribe (1,2%).

De acuerdo con la Cámara de Comercio de Cali, las expectativas del comportamiento cambiario para 2017 favorecen al Valle del Cauca, ya que la devaluación del peso ha impulsado la actividad productiva de las empresas y el consumo de los hogares, un dólar fortalecido proporcionará mayor liquidez a las familias que dependen de las remesas que reciben. Del mismo modo para el año 2017 se espera un mayor dinamismo de las exportaciones, impulsado por la desaceleración del mercado interno en un contexto de devaluación.

Por su parte, un dólar más fuerte, a su vez, encarece los viajes al exterior para los nacionales, lo que hace más atractivo el turismo interno en el País.

Como resultado de la disminución en la tasa de interés del Banco Central, se estimulará la demanda interna a través del crédito a los hogares y a las empresas ya que esta ha pasado de estar en 7,75% a finales de 2016 hasta ubicarse en 5,75% en julio de 2017.

De acuerdo con proyecciones de INVEST PACIFIC para 2017 llegarán al Valle del Cauca inversiones por valor de USD 126,5 millones.

Sin embargo, de acuerdo con la Cámara de Comercio de Cali, también existen riesgos para la economía regional asociadas fundamentalmente a la incertidumbre económica del entrante gobierno de EE.UU, acerca de las políticas comerciales que podría implementar y el impacto en la inflación y el consumo de los hogares debido a la reciente Reforma Tributaria.

---

<sup>9</sup> Proyecciones a enero de 2017



## CAPITULO II

# PLAN FINANCIERO

El Plan Financiero es un elemento fundamental en la programación de la política fiscal de las entidades públicas para el mediano plazo. Es una herramienta esencial para dimensionar las metas de la Administración y asegurar la disponibilidad de recursos para su ejecución, toda vez que determina la capacidad de generación de ingresos y los correspondientes gastos que garantizan la sostenibilidad fiscal.

De esta manera, se presenta el análisis histórico de la situación fiscal del Municipio de Cali, discriminado así:

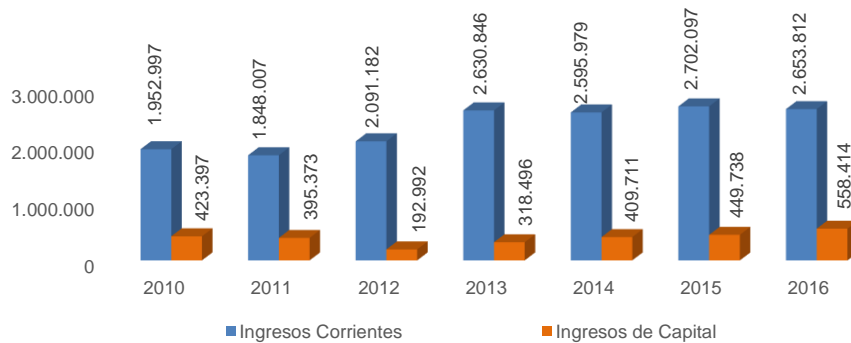
- 1) Evolución de los ingresos;
- 2) Evolución de los gastos;
- 3) Indicadores de Ley 617 de 2000 y Ley 819 de 2003
- 4) Plan financiero 2018-2028.

### 2.1. INGRESOS

En términos presupuestales se considera ingreso todo recurso cuantificable en dinero del que dispone una entidad para la ejecución de sus planes, programas y proyectos. Las rentas e ingresos del Municipio de Santiago de Cali se clasifican en dos grandes grupos: los ingresos corrientes y los ingresos de capital.



Grafico N° 2.1  
Ingresos Corrientes y Recursos de Capital  
(Precios de 2016)



Fuente: Informes de ejecución presupuestal 2010-2016.

Cifras en millones de pesos

Cálculos: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal.

Nota. A diferencia de años anteriores se incluyen los recaudos obtenidos en vigencias anteriores, que fueron incorporados como presupuesto de la vigencia como Recursos del Balance, desembolso de crédito, Venta de Activos y los saldo en caja no ejecutados en vigencias anteriores, para hacer un análisis de la ejecución presupuestal.

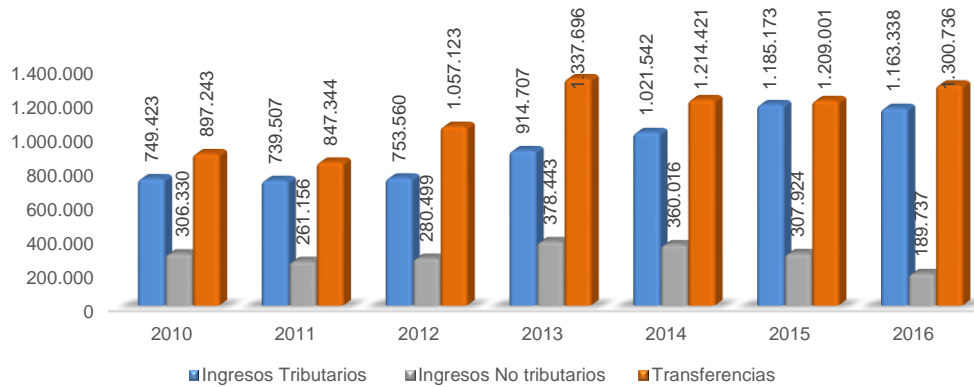
El recaudo total de los ingresos del Municipio de Santiago de Cali durante el periodo 2010-2016 presenta un crecimiento promedio anual nominal de 9,4% (5,2% promedio anual real). Los ingresos corrientes presentaron un crecimiento promedio anual nominal de 9,5% (5,2% real) y los ingresos de capital de crecen en un promedio anual nominal de 8,9% (4,7% real). Al comparar el año 2016 versus el año 2015, los ingresos totales presentan un crecimiento del 7,8% nominal (1,9% real), en donde los ingresos corrientes muestran un crecimiento nominal del 3,9% (-1,8% real), y los ingresos de capital muestran un crecimiento 31,3% nominal (24,2% real).

### 2.1.1. ESTRUCTURA DE LOS INGRESOS CORRIENTES

Los ingresos corrientes son los recursos que percibe el Municipio de Santiago de Cali en forma permanente y en desarrollo de sus funciones y atribuciones. De acuerdo con su origen se identifican como Tributarios o No Tributarios. Los primeros se clasifican en Impuestos Directos e Indirectos, mientras que los segundos incluyen Tasas y Derechos, Multas, Participaciones o Transferencias, Rentas Contractuales, Intereses y Recargos e Ingresos Operacionales. Dado el aporte de las Transferencias de la Nación (principalmente por el Sistema General de Participaciones) dentro de los ingresos corrientes en el ítem de participaciones, estas se muestran como un grupo al mismo nivel de los Ingresos Tributarios y No Tributarios.



Grafico N° 2.2  
Ingresos Corrientes: Tributarios, No tributarios y Transferencias  
(Precios de 2015)



Fuente: Informe de ingresos 2010- 2016.  
Cifras en millones de pesos.  
Cálculos: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal.

Los ingresos corrientes del Municipio de Santiago de Cali durante el periodo 2010-2016 presenta un crecimiento anual promedio de 9,5% nominal (5,2% real). Estos se clasifican en ingresos tributarios que presentan un crecimiento del 11,9% promedio nominal (7,6% real), en ingresos no tributarios con un decrecimiento del 4% promedio anual nominal (-7,7% real) y las transferencias con un crecimiento de 10,7% promedio anual nominal (6,4 real).

En el periodo comprendido del año 2010 y 2016 se presentó un cambio en la participación de los grandes rubros, los tributarios pasaron de participar con el 38,4% del total en el 2010 a un 43,8% en el 2016, los ingresos no tributarios del 15,7% en el 2010 pasan al 7,1% en el 2016, mientras que las transferencias pasan del 45,9% al 49%. Al analizar el recaudo de los ingresos corrientes de la vigencia 2016 versus el año 2015 vemos que estos presentan un crecimiento del 3,9% nominal (-1,8% real), dentro de los cuales los ingresos tributarios crecen en un 3,8% nominal (-1,8% real), los ingresos no tributarios decrecen en un 34,8% nominal (-38,4% real) y las transferencias crecen en un 13,8% (7,6% real).

A continuación se describe la estructura y evolución de los ingresos corrientes del Municipio Santiago de Cali:

#### 2.1.1.1. INGRESOS TRIBUTARIOS

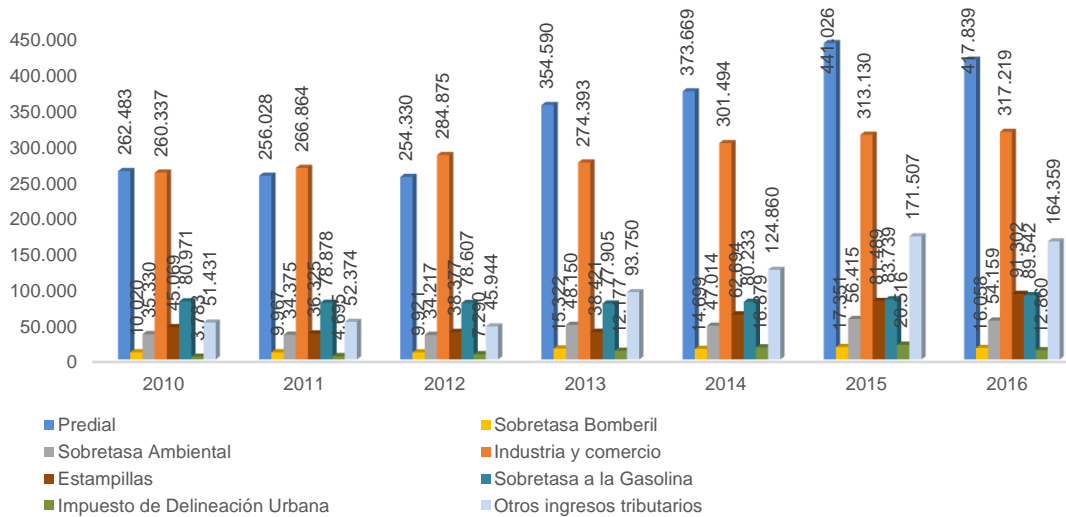
Los ingresos tributarios son los valores que el contribuyente debe pagar en forma obligatoria al Estado, representado por la Nación o sus entidades territoriales, para la provisión de bienes y servicios públicos por parte de dichas entidades. Estos





ingresos se dividen en impuestos directos, los cuales comprenden los tributos creados por normas legales que recaen sobre la renta, el ingreso o la riqueza de las personas naturales o jurídicas. Los indirectos son aquellos que gravan la producción, venta, compra o utilización de bienes y servicios, por lo tanto pueden ser considerados costos de producción.

Grafico N° 2.3  
Ingresos tributarios: Principales rubros  
(Precios de 2016)



Fuente: Informe de ingresos 2010- 2016.  
Cifras en millones de pesos  
Cálculos: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal.

En el grupo de los ingresos tributarios, el impuesto predial presenta un crecimiento del 12,4 % promedio anual nominal (8,1% real); Industria y Comercio (sin incluir el Complementario de Avisos y Tableros) tiene un crecimiento promedio anual nominal de 7,5% (3,3% real), las estampillas presentan un crecimiento promedio anual nominal de 17% (12,5% real), la sobretasa a la gasolina presenta un crecimiento nominal promedio de 5,8% (1,7% real) y el impuesto delineación urbana crece en un 27,6% promedio anual nominal (22,6% real), otros ingresos tributarios crecen nominalmente en un promedio anual de 26,3% ( 21,4% real) para el periodo 2010-2016.

### Grupo Predial Unificado <sup>10</sup>

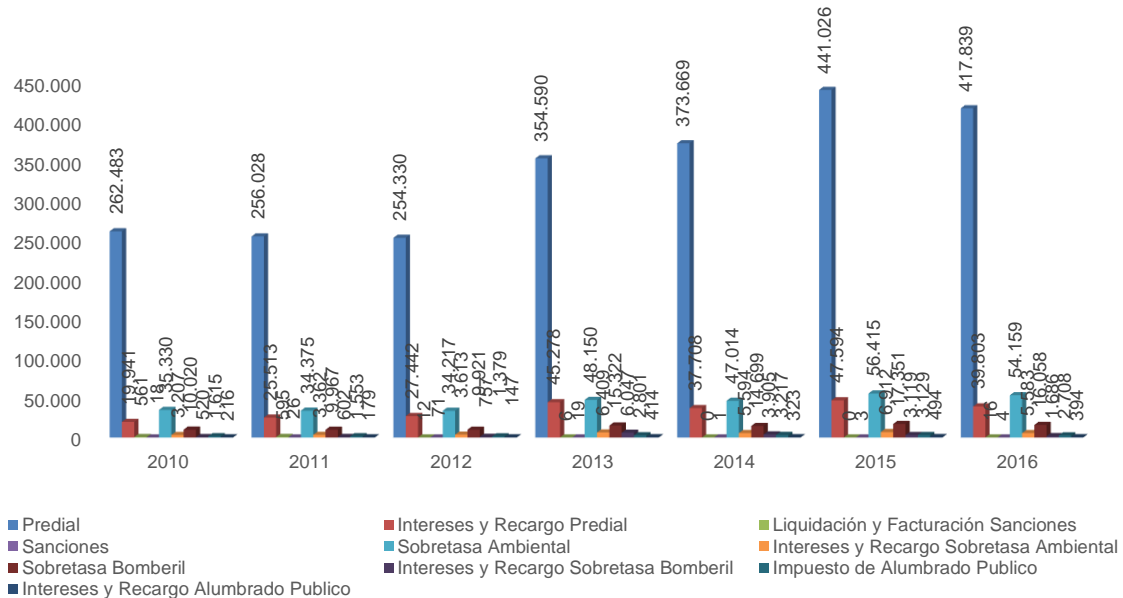
El Grupo Predial está compuesto por el Impuesto Predial de vigencias anteriores (capital adeudado), Predial Vigencia Actual, Sanciones de Predial, Liquidación y

<sup>10</sup> Para el caso del impuesto predial y del impuesto de industria y comercio el análisis se realizará a nivel de grupo, por lo que incluye ítems que no suman en los ingresos tributarios.



Facturación, Cruce de Cuentas, Intereses y Recargos de Predial, así como Sobretasa Ambiental, Sobretasa Bomberil y Alumbrado Público predios lotes, todos con sus respectivos Intereses y Recargos.

Grafico N° 2.4  
Grupo predial unificado: Total Recaudo  
(Precios de 2016)



Fuente: Informes de ejecución presupuestal 2010-2016.  
Cifras en millones de pesos

Cálculos: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal.

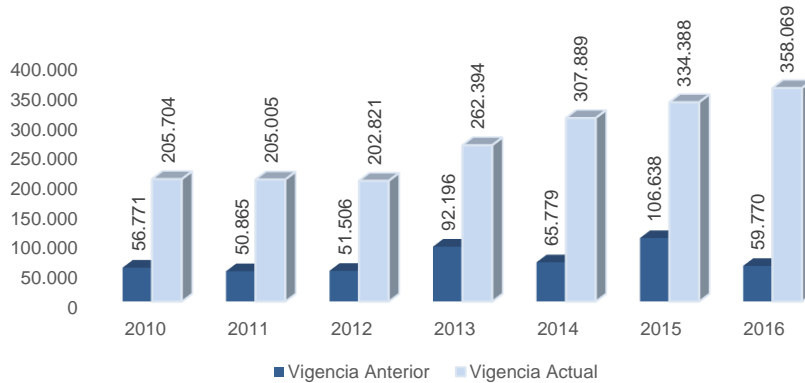
Nota: La Sobretasa Ambiental, Sobretasa Bomberil y Alumbrado Público, incluye Capital e Intereses y Recargos.

Para el periodo 2010-2016, el grupo predial muestra un crecimiento promedio anual nominal de 12,6% (8,3% real). El capital del predial que está compuesto por la vigencia actual y anterior presenta un crecimiento promedio anual de 12,4% nominal ( 8,1% real), los Intereses y Recargos presentan un crecimiento promedio anual nominal de 16,7% (12,2% real), la Sobretasa Ambiental presenta un crecimiento promedio anual nominal de 11,7% (7,4% real), la Sobretasa Bomberil tiene un crecimiento promedio anual nominal de 12,5% (8,2% real), y el Impuesto de Alumbrado Público en los últimos seis años creció en un promedio anual nominal de 13,4% (9% real).

En el año 2013 y años anteriores el recaudo por concepto de capital del impuesto predial como se puede observar en el Gráfico N° 2.5, se encuentra en un orden muy similar, situación que evidencia el estancamiento del proceso de actualización catastral bajo el operador privado que administró los tributos del Municipio desde 2005.



Grafico N° 2.5  
Capital Impuesto Predial  
(Precios de 2016)



Fuente: Informe de ejecuciones presupuestales 2010-2016.  
Cifras en millones de pesos.  
Cálculos: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal.  
Nota: La vigencia actual incluye los cheques devueltos y el impuesto no distribuido.

El Grupo Predial en el año 2016 comparado con el año 2015, presenta un leve decrecimiento nominal de 1,2% (-6,6% real); debido a que en el año 2015 los ingresos de predial incluye recursos de la amnistía tributaria por valor de \$ 60.225 millones, generando recursos adicionales en los conceptos de capital predial, intereses y recargos por predial.

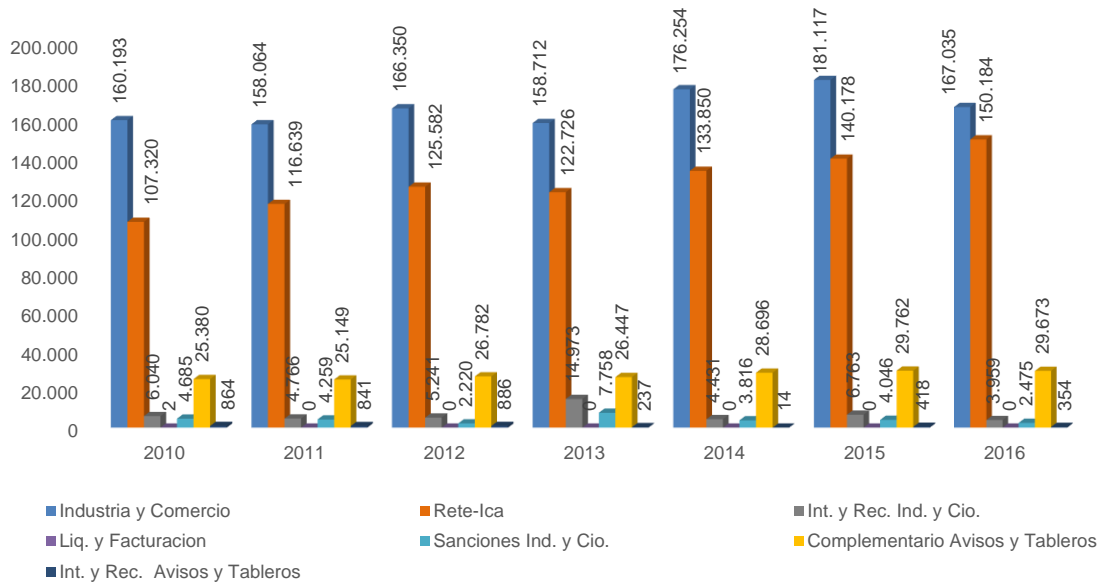
Si se excluyen estos recursos adicionales obtenidos en el año 2015 generados por la amnistía tributaria, el ingreso del Grupo Predial sería de \$ 484.538 millones y el crecimiento reflejado en el concepto del grupo predial comparado el año 2016 vs el año 2015 sería del 11%, lo cual es consistente con la dinámica de una mayor generación de ingresos tanto de los ingresos corrientes de libre destinación y particularmente el predial en la vigencia actual.

## Grupo Industria y Comercio

Este grupo está compuesto por el recaudo por concepto de declaración de ICA, retención, liquidación y facturación, sanciones, complementario de avisos y tableros (vigencia actual y anterior) e intereses y recargos.



Grafico N° 2.6  
Grupo de Industria y Comercio  
(Precios de 2016)



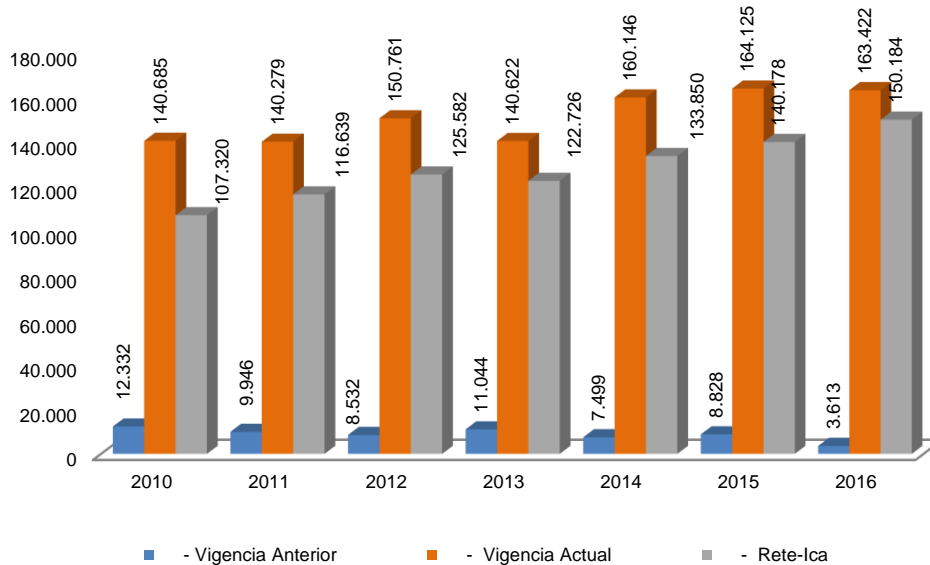
Fuente: Informes de ejecuciones presupuestales 2010-2016.  
Cálculos: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal.

En el periodo 2010-2016, el Grupo ICA (Industria y Comercio con su Complementarios de Avisos y Tableros) presenta un crecimiento promedio anual de 7,1% nominal (2,9% real). Este incremento es el resultado de la gestión tributaria emprendida por la administración mediante las acciones de fiscalización de la Subdirección de Tesorería de Rentas. Al comparar la vigencia 2016 versus el año 2015 el grupo ICA, en términos nominales presento un crecimiento del 5,6% (-0,1% real). El recaudo 2015 incluyó \$ 5.046 millones de la vigencia anterior de industria y comercio como resultado de la aplicación de la amnistía tributaria.

La gestión de fiscalización de la administración, se evidencia en la evolución favorable que viene mostrando el impuesto de Industria y Comercio (Ver Gráfico N° 2.7). En el periodo de análisis 2010-2016, se presenta en la vigencia anterior un decrecimiento promedio anual de 15,2% nominal (-18,5% real), la vigencia actual crece en 7,6% promedio anual nominal (3,4% real) y por su parte Reteica crece en un 10% nominal (5,8% real).



Gráfico N° 2.7  
Capital Industria y Comercio  
(Precios de 2016)



Fuente: Informes de ejecuciones presupuestales 2010- 2016.

Cifras en millones de pesos.

Cálculos: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal.

Nota: La vigencia actual incluye cruce de cuentas con EMCALI, cheques devueltos e impuesto no distribuido.

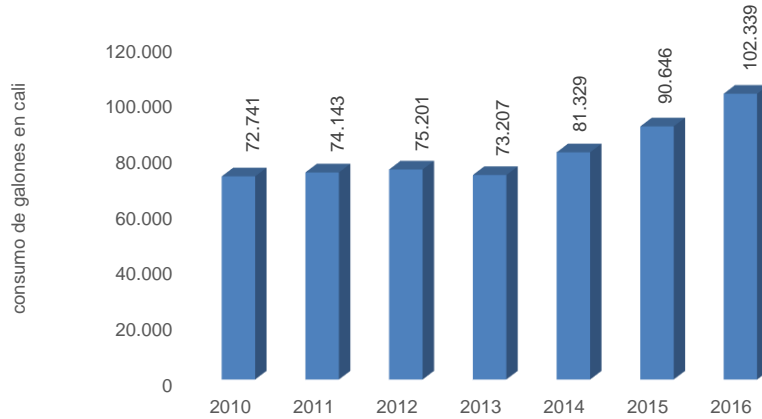
## Sobretasa a la Gasolina

La Sobretasa a la Gasolina es un impuesto indirecto cuya finalidad ha sido la financiación de la infraestructura vial de las ciudades y de los sistemas de transporte masivo, lo cual corresponde a las autoridades municipales.

Es importante señalar que un factor determinante de los últimos años para el comportamiento de los ingresos por concepto de la Sobretasa a la Gasolina es el consumo, puesto que el precio no ha presentado variaciones los últimos años. El consumo de gasolina presentó una disminución continua en el periodo comprendido 2008 -2010. Posteriormente para el año 2011 y 2012 se presenta un leve incremento debido al aumento tanto del consumo de gasolina extra como de la corriente. Para el año 2013 se presenta una caída en el consumo debido al menor número de galones vendidos de gasolina extra. El consumo a partir de la vigencia 2014 y 2015 presenta un incremento del 11% y para el año 2016 comparado con el año 2015 presenta un incremento en la venta de galones vendidos en la ciudad de Cali del 12,9%. (Ver Gráfico N° 2.8).



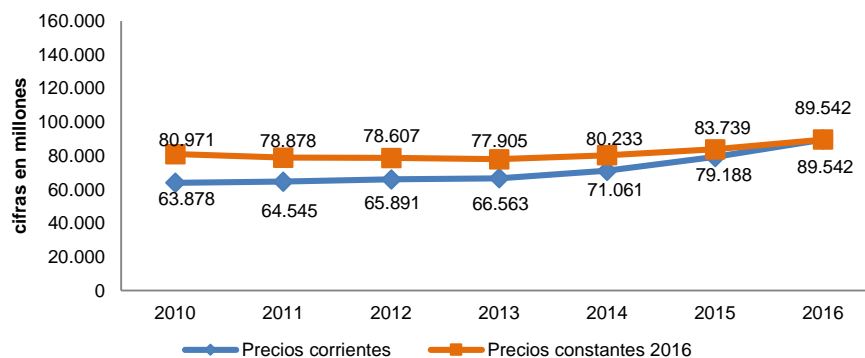
Grafico N° 2.8  
Evolución de Galones facturados de gasolina en Santiago de Cali 2010-2016



Fuente: Subdirección de Impuestos y Rentas Municipales  
Cifras en miles de galones.  
Cálculos: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal.

En lo concerniente al recaudo de la sobretasa al combustible entre el periodo 2010-2016, presenta un incremento promedio anual nominal del 5,8% (1,7% real). El mayor incremento del recaudo en el periodo de estudio se manifiesta en el año 2016 respecto al 2015 con 13,1% a precios corrientes y en términos reales esta variación fue del 6,9% real (Ver Gráfico N° 2.9). Es importante señalar que dentro de las variables para el recaudo; el consumo ha mostrado altibajos, hasta la vigencia 2014, periodo en el cual se muestra un crecimiento en el consumo de 11% con respecto al año anterior, tendencia que se mantiene para los años 2015 y 2016. El precio por galón a nivel mayorista se ha mantenido constante perdiendo valor en términos reales.

Grafico N° 2.9  
Recaudo Sobretasa Gasolina Cali 2010-2016  
(Precios de 2016)



Fuente: Informes de ejecución presupuestal 2010- 2016  
Cifras en millones de pesos  
Cálculos: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal.



Durante el periodo 2010-2016, el recaudo de la Sobretasa a la Gasolina en las cinco principales ciudades del país presenta el siguiente panorama: Se evidencia una caída en promedio anual en términos reales en Bogotá del -0,3%, Medellín del -0,7% real, Barranquilla presenta un incremento promedio anual de 5,7% real, Bucaramanga del 2,8% real y la ciudad de Cali del 1,7% real. Al analizar la vigencia 2016 respecto al 2015 se presenta un incremento del 1,1% real en la ciudad de Bogotá, en Medellín del 5,7% real, en Cali del 6,9% real, en Bucaramanga del 3,5% real y el mayor incremento se presenta en la ciudad de Barranquilla con el 12,8% real.

Cuadro N° 1.1  
Recaudo del Impuesto de la Sobretasa a la Gasolina  
Cinco principales ciudades del país (Precios de 2016)

CIUDAD CAPITAL	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Bogotá	397.363	404.368	397.472	390.969	394.602	385.025	389.162
Medellín	110.705	106.466	102.590	103.594	103.965	100.293	105.980
Cali	80.970	78.878	78.607	77.904	80.233	83.739	89.542
Barranquilla	31.430	35.672	37.151	38.000	40.167	38.936	43.917
Bucaramanga	24.686	25.375	25.387	27.522	28.410	28.194	29.185

Fuente: Ministerio de Hacienda y Crédito Público, Secretaría de Hacienda de Medellín, Secretaría de Hacienda de Bogotá, Alcaldía y Cámara de Comercio de Bucaramanga y Dpto. Administrativo de Hacienda Municipal de Cali.

Cifras en millones de pesos.

Cálculos: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal.

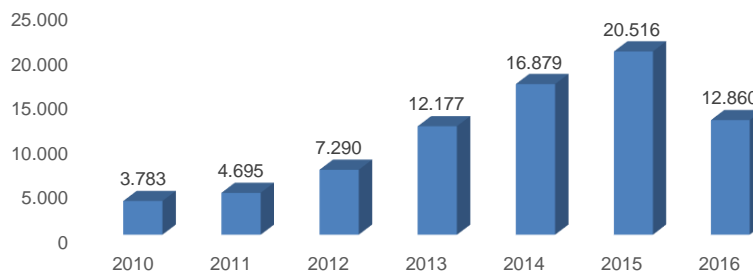
## Impuesto de Delineación Urbana

Corresponde al Impuesto que se deberá cancelar por las construcciones nuevas, así mismo reformas y/o modificaciones, urbanizaciones y/o parcelación de cualquier clase de edificación dentro de la jurisdicción del Municipio Santiago de Cali. Este Impuesto vino creciendo en términos reales hasta el año 2015 debido a la actualización de los valores de referencia por metro cuadrado para el cálculo del impuesto, que desde el 2013 se vienen actualizando con base en la variación del Índice de Costos de la Construcción de Vivienda (ICCV) del mercado publicado por el DANE y al aumento en los metros cuadrados de construcción en el Municipio Santiago de Cal como se muestra en el Gráfico N° 2.10.





Grafico N° 2.10  
Recaudo Delineación Urbana 2010-2016  
(Precios de 2016)



Fuente: Informes de ejecución presupuestal 2010- 2016.  
Cifras en millones de pesos  
Cálculos: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal.

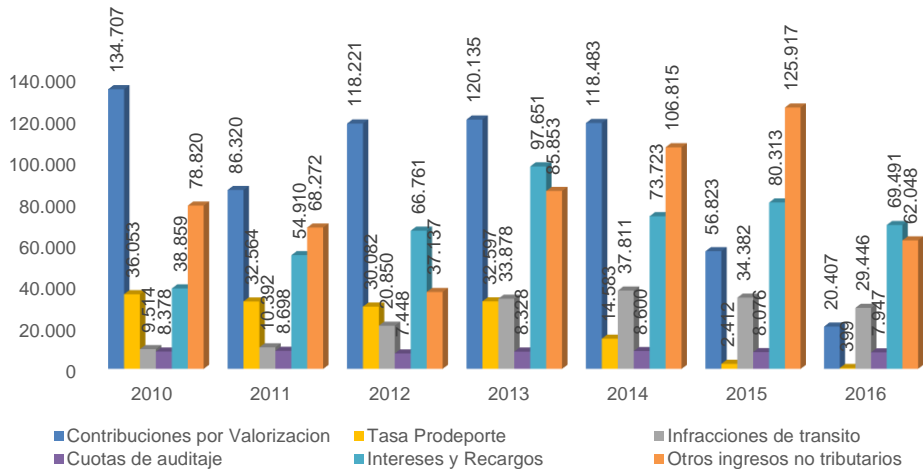
El Impuesto de Delineación Urbana en el periodo 2010 a 2016, creció en promedio anual nominal 27,6% (22,6% real). El incremento más significativo se produce en 2013, que comparado con el año anterior ascendió un 70,3% nominal (67% real) como resultado de la actualización de los precios de la tabla de valores de referencia por metro cuadrado del tributo, así mismo, por la solicitud y expedición anticipada de licencias como respuesta a la socialización de los cambios que traería consigo la reforma tributaria aprobada en diciembre del 2012 (modificaciones en el hecho generador y eliminación de la exención para construcciones bajo parámetros tipo VIS en estratos 4 y 5). El año 2016 en relación al 2015 presenta un decrecimiento del 33,7% nominal (-37,3% real). La disminución del recaudo por concepto del Impuesto de Delineación Urbana es producto del descenso en las solicitudes de las áreas destinada para ampliación y principalmente a la baja en la construcción de las obras nuevas en la vigencia 2016, puesto que en el 2015 se presentó un auge en la construcciones nuevas, tales como Centro Comercial Chipichape, Universidad del Valle, Almacenes la 14 entre otros.

## INGRESOS NO TRIBUTARIOS

Son los ingresos que percibe el Municipio de Santiago de Cali, por conceptos diferentes a los impuestos, ya sea por la prestación de servicios, por el desarrollo de una actividad, por la explotación de sus propios recursos o por el ingreso por concepto de convenios, normas o Leyes vigentes de otras entidades estatales. Estos ingresos están compuestos por Contribuciones, Tasas, Multas, Rentas Contractuales, Intereses y Recargos, Ingresos Operacionales y otros.



Grafico N° 2.11  
Ingresos no tributarios  
(Precios de 2016)



Fuente: Informes de ejecución presupuestal 2010- 2016.

Cálculos: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal.

Cifras en millones de pesos

Nota: En otros Ingresos No Tributarios se incluyen los recargos por Contribuciones de Valorización.

Durante el periodo 2010-2016 los Ingresos No Tributarios muestran un decrecimiento promedio anual nominal de 4% (-7,7% real); este menor crecimiento obedece principalmente a la caída en el rubro de contribuciones, más específicamente al nuevo plan de obras, que entraron en vigencia desde 2009. Cabe mencionar que la Contribución por Valorización asociada al nuevo plan de obras (Megaobras) representa el 98,8% del total de las Contribuciones. Esta Contribución muestra un decrecimiento promedio anual de 24% nominal (-27% real), siendo el resultado de la culminación de algunas de las modalidades de pagos establecidas por la Administración en la resolución distribuidora, puesto que el recaudo tiene una relación directa con la periodicidad de pago a las cuales accedieron los contribuyentes, por lo anterior es necesario una gestión de recuperación de cartera que permita alcanzar la metas de recaudo fijadas inicialmente.

Dentro de los Ingresos No Tributarios se encuentran las Infracciones de Tránsito que entre el 2010 – 2016 presenta un crecimiento promedio anual nominal de 25,6% (20,7% real) como resultado de la implementación de controles al comportamiento vehicular por parte de la Administración. Los Intereses y Recargos crecen un 14,6% promedio anual nominal (10,2% real) obedeciendo a los alivios tributarios que se otorgaron entre el periodo comprendido entre el 2013-2015. Otros Ingresos No Tributarios dentro de este periodo presentan un comportamiento estable, de igual manera es importante señalar el decrecimiento de la Tasa



Prodeporte 50,9% promedio anual nominal (52,8% real) debido al fallo de 29 de agosto de 2013 del Consejo de Estado, Sala del Contencioso Administrativo donde se confirma la nulidad de la Tasa Prodeporte en el Municipio Santiago de Cali<sup>11</sup>.

En el periodo fiscal 2016 los Ingresos No Tributarios presenta un decrecimiento en términos nominales de 34,8% (-38,4% real) con respecto a 2015, como consecuencia de la caída en las Contribuciones que decreció en un 62% nominal (-64,1% real), la Tasa Prodeporte que presenta un decrecimiento del 82,5% nominal (-83,5% real), Infracciones de Tránsito muestran un decrecimiento nominal de 9,4% (-14,4% real), es de señalar que este rubro en el 2014 mostró un repunte, debido a que en esta vigencia se vencían los plazos del Ministerio de Transporte para la refrendación de las licencias de conducción, siendo necesario para éste trámite estar al día con las multas de tránsito, este evento es atípico puesto que su efecto no es permanente en el tiempo para el caso de este ingreso. Intereses y Recargos a su vez evidencian un decrecimiento de 8,5% nominal (-13,5% real), este decrecimiento se presenta por que en el año 2015 se presentó un importante recaudo de este ingreso originado en gran parte por la amnistía tributaria que otorgó facilidades para el pago de vigencias anteriores, contribuyendo de esta manera a la dinámica en el recaudo de los Intereses en este año, situación que no presento en el año 2016.

## TRANSFERENCIAS

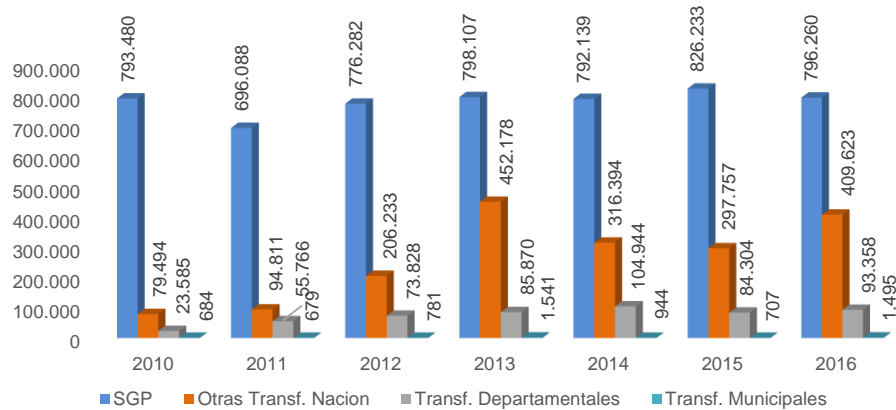
Son las Transferencias que recibe el Municipio de Santiago de Cali, provenientes de entidades públicas y de las participaciones que por Ley le corresponden. Las transferencias están compuestas por las recibidas a través del Sistema General de Participaciones (SGP), otras Transferencias del Gobierno Nacional y las Transferencias Departamentales y Municipales.

---

<sup>11</sup> Artículo 75 de la Ley 181 de 1995.



Grafico N° 2.12  
Transferencias (Precios de 2016)



Fuente: Informes de ejecución presupuestal 2010- 2016.  
Cifras en millones de pesos  
Cálculos: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal.

Los ingresos por Transferencias presentan durante el periodo 2010-2016 un crecimiento promedio anual nominal de 10,7% (6,4% real), en donde las Transferencias del Sistema General de Participaciones - SGP tienen un crecimiento promedio anual nominal de 4,1% (0,1% real), otras Transferencias de la Nación crecen 36,7% promedio anual nominal (31,4% real), las Transferencias departamentales 30,8% promedio anual nominal (25,8% real) y las Transferencias Municipales presentan un crecimiento promedio anual nominal de 18,5% (13,9% real). Se puede concluir que el Sistema General de Participaciones –SGP por representar más del 60% de las transferencias, es el rubro que define la senda del comportamiento del grupo, toda vez que en el 2016 aporta el 61,2% del recaudo total por Transferencias, seguido por otras Transferencias de la Nación con el 31,5% y las Departamentales y Municipales con el 7,2% y 0.1% respectivamente.

Al comparar la vigencia 2016 versus el año 2015 observamos que la transferencias crecieron en un 13,8% nominalmente (7,6% real); en donde el SGP presenta un crecimiento nominal de 1,9% (-3,6% real), destacándose el crecimiento de los recursos girados al sector salud con un crecimiento nominal de 10,5% (4,5% real), los recursos del sector educación presenta un decrecimiento del 0,5% nominal (5,9% real), el anterior decrecimiento de debe al descuento de \$9.326 millones, por concepto de “Inexistentes” resultado de las auditorías realizadas en el proceso de matrículas reportadas para la asignación de la vigencia 2016 y no se reconoció por parte del Ministerio de Educación Nacional recursos por valor \$19.000 millones por concepto de complemento o costos de plantas de cargos debido a que la asignación por alumno efectivamente matriculado en el año anterior financiada con estos recursos no cubría el costo del personal docente y administrativo de las instituciones educativas, una reducción en los recursos para agua potable



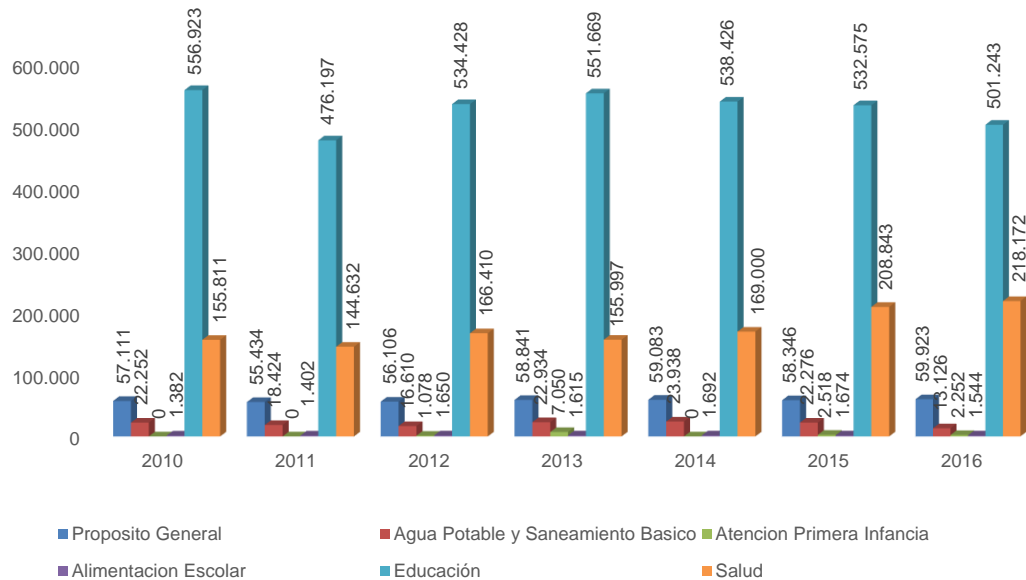
y saneamiento básico del 37,7% nominal ( -41,1% real), Otras Transferencias de la Nación crecen nominalmente 45,5% (37,6% real), el anterior incremento se debió a que en el FOSYGA se refleja un incremento de recursos debido al aumento de la UPS y aumento de la Población afiliada al Régimen Subsidiado, también se debe este aumento a los recursos de excedentes del fonpet para el sector educación para pago de pasivo pensional y proyectos de inversión. Las Transferencias Departamentales crecen nominalmente en 17,1% (10,7% real), se debe al incremento de las Rentas Cedidas por el Departamento para cofinanciar el Régimen Subsidiado. Las Transferencias Municipales en el 2016 frente al año 2015 crecen en un 123,7% nominal (111,5% real), el anterior incremento obedece a una mayor transferencia que recibió el Municipio del sector privado por concepto del subsidio que aportan los estratos 5 y 6 al Fondo de Solidaridad Servicios Públicos.

### **Sistema General de Participaciones**

El Sistema General de Participaciones corresponde a los recursos que la Nación transfiere, por mandato de los artículos 356 y 357 de la Constitución Política a las entidades territoriales (departamentos, distritos y Municipios), reformados por los actos legislativos 01 de 2001 y 04 de 2007 y reglamentados por la Leyes 715 de 2001 y 1176 de 2007 para la financiación de los servicios a su cargo en salud, educación, agua potable y saneamiento básico, restaurantes escolares, entre otros.



Grafico N° 2.13  
Sistema General de Participaciones: Principales rubros  
(Precios de 2016)



Fuente: Informes de ejecución presupuestal 2010- 2016.  
Cifras en millones de pesos.  
Cálculos: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal.

El total de recursos del Sistema General de Participaciones presenta un crecimiento promedio anual nominal durante el período 2010-2016 de 4,1% (0,1% real); dentro de estos, Educación crece 2,2% promedio anual nominal (-1,7% real). Salud presenta un crecimiento promedio anual nominal de 10% (5,8% real). Los recursos de Agua Potable y Saneamiento Básico tiene un decrecimiento promedio anual nominal de 4,7% (-8,4% real) como ya se mencionó anteriormente. Atención a la Primera Infancia crece 100% nominal (100% real). Propósito General muestra un crecimiento promedio anual de 4,9% nominal (0,8% real) y Alimentación Escolar por su parte crece nominalmente en 6% (1,9% real).

Dentro del Sistema General de Participaciones las mayores asignaciones durante el periodo 2010–2016, se presentan en el sector de educación, de acuerdo a las características de distribución de este recurso consignadas en la Ley 715 de 2001. Este componente participa para el año 2016 en un 62,9% del total del S.G.P, seguido por Salud con el 27,4%, Propósito General 7,5%, Agua Potable y Saneamiento Básico el 1,6%, y finalmente los programas de Alimentación Escolar 0,3% y atención a la Primera Infancia 0,3%, estos últimos manejan participaciones



marginales obedeciendo a reglas de comportamiento del PIB, por lo cual no es recurrente su asignación por parte del gobierno nacional.

Es importante señalar que en el periodo de análisis se exhibe un giro atípico que interrumpe la dinámica del componente de Educación; es así que en la vigencia 2010 se presenta un aporte extraordinario por concepto de FONPET para sanear las obligaciones con el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del magisterio por un monto de \$59.958 millones.

En la vigencia 2016 en relación al 2015, el Sistema General de Participaciones crece un 12,2% nominal (6,1% real), este resultado es liderado por el componente de Educación con un crecimiento de 15,5% nominal (9,2% real), seguido por Salud con un crecimiento nominal del 10,5%(4,5% real), Propósito General con un crecimiento de 8,6% nominal (2,7% real) y un decrecimiento en Agua Potable y Saneamiento Básico del 37,7% nominal (-41,1% real), como ya se ha mencionado.

### **2.1.2. INGRESO DE CAPITAL**

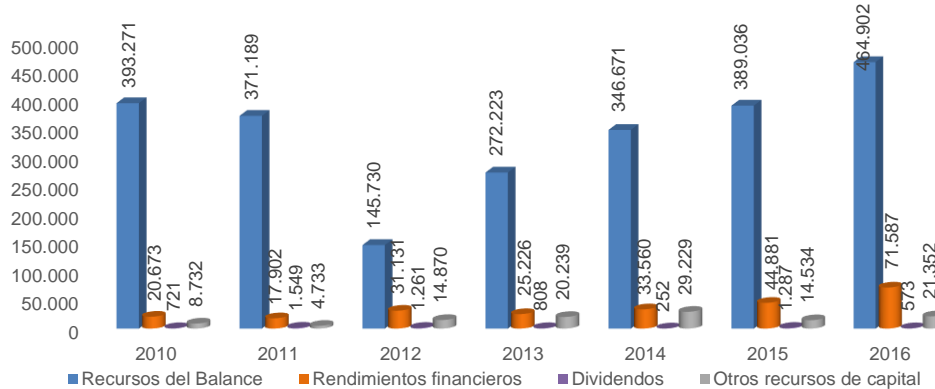
Son recursos de carácter extraordinario cuya periodicidad o continuidad tiene un alto grado de incertidumbre por ser el resultado de operaciones contables y financieras, o de actividades no propias de la naturaleza y funciones del Municipio, y por tanto constituyen fuentes complementarias de financiación.

Los recursos de capital comprenden los rendimientos financieros, donaciones, dividendos, recursos del balance, excedentes financieros de los Establecimientos Públicos del Orden Municipal, de las Empresas Industriales y Comerciales Municipales y de las Sociedades de Economía Mixta del Orden Municipal.





Grafico N° 2.14  
Ingresos de Capital (Precios de 2016)



Fuente: Informes de ejecución presupuestal 2010- 2016.

Cifras en millones de pesos

Cálculos: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal.

Nota: Los otros recursos de capital para el año 2016 incluye ingresos no presupuestados por \$ 8.515 millones y reintegros por \$12.837 millones.

Durante el periodo 2010-2016 los Ingresos de Capital muestran un crecimiento del 8,9% promedio anual nominal (4,7% real). Los rendimientos financieros crecen en un promedio anual nominal de 28% (23% real), los dividendos crecen en un promedio anual nominal 0,1% (-3,8% real), los recursos del balance presenta en el período un crecimiento del 7% promedio anual nominal (2,8% real), otros recursos de capital presentan un crecimiento promedio anual de 20,7% nominal (16,1% real).

Dentro del grupo de Ingresos de Capital, en el año 2016 los recursos del balance participan con el 83,3% del total, los rendimientos financieros participan con 12,8%, los dividendos 0,1% y otros recursos de capital 3,8% respectivamente. Al comparar el 2016 frente al 2015, encontramos que el mayor incremento se presenta en el rubro de rendimientos financieros con un crecimiento de 68,7% nominal (59,5% real), seguido de otros recursos de capital con 55,3% nominal (46,9% real), los recursos del balance con 26,4% nominal (19,5% real) y los dividendos presentan un decrecimiento de 52,9% nominal (-55,5% real).

## 2.2. GASTOS<sup>12</sup>

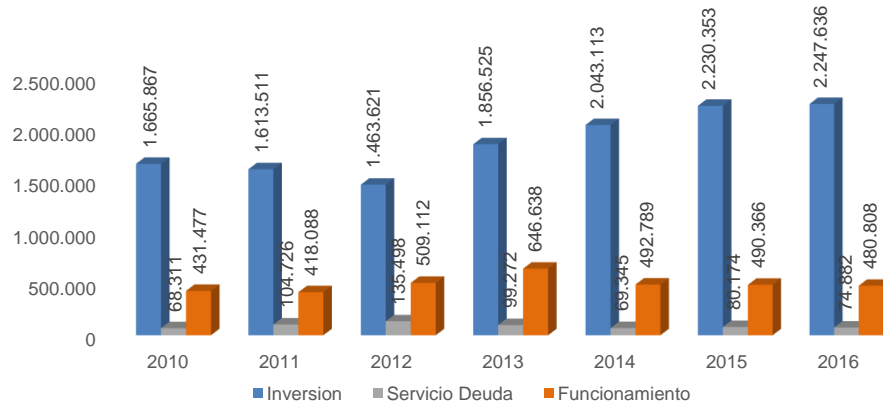
Es el conjunto de erogaciones que efectúan las entidades territoriales y los organismos descentralizados en ejercicio de sus funciones y cuyas previsiones

<sup>12</sup> El análisis de los Gastos incluye recursos de vigencias anteriores, no se excluye las reservas presupuestales. Así mismo, los recursos de Inversión incluyen la Nómina social (salud y educación) y la Inversión en programa de seguridad vial de tránsito. El Servicio de la Deuda incluye el capital y los intereses.



financieras están contenidas en el presupuesto de egresos del Municipio. Los gastos se componen de Funcionamiento, Inversión y Deuda.

Grafico N° 2.15  
Gastos totales: principales rubros (Precios de 2016)



Fuente: Informes de ejecución comité de bancos 2010-2016.  
Cifras en millones de pesos.  
Cálculos: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal.

Los Gastos totales de la Administración Central durante el periodo 2010-2016 presentan un crecimiento promedio de 8,6% anual nominal (4,4% real), dando estricto cumplimiento al programa de ajuste pactado con los acreedores del Municipio, en donde los Gastos de Funcionamiento crecen en promedio anual 5,9% nominal (1,8% real), es relevante mencionar que en el 2013 se giraron recursos no recurrentes por el Impuesto de Timbre y el Sistema General Regalías para financiamiento del FONPET, impactando notablemente los Gastos de Funcionamiento. La inversión presenta un incremento promedio nominal de 9,4% (5,1% real) y el Servicio de la Deuda aumenta en promedio anual 5,6% nominal (1,5% real).

Comparando los Gastos 2016 respecto al 2015 se exhibe un crecimiento de 5,8% nominal (0,1% real), resultante de una mayor ejecución en la inversión con un incremento de 6,6% nominal (0,8% real). Seguidamente se encuentra los gastos de funcionamiento con un crecimiento de 3,7% nominal (-1,9% real) evidenciando el compromiso del Municipio con el indicador de la Ley 617 de 2000 y la mejora en los mismos, permite liberar recursos propios para ser reorientados hacia la Inversión.

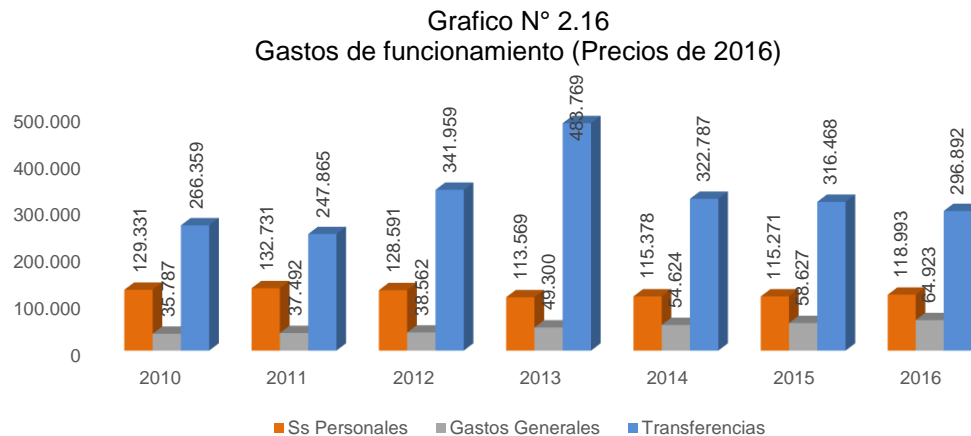


## 2.2.1. COMPONENTES DEL GASTO

A continuación se detalla la evolución de cada uno de los rubros del Gasto que hacen parte del presupuesto del Municipio de Santiago de Cali.

### 2.2.1.1. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

Son aquellos gastos que tienen por objeto atender las necesidades de la entidad territorial, que contemplan los recursos físicos, técnicos o humanos cuyo objetivo es el mantenimiento de la Administración para el desempeño de las funciones asignadas en la Constitución, la Ley y Acuerdos Municipales.



Fuente: Informes de ejecución presupuestal 2010-2016.  
Cifras en millones de pesos  
Cálculos: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal.

Los Gastos de Funcionamiento muestran los siguientes crecimientos promedios por componentes entre el periodo comprendido entre el 2010-2016; Servicios Personales 2,6% nominal (-1,4% real), este resultado es producto del decrecimiento de gran parte de los Gastos relacionado con la nómina de la Administración Central y sus asociados, participando en el año 2016 con el 24,7% del total de Gastos de Funcionamiento. Los Gastos Generales crecen en promedio anual nominal 14,9% (10,4% real), este incremento obedece principalmente al comportamiento de rubros tales como; servicios públicos y vigilancia. Los Gastos Generales representan el 13,5% del total de Funcionamiento. Las Transferencias exhiben un crecimiento promedio anual nominal de 5,9% (1,8% real), este gasto representa el 61,7% de los Gastos de Funcionamiento.

La vigencia 2016 comparada con el 2015, los Gastos de Funcionamiento crecen nominalmente 3,7% (-1,9% real), como resultado del crecimiento de los gastos

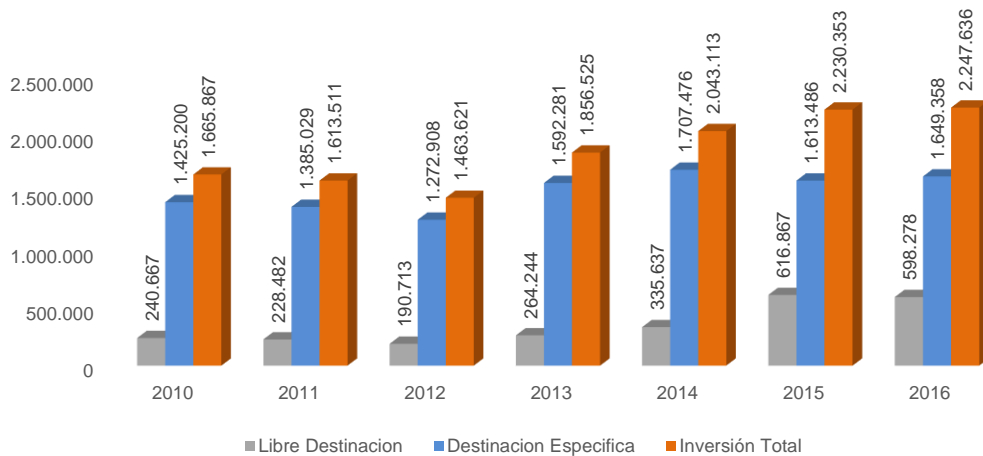


generales en un 17,1% nominal (10,7% real), los Servicios Personales con el 9,2% nominal (3,2% real) y las transferencias con un decrecimiento del 0,8% nominal (-6,2% real).

### 2.2.1.2. INVERSIÓN

La ejecución de la Inversión pública depende de los proyectos inscritos en el respectivo banco de proyectos de la Entidad Territorial. La inversión en el Municipio se divide según su fuente de financiación; en Inversión con recursos propios (aquella financiada con los Ingresos Corrientes de Libre Destinación, los cuales no tienen destinación específica por Ley o acto administrativo) y la Inversión de destinación específica, financiada con recursos que por mandato legal, establece a que sector debe invertirse, como por ejemplo, el Sistema General de Participaciones y las Contribuciones por Valorización.

Grafico N° 2.17  
Inversión (Precios de 2016)



Fuente: Informes de ejecución 2010-2016.  
Cifras en millones de pesos  
Cálculos: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal.

En el periodo de análisis comprendido entre año 2010-2016, la Inversión Total del Municipio de Santiago de Cali muestra un crecimiento promedio anual nominal del 9,4% (5,1% real), obedeciendo a una mayor capacidad de generar Inversión con recursos propios y por los ingresos provenientes de convenios como los de Coldeportes, FONSECON. La Inversión financiada con recursos de Libre Destinación, exhibe un crecimiento promedio anual nominal del 21,1% (16,4% real) y la Inversión financiada con recursos de Destinación Específica presenta un crecimiento promedio anual nominal de 6,6% (2,5% real). La Inversión con recursos



de Libre Destinación en el año 2016 representa el 26,6% del total y la Inversión con recursos de Destinación Específica 73,4%.

Al comparar el 2016 frente al 2015 la Inversión Total muestra un incremento nominal 6,6% (0,8% real) originado del crecimiento de 8,1% nominal (2,2% real) de la Inversión con recursos de Libre Destinación. Los recursos propios crecen comparado el año 2016 vs el año 2015 en 2,6% nominal (-3% real).

La inversión en los últimos años, ha sido la principal receptora de recursos tanto propios como de Destinación Específica. Es así como del 2012 al 2016 el aumento ha sido cercano al billón de pesos. Han sido varias acciones las que han movilizado estos recursos, pero definitivamente ha sido muy relevante la mejora en las posibilidades de inversión con recursos propios, los cuales fueron 3.37 veces mayores en el 2016 a los ejecutados en el 2012. Esta priorización de la inversión obedece a una política integral del gasto que ha buscado de manera integral trabajar en todos los frentes tanto en la mayor generación de ingresos propios en predial e industria y comercio con acciones orientadas a una mejora continua en la atención al contribuyente, optimización de procesos y esfuerzos dirigidos a mejorar la cultura de pago. Por otra parte, el pago del servicio de la deuda y la responsabilidad austera en el gasto de funcionamiento, ha permitido que la participación de la inversión crezca a la hora de distribuir el gasto, estableciendo como prioritaria la generación de mayores volúmenes de recursos que permitan apalancar el Plan De Desarrollo 2Cali Progresamos Contigo”

Para un mejor análisis sobre la Inversión total ejecutada en el año 2016 comparado con la Inversión del año 2015, se descuenta para el análisis aquellas Inversiones financiadas con Recursos del Balance y las reservas que quedaron a 31 de diciembre de cada vigencia, para tener una visión más clara de lo financiado con recursos de la vigencia.

Cuadro N° 2.2  
Inversión Total con Recursos Corrientes\*  
(Precios de 2016)

Detalle	2015	2016	Crec. %
Inversión Total	2.089.193	2.128.305	1,9%
Menos: Recursos del Balance	264.440	316.352	19,6%
<b>Total Inversión con Recursos Corrientes</b>	<b>1.824.753</b>	<b>1.811.953</b>	<b>-0,7%</b>

Fuente: Informes de ejecución 2010-2016.

Cifras en millones de pesos.

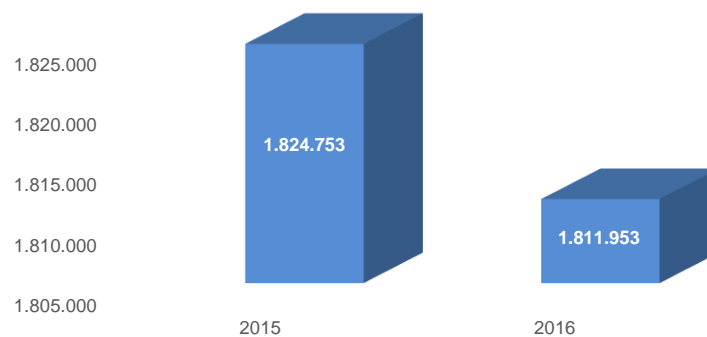
Cálculos: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal.

Nota: \* La Inversión Total se restan los Recursos del Balance para ambas Vigencias.



En el Cuadro N° 2.3 se evidencia un crecimiento de la Inversión con recursos generados en la vigencia en 2016 con respecto a 2015, del orden de 5% nominal (-0,7% real). Así mismo, se registra una mayor disponibilidad de Recursos del Balance en 2016.

Grafico N° 2.18  
Inversión Total con Recursos Corrientes\*  
(Precios de 2016)



Fuente: Informes de ejecución 2010-2016.

Cifras en millones de pesos.

Cálculos: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal.

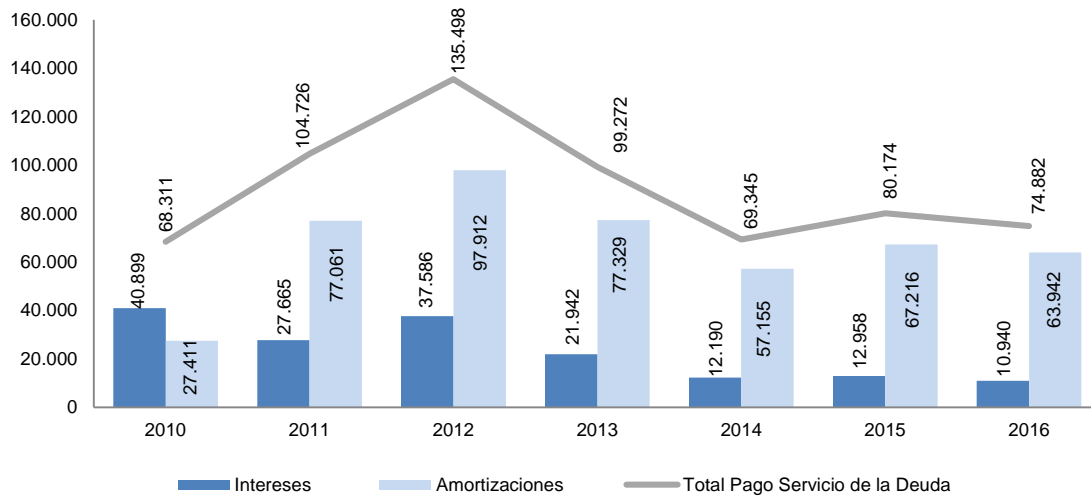
Nota: \* A la Inversión total se le restan los Recursos del Balance para ambas Vigencias y las Reservas constituidas a diciembre 31 de cada vigencia

### 2.2.1.3. SERVICIO DEUDA

Son los pagos que la entidad debe realizar sobre créditos en moneda nacional o extranjera, que tienen por objeto atender el cumplimiento de las obligaciones contractuales correspondientes al pago del Capital, Intereses y Comisiones generadas en operaciones de Crédito Público, que se encuentren representadas en documentos al portador, títulos nominativos, contratos de empréstito y convenios.



Grafico N° 2.19  
Servicio de la deuda (Precios de 2016)



Fuente: Informes de ejecución 2010-2016.  
Cifras en millones de pesos  
Cálculos: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal.

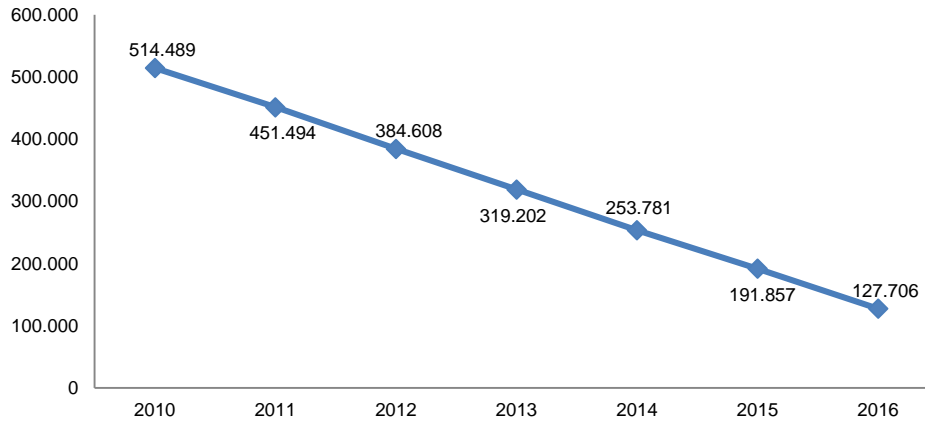
El Servicio de la Deuda entre el 2010-2016 presenta un crecimiento promedio anual nominal de 5,6% (1,5% real), donde los Intereses decrecen en promedio anual nominal 16,5% (-19,7% real) y las Amortizaciones crecen en promedio anual nominal 19,8% (15,2% real), es de señalar que a partir del año 2010, se empieza a dar mayores aportes por concepto de amortizaciones debido a que se empieza a pagar capital y para el año 2011 se da una recomposición en los ítem del Servicio de la Deuda, siendo las amortizaciones mayores al pago de Intereses, en el 2010 las amortizaciones representaban el 40,1% del total del Servicio de la Deuda, los Intereses 59,9% y para el 2016 las amortizaciones participan con el 85,4% y los Intereses 14,6%. (Ver Gráfico N° 2.19).

Para la vigencia fiscal 2016 por Servicio de la Deuda se canceló la suma de \$ 74.882 millones, de los cuales por concepto de amortización se ejecutaron \$63.942 millones y de intereses la suma de \$10.940 millones, quedando un saldo de la deuda a pagar a diciembre 31 de 2016 de \$ 127.706 millones, cumpliendo de esta forma con la programación de pagos del Servicio de la Deuda establecida en las obligaciones contractuales con la Banca, correspondientes a la cartera ordinaria Crédito KFW – NACION y crédito BID. Es así que el Saldo de la Deuda conforme a los aportes que se vienen realizando al capital presenta un decrecimiento promedio anual nominal de 20,7% entre el periodo comprendido entre el 2010-2016, esta disminución obedece como se mencionó anteriormente por las mayores amortizaciones a partir del 2011. En la vigencia 2010 el Saldo de la Deuda es de \$514.489 millones y para el 2016 es de \$127.706 millones. (Ver Gráfico N° 2.20)





Grafico N° 2.20  
Saldo de la deuda



Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal  
Cifras en Millones de pesos corrientes  
Cálculos: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal.

Finalizando el análisis del Gasto, es importante mencionar que en el Municipio se encuentran una serie de pasivos que son financiados con los recursos de Libre Destinación, como es el caso del Servicio de la Deuda, Fondo de Contingencias, la Capitalización del Fondo de Pensiones y Cesantías, los Bonos Pensionales y la Amortización Pasivo Laboral. (Ver Cuadro N° 2.3).

Cuadro N° 2.3  
Amortizaciones y Capitalizaciones de Fondos 2010-2016

DETALLE	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Servicio de la Deuda	53.891	85.696	113.578	84.820	61.418	75.817	74.882
Fondo de Contingencias	28.554	9.438	14.317	3.000	1.200	1.204	5.977
Capitalización Fondo de Pensiones	3.081	6.746	13.321	36.947	1.800	0	1.800
Capitalización Fondo de Cesantías	0	0	5.786	2.428	0	0	0
Bonos Pensionales	5.171	2.115	6.027	3.957	2.505	2.348	0
Amortización Pasivos Laborales	3.189	1.443	3.539	3.302	1.304	149	240
<b>TOTAL</b>	<b>93.886</b>	<b>105.438</b>	<b>156.568</b>	<b>134.454</b>	<b>68.227</b>	<b>79.518</b>	<b>82.899</b>

Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal.  
Cifras en millones de pesos corrientes  
Cálculos: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal.

### 2.3. INDICADOR LEY 617 DE 2000

Este indicador mide el porcentaje de los Ingresos Corrientes de Libre Destinación que se destina a Gastos de Funcionamiento. El porcentaje permitido depende de la categoría del Municipio, la cual se determina mediante dos certificaciones: la que



expide el Contralor General de la República sobre los Ingresos Corrientes de Libre Destinación recaudados efectivamente en la vigencia anterior, y la de población, que emite el Departamento Administrativo Nacional de Estadística, DANE.

Desde la expedición de la Ley 617 de 2000 el Municipio Santiago de Cali viene cumpliendo con el porcentaje (50%) límite para los Municipios de categoría especial. Es importante señalar que en 2010 el Municipio y sus acreedores firmaron el OtroSi N°4 al programa de saneamiento fiscal, el cual establece que la relación de Gastos de Funcionamiento e Ingresos Corrientes de Libre Destinación no debe superar el 48%; a partir de esa fecha se realizaron los ajustes respectivos y se viene cumpliendo con esta meta. En el cuadro N° 2.5, se puede evidenciar que el Indicador se viene manteniendo por debajo del 48%, cumpliendo con el compromiso pactado en el Otro Sí.

Cuadro N° 2.4  
Calculo Indicador de la Ley 617 de 2000 del Periodo 2010-2016

Detalle	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
ICLD	469.364	492.892	518.909	636.868	688.734	823.940	833.162
Gastos Funcionamiento	221.282	234.395	236.884	236.534	250.850	266.369	290.457
<b>FCMTO/ICLD</b>	<b>47.15%</b>	<b>47,56%</b>	<b>45.65%</b>	<b>37.14%</b>	<b>36.42%</b>	<b>32.33%</b>	<b>34.86%</b>

Fuente: Informes de ejecución 2010-2016.

Cifras en millones de pesos corrientes.

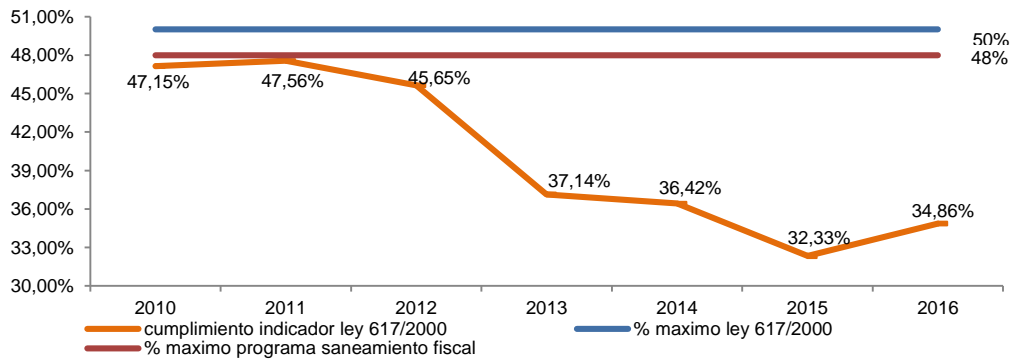
Cálculos: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal.

El indicador de Ley 617 de 2000, ha venido presentando una tendencia a la baja, debido la mayor generación de ingresos de libre Destinación producto de la amnistía tributaria, la mejora en la cultura de pago de los contribuyente y a una restricción en los gastos de funcionamiento, la cual alcanza su más bajo nivel en el 2015 (ver Gráfico N°2.21). Para el 2016 si bien los Ingresos Corrientes de Libre destinación continúan creciendo, se aumenta el nivel del gasto. Los mayores ingresos permiten provisionar recursos para gastos de funcionamiento atendiendo mayores requerimientos en cuanto a seguros, vigilancia y mantenimiento. Por otra parte, el alza del IPC al pasar de niveles del 3.66% en el 2014 al 6.77% en el 2015, genera que el presupuesto 2016, requiera mayor necesidad de recursos para apalancar el gasto, como lo fue el caso de la nómina, cuyo incremento aprobado estuvo por encima del IPC.

El compromiso de la Administración es el fortalecimiento de los ingresos y el mantenimiento de una racionalización del gasto que permita liberar recursos que se destinen a la inversión social.



Grafico N° 2.21  
Indicador de Ley 617/2000



Fuente: Informes de ejecución 2010-2016.  
Cifras en millones de pesos corrientes.  
Cálculos: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal.

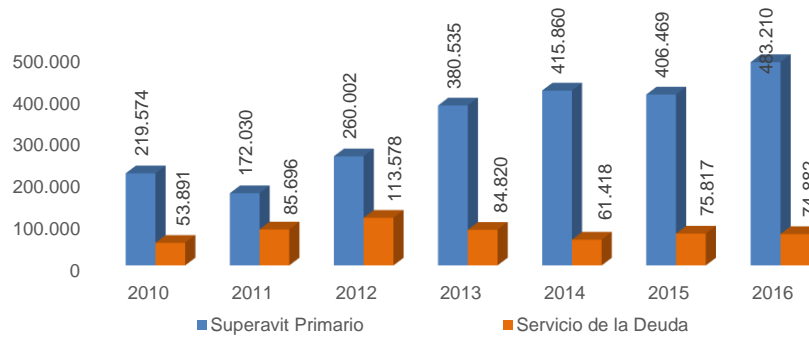
## 2.4. SUPERAVIT PRIMARIO

El Municipio está en capacidad financiera para cancelar el total de los Intereses por concepto del Servicio de la Deuda (Ver Gráfico N° 2.22). El superávit primario muestra que la Entidad Territorial conforme a sus ingresos cuenta con una disponibilidad de recursos para apalancar las obligaciones producto del Servicio de la Deuda adquirida con las entidades financieras. Es así que en el periodo de análisis, comprendido entre la vigencia 2010-2016, los resultados arrojado por este indicador son superiores al monto de las obligaciones correspondientes al Servicio de la Deuda, debido al crecimiento favorable en los últimos años de los Ingresos.

En la Vigencia 2016 el Servicio de la Deuda representa el 15,5% del Superávit Primario, garantizando la sostenibilidad de la Deuda.



Grafico N° 2.22  
Comportamiento Histórico  
Superávit Primario Vs Servicio Deuda



Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda.  
Cifras en millones de pesos

## 2.5. CRITERIOS DE PROYECCIÓN PLAN FINANCIERO 2018-2028

El Plan financiero es un instrumento determinante en la toma de decisiones en materia fiscal y financiera, ya que permite determinar las posibilidades de financiación y la capacidad de distribuir de manera óptima dichos recursos en los componentes de funcionamiento, inversión y servicio de la deuda respectivamente.

Este instrumento de planificación presupuestal y financiera se plantea en el marco de una política fiscal que propende por el fortalecimiento del recaudo de los tributos, recoge y sintetiza los elementos que inciden en la generación de cada uno de los ingresos del Municipio, así como los compromisos, riesgos y responsabilidades que la Administración debe asumir en el ejercicio de sus obligaciones y que determinan las posibilidades de ejecución presupuestal, al hacer realidad las acciones planteadas por parte de los diferentes organismos.

La formulación del Plan Financiero del Municipio de Santiago de Cali 2018-2028, se elabora a partir de datos históricos, financieros y macroeconómicos de orden cuantitativo, cualitativo y legal, suministrados por los organismos de la Administración Central y otras entidades, analizados y procesados por la Subdirección de Finanzas en el Subproceso de Planeación Financiera y Presupuestal, generando operaciones estadísticas, con la finalidad de validar las proyecciones y elaborar prospecciones e informes permanentes de la situación de las rentas y gastos en el corto, mediano y largo plazo, permitiendo establecer el panorama económico dentro de un marco de sostenibilidad y responsabilidad fiscal.

La formulación del Presupuesto y la correspondiente actualización del Plan Financiero para la vigencia 2018-2028, se diseña mediante un proceso en la cual



se consolidan seriales de información histórica, como bases de datos, documentos e información relacionada con cada una de las rentas y gastos, los cuales parten de la construcción y consolidación para el diseño, seguimiento y cumplimiento del cronograma presupuestal y el plan de trabajo generado a partir del mismo.

La programación incluye la circular emitida por la Subdirección de Finanzas Públicas donde se solicita a cada organismo de la Administración Central y entidades que hacen parte del Presupuesto General del Municipio, la información pertinente, conforme lo establece el Acuerdo 17 de 1996 y según las especificaciones en ingresos y gastos, además de la información que sea necesaria conocer por parte de los diferentes organismos, tanto para los que generan ingresos como aquellos que son ordenadores del gasto, a fin de cuantificar y determinar los aspectos que impacten las finanzas públicas en la próxima vigencia como y el horizonte de 10 años, conforme a lo establecido en la Ley 819 de 2003 y demás normatividad aplicable en materia presupuestal.

Se toman datos macroeconómicos, y de otras fuentes necesarias para hacer la validación de los datos que son el instrumento para construir las series históricas que agreguen todos los datos recopilados por cada renta. De esta manera, se procede a realizar simulaciones para determinar la base de la proyección de la vigencia actual y proyectar los próximos diez años.

Es así como mediante cálculos, operaciones estadísticas y escenarios financieros, se valida la información en un ciclo constante de diagnóstico, pronóstico, análisis, revisión y evaluación del impacto de cada proyección en el corto y mediano plazo. De manera simultánea, se calculan y analizan los indicadores que miden la sostenibilidad financiera y el mantenimiento del equilibrio fiscal en el Municipio de Santiago de Cali, conforme la Ley 358 de 1997, Ley 617 de 2000, y Ley 819 de 2003.

Se analiza de manera integral los ingresos y gastos, su relación y la manera como estos impactan las posibilidades económicas de trasladar recursos a inversión para financiar el Plan de Desarrollo Cali Progresando Contigo 2016-2019 y dejar enmarcado el panorama financiero con sus posibilidades de ingresos para los periodos siguientes, haciendo que la programación sea consistente con la conservación de dicha sostenibilidad financiera a mediano plazo.

La programación de ingresos y gastos en el corto y mediano plazo incluye la evaluación del impacto que tendrían en las finanzas las gestiones y estrategias de cobro, gestión financiera, contable, de modernización tecnológica y demás acciones administrativas para lograr la consecución de las metas en la potenciación de la gestión de recursos, permitiendo programar a partir de los resultados estadísticos, las fuentes de financiación y la capacidad de gasto del Municipio.



El Plan Financiero establece de manera óptima la relación de ingresos y gastos; así como la posibilidad de distribución de recursos dentro de una optimización de los mismos, manteniendo un cumplimiento de indicadores presupuestales y el cumplimiento de las obligaciones tanto a corto como mediano plazo.

La proyección de ingresos se realiza con el análisis macroeconómico y su impacto en los sectores económicos, sociales, políticos, siendo consistentes con la política fiscal y financiera en función de alcanzar las metas del Plan de Desarrollo "Cali Progresando Contigo" y mantener unas finanzas públicas sostenibles en el mediano plazo.

### **Aspectos que se resaltan en la proyección de ingresos y Gastos**

#### **Impuesto Predial:**

Actualmente el Municipio de Santiago de Cali, conforme al Decreto 1055 de 2012 en su artículo 8 parágrafo 2, utiliza modelos econométricos propios que permiten reflejar una valoración de los predios que se realiza de manera autónoma por parte de la Entidad Territorial, de acuerdo a la Ley 1007 de 2012, artículo 190 elabora un índice de valoración diferencial (IVP) para los avalúos de conservación, lo cual ha optimizado la gestión catastral y en consecuencia coadyuva a generar mejores posibilidades de ingresos sobre el Impuesto Predial Unificado. Según decretos actualizados de la Subdirección de Catastro el Municipio tiene 662.558 predios urbanos y 43.845 predios rurales; para el 2018. Para el 2018, se espera iniciar la primera fase de actualización catastral de las 22 comunas del Municipio Santiago de Cali.

Para determinar el Impuesto Predial Unificado se tienen en cuenta el Índice de Valoración Predial (IVP), análisis de recaudo, evaluación del comportamiento histórico, entre otras. De igual manera se incluyen las modificaciones planteadas en el estatuto tributario, puntualmente se excluyen de la base los bienes inmuebles de uso público. Se incluyen dentro de los inmuebles exentos el IPC y la Escuela Nacional del Deporte hasta la vigencia 2022, la exoneración tributaria a los Inmuebles considerados como Patrimonio Arquitectónico vigente, se establece un término hasta el 2022, y se constituyen posibilidades de recuperación de recursos de vigencias anteriores.

#### **Industria y Comercio:**

Se tiene en cuenta la actividad económica de la ciudad, del Suroccidente, así como las tendencias económicas a nivel nacional y la Encuesta Mensual de Comercio al por Menor (EMCM). Por su parte se evalúan las tasas de consumo y el efecto de





estos factores en el comportamiento de recaudo del impuesto. Sumado a ello se tuvo en cuenta la información de los declarantes del Impuesto de Industria y Comercio (ICA) asociado al ingreso esperado para la vigencia fiscal 2018. Se analiza el impacto en el corto y mediano plazo del cambio en la periodicidad del impuesto conforme a lo expuesto en la Ley 819 de 2016.

### **Amnistía Tributaria:**

Se tiene en cuenta los resultados y las posibilidades de aumento de ingresos conforme el Acuerdo 410 de 2017 “Por medio del cual se adoptan medidas tributarias temporales previstas en la ley 1819 de 2016 y se dictan otras disposiciones”, que generan recursos adicionales para el 2017, siendo consistente con que dichos recursos no son recurrentes y son excluidos en las proyecciones para el 2018.

### **Estrategias de mejoramiento para un mayor recaudo:**

El efecto de la anterior actualización sigue presentando impacto favorable en el recudo del Impuesto Predial Unificado, por su parte la amnistía tributaria genera recursos adicionales, no obstante para la proyección de la próxima vigencia se deben descontar los factores atípicos y hacer la proyección de los impuestos retornando a tasas moderadas de crecimiento conforme a la ejecución presentada y las posibilidades de mayores ingresos en función de la tendencia propia de cada ingreso y el impacto del fortalecimiento de aspectos como la mejora continua en la atención al contribuyente, la optimización de procesos y el avance significativo en la cultura de pago, reflejado en mayores pagos efectuados por los contribuyentes.

### **Modificaciones al Estatuto Tributario Municipal:**

Genera modificaciones y actualizaciones en el cobro de los tributos conforme a la Ley, permitiendo actualizar los sujetos pasivos, bases gravables, entre otros aspectos, obteniendo un marco normativo para un cobro más eficiente de los tributos municipales, principalmente el Impuesto predial Unificado, Impuesto Industria y Comercio, Impuesto de Alumbrado Público y Estampillas. Se revisan las exenciones generadas a partir del mismo, así como la posibilidad de generación de ingresos adicionales producto de su implementación en el 2018. Lo anterior se traduce en cambios en la dinámica del ingreso y gasto a partir del 2019 en adelante. Puntualmente en lo relacionado con el cambio de industria y comercio en cuanto a su periodicidad.





### **Sobretasa a la Gasolina:**

La proyección del ingreso se realiza de acuerdo al consumo de galones de gasolina proyectado. La distribución de recursos se programa conforme a la distribución establecida y la normatividad vigente, el programa de Saneamiento fiscal y financiero, los Acuerdos 0334 de 2012, que determinan los recursos destinados a METROCALI y demás compromisos. Del 2013 al 2018, el 76.5% se destinará a la financiación del SITM- MIO. Según la reestructuración de la deuda se fijó que el 23.5% del recaudo, este ingreso se reorienta a saneamiento fiscal para pago del servicio de la deuda. A partir del 2019 al 2022 el 97% de la Sobretasa a la Gasolina se destinara a la Financiación del SITM –MIO. El año 2022 es el último periodo de aportes con estos recursos, según el tope fijado en el Acuerdo 334 de 2012. El 3% restante se destinará al mantenimiento de la red urbana como rural del Municipio previa autorización del CONFIS Municipal.

### **Contribución de Valorización:**

Se tiene en cuenta que todas las modalidades de pago seleccionadas por los contribuyentes en relación al pago por cuotas finalizan en el 2018. Por tanto los ingresos a percibir dependerán de la recuperación de cartera de la misma tanto para el presupuesto 2018 como en el mediano plazo. Siendo la Contribución por Valorización una fuente de destinación específica. La inversión de la misma está directamente relacionada con la generación de ingresos por este concepto.

### **Recursos del Crédito:**

La Financiación del Plan de Desarrollo “Cali Progresando Contigo 2016-2019”, en los ejes y componentes formulados, plantea la posibilidad de generar recursos adicionales a la entidad territorial, a fin de acceder a fuentes alternativas de financiación. La Administración Municipal ha contemplado realizar nuevos proyectos mediante la consecución de recursos por la vía del crédito, enfocados a financiar programas y proyectos en el mejoramiento de la infraestructura vial, educativa y en la mejora de la calidad educativa, principalmente por lo cual se suscribieron empréstitos con las entidades bancarias, dando así un impulso a la inversión en sectores estratégicos para el desarrollo de la ciudad. Dichos ingresos se incluyen en el plan financiero y se reorientan en la inversión conforme a la programación determinada en cada uno de los sectores que serán atendidos con estos recursos en el mediano plazo, conforme a las vigencias futuras aprobadas.



### **Código de Policía:**

Se incluye dentro de los ingresos la proyección de las multas generadas dentro de la aplicación del Código de Policía y Convivencia Ley 1801 de 2016, ajustando la estructura de ingreso y gasto conforme a lo estipulado, así como evaluando el recaudo y la administración del dinero por este concepto. Se tienen en cuenta los tipos de multas, las tarifas según cada una de ellas y las posibilidades de recaudo iniciales que resulten de la aplicación de dicha normatividad.

### **Contribución Participación Plusvalía:**

Se incluye este ingreso proyectado con base en las expectativas del desarrollo urbanístico de la ciudad que va a repercutir en una posibilidad de generación de ingresos por concepto de los planes parciales pendientes por adoptar en el Municipio Santiago de Cali y que tienen una proyección de ejecución a 20 años y teniendo en cuenta la proyección de la dinámica constructora en la ciudad.

### **Aportes por Edificabilidad:**

Esta es una de las fuentes de recursos nuevas generadas a partir de la implementación del POT. Se programa su ingreso de acuerdo a la dinámica constructiva y su localización, la cual es referente para determinar el valor diferenciado de las zonas geoeconómicas homogéneas del Municipio Santiago de Cali.

### **Estampillas**

Se proyectan con base en la contratación esperada por las entidades del orden municipal y los particulares, de igual manera los decrecimientos que se presentan en la contratación cada cuatro años producto del primer año de gobierno de los Alcaldes, debido a todos los ajustes estructurales para la puesta en marcha del Plan de Desarrollo. La Estampilla Prodesarrollo se aplica una tarifa de descuento de 1% o 3,5% conforme al monto de la contratación y para la Estampilla Procultura un 1%, adicional para el cálculo de esta estampilla se toma en cuenta los descuentos del 1,5% por concepto de la actividad educativa.

### **Otros ingresos**

Se toman en cuenta rentas que pierden su vigencia en el tiempo como lo es Amoblamiento Urbano EUCOL, cuyo contrato tiene su término en el 2020. Las transferencias en general se proyectan en el mediano plazo, teniendo en cuenta el comportamiento histórico de las mismas y la normatividad vigente para la asignación de los recursos por parte la Nación



### **La Reforma Administrativa:**

Permite implementar cambios en la estructura organizacional que impacta notoriamente en varios aspectos; uno de ellos es que se cuenta con una oficina técnica operativa de fiscalización y determinación de rentas, ha permitido la dinamización de ingresos optimizando la fiscalización.

### **Proyección de gastos- Indicador de la Ley 617:**

Para la proyección de ingresos y gastos y su distribución se tiene en cuenta el límite del gasto establecido por la Ley 617 de 2000 del 50%. El Municipio Santiago de Cali, tiene un compromiso dentro el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero de mantener la relación de gastos de funcionamiento sobre ingresos corrientes de libre destinación hasta en el 48%. Como parte de una estructura de ingreso y gasto responsable y sostenible financieramente, la proyección del gasto se ha hecho de manera conservadora, logrando que la generación de recursos adicionales y que en particular los que no son recurrentes productos de amnistía y otros conceptos, se orienten a la inversión, generando así mayores recursos para el Plan de Desarrollo Municipal. El ejercicio actual está arrojando un indicador de gasto de funcionamiento de la Ley 617 que se sitúa por debajo del 38%, manteniendo así la dinámica de distribución de recursos que garantiza que los ingresos adicionales apalanquen inversión.

### **Finalización del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero:**

Se tiene como referencia tanto en el ingreso como en el gasto la reorientación de recursos producto del Programa de Ajuste fiscal y financiero, así como la priorización de pagos y el cumplimiento de todos los compromisos inherentes a dicho convenio. Al financiar el pago del servicio de la deuda en octubre de 2018, se da por cumplidas las obligaciones y se da fin al mismo en el Plan Financiero. Uno de los cambios más significativos es la reorientación de las rentas de saneamiento que vuelven a tomar la destinación del Acuerdo, decreto o Ley que las creo.

### **Pasivo Pensional y Contingencias:**

En el presupuesto 2018 como para el Plan Financiero del Marco Fiscal de Mediano Plazo 2018-2028, se toma en cuenta la necesidad de provisionar recursos para atender tanto el pasivo pensional como las demandas y sentencias en contra del Municipio. Las cuales generan una prioridad de apalancar recursos en el mediano plazo para garantizar el cumplimiento de las obligaciones generadas. Se resalta la necesidad de cumplir con las metas de ahorro para garantizar el pasivo pensional al 2030 conforme a la Ley 549 de 1999 y en general de atender todas las



obligaciones de una manera integral, conforme a las necesidades del cálculo actuarial en relación con las posibilidades de recursos de cada vigencia.

### **Vigencias futuras:**

Se tiene en cuenta para la proyección de gastos tanto de funcionamiento como de inversión los compromisos de vigencias futuras que han sido aprobados en los diferentes organismos, así como la necesidad de priorizar estos recursos en los proyectos o programas para los cuales fue expedida dicha autorización por parte del Concejo Municipal. Se toman como referencia las vigencias futuras aprobadas como obligaciones que suman a la hora de calcular los indicadores de solvencia y sostenibilidad de la Ley 358 de 1997.

### **Impacto Financiero de Modificaciones en la Normatividad Nacional:**

Para el Municipio se han generado nuevos compromisos creados a partir de la obligatoriedad de asumir con recursos propios gastos o inversiones que antes tenían una financiación de destinación específica y por tanto una fuente de recursos externa como lo es el caso del PAE, de los aportes Patronales en Salud, Transporte Escolar, entre otros. Dichos cambios generan una mayor inflexibilidad en el gasto y una restricción para la asignación de recursos.

### **Plan de acción para la sostenibilidad del Sistema Integrado de Transporte Masivo MIO.**

Las Proyecciones de inversión toman en cuenta el Plan de Acción para la estabilización y sostenibilidad del Sistema Integrado de Transporte Masivo (MIO).



**Cuadro N° 2.5**  
**Resumen Plan Financiero 2018-2028.**

DETALLE	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
<b>INGRESOS</b>											
<b>TOTALES</b>	<b>3.296.187</b>	<b>3.201.423</b>	<b>3.127.019</b>	<b>3.228.179</b>	<b>3.341.703</b>	<b>3.463.514</b>	<b>3.668.111</b>	<b>3.803.969</b>	<b>3.946.076</b>	<b>4.095.930</b>	<b>4.251.928</b>
Ingresos											
Corrientes	2.876.632	2.968.192	3.072.628	3.181.706	3.293.719	3.414.064	3.617.123	3.751.607	3.892.182	4.040.389	4.194.690
Ingresos Tributarios	1.317.529	1.397.110	1.454.249	1.515.106	1.573.501	1.637.806	1.776.734	1.847.889	1.923.607	2.002.465	2.082.718
Ingresos No Tributarios	218.408	188.920	189.193	188.464	191.108	194.052	202.857	208.518	214.744	221.420	228.480
Transferencias	1.340.695	1.382.162	1.429.185	1.478.136	1.529.109	1.582.205	1.637.531	1.695.200	1.753.830	1.816.505	1.883.492
Ingresos de Capital	419.555	233.232	54.391	46.473	47.985	49.450	50.988	52.362	53.894	55.541	57.238
<b>GASTOS</b>											
<b>TOTALES</b>	<b>3.296.187</b>	<b>3.201.423</b>	<b>3.127.019</b>	<b>3.228.179</b>	<b>3.341.703</b>	<b>3.463.514</b>	<b>3.668.111</b>	<b>3.803.969</b>	<b>3.946.076</b>	<b>4.095.930</b>	<b>4.251.928</b>
Funcionamiento	606.208	644.380	700.970	735.418	763.974	804.391	837.341	875.715	915.450	958.975	1.001.737
Servicio Deuda	88.877	60.322	215.367	195.613	173.173	150.734	0	0	0	0	0
Inversión	2.601.103	2.496.722	2.210.682	2.297.148	2.404.556	2.508.389	2.830.770	2.928.255	3.030.626	3.136.955	3.250.192
Déficit/ superávit	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Fuente: Proyecciones Departamento Administrativo de Hacienda Municipal.

Cifras en millones de pesos

Cálculos: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal.

Nota: La inversión total incluye la atención al plan de acción para la Estabilización y Sostenibilidad del SITM -MIO

## CUMPLIMIENTO DE LA LEY 617 DE 2000

La medición establecida por el artículo 6º de la Ley 617 de 2000, calculada para el Plan financiero del 2016 al 2026 refleja el cumplimiento de este indicador, toda vez que los Gastos de Funcionamiento financiados con ICLD representan una proporción menor de los Ingresos de Libre Destinación, mostrando que el Municipio se mantiene en su compromiso de que este indicador este por debajo de los límites establecidos para los Municipios de Categoría Especial (50%). Con la modificación al programa de ajuste, suscrito entre el Municipio y los acreedores del sistema financiero se estableció un compromiso para este indicador de 48%.

El porcentaje del indicador de la Ley 617 en las proyecciones 2017-2027, está muy por debajo del compromiso con la banca de 48%, arrojando como resultado un indicador que oscila entre un 36 y 37%, como se muestra en el cuadro N° 2.10



**Cuadro N° 2.6**  
**Proyección Indicador Ley 617/2000 -2017-2028**

Detalle	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
ICLD	952.663	974.034	1.043.742	1.089.042	1.135.497	1.184.877	1.236.443	1.355.629	1.414.476	1.475.917	1.540.071	1.607.058
Gastos de Funcionamiento	328.462	362.310	391.477	411.224	432.148	448.571	469.373	495.380	520.385	547.547	576.514	606.304
<b>Indicador GF/ICLD</b>	<b>34%</b>	<b>37%</b>	<b>38%</b>	<b>38%</b>	<b>38%</b>	<b>38%</b>	<b>38%</b>	<b>37%</b>	<b>37%</b>	<b>37%</b>	<b>37%</b>	<b>38%</b>

Fuente: Proyecciones Departamento Administrativo de Hacienda Municipal.

Cifras en millones de pesos

Cálculos: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal

La dinámica creciente de los Ingresos en el mediano plazo y la restricción en el Gasto permiten que los ahorros generados en los Gastos de Funcionamiento sean orientados a fortalecer los rubros de Inversión. Por otra parte el pago total del Servicio de la Deuda permite incrementar los recursos con los cuales podrá contar la Administración Municipal, garantizando la priorización de la Inversión en el tiempo.







## CAPITULO III

# METAS DE SUPERAVIT PRIMARIO, NIVEL DEUDA Y SOSTENIBILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL

En los últimos años, la dinámica de la planeación financiera del Municipio ha estado determinada, en buena medida, por la deuda acumulada a finales de los años noventa la cual desbordó su capacidad de pago. El programa de saneamiento fiscal suscrito con los acreedores estructuró las condiciones para el pago de estas obligaciones, a favor de entidades financieras domésticas, con garantías del Gobierno Nacional. Los acuerdos de restructuración que resultaron se tradujeron en cambios fuertes en el manejo de las finanzas públicas de la ciudad. Por esta razón este capítulo resulta relevante en la determinación de la sostenibilidad fiscal en el mediano plazo.

Al tener un acceso restringido al crédito, la variable determinante de la sostenibilidad fiscal del Municipio en el mediano plazo es la capacidad de pago de la deuda actual, aunque es importante mencionar que, con base en los indicadores de la Ley 358 de 1997, el Municipio tiene espacio para adquirir nuevas obligaciones financieras.

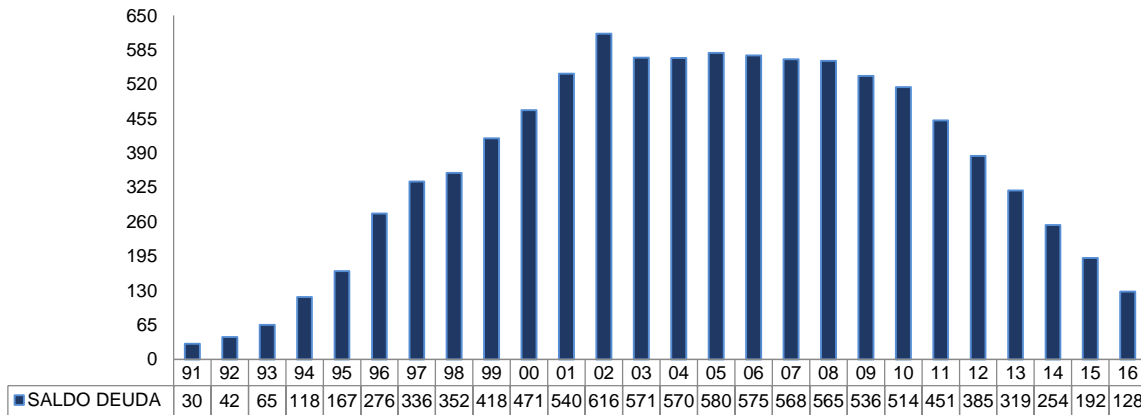
Este capítulo describe los antecedentes de la deuda pública, realiza el análisis de sostenibilidad, y finalmente presenta la meta del superávit primario y los indicadores de sostenibilidad y solvencia.

### 3.1. ANTECEDENTES DE LA DEUDA PÚBLICA ACTUAL

El Grafico N° 3.1, muestra el histórico del saldo de la deuda actual pública desde el año 1991 hasta la vigencia 2016.



Gráfico N° 3.1  
Histórico Saldo de la Deuda



Fuente: Subproceso Crédito Público- Departamento Administrativo de Hacienda Municipal  
Cifras en Miles de Millones de pesos

Se aprecia un descenso sostenido en el saldo desde el 2009, que se explica por el mayor peso de las amortizaciones a capital dentro del servicio de la deuda, como consecuencia del programa de saneamiento fiscal y financiero firmado por el municipio en 2001 con las Instituciones Financieras Acreedoras, el cual se explicara a continuación. Con esto, las mayores amortizaciones han disminuido el saldo de la deuda desde 565 mil millones en 2008 a 128 mil millones al 2016.

En el año 2001, en cumplimiento a la ley 617 de 2000, el Municipio firma el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero con las entidades acreedoras y la Nación. Esto surge como resultado del crecimiento acelerado de pasivos y obligaciones durante la década del 90 con lo cual la situación financiera del Municipio a 31 de diciembre de 2000 se resumía de la siguiente manera<sup>13</sup>:

- Creciente acumulación de pasivos por \$1,15 billones (2,86 veces los Ingresos Corrientes del municipio y 6,06 veces sus Ingresos Corrientes de Libre Destinación -ICLD-).
- Los ICLD solamente financiaban el 31,25% de los Gastos de Funcionamiento (Imposibilidad de cumplir con los límites de la ley 617/2000).
- Pérdida de autonomía para contratar deuda con entidades del sistema financiero nacional según criterios de la ley 358 /1997 (relación Saldo de la Deuda / Ingresos Corrientes de 116,27%).

<sup>13</sup> Consideraciones del "Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero del municipio de Cali (Valle del Cauca) suscrito con las instituciones financieras acreedoras", 11 de junio de 2001.



- Necesidad de aplicar una reestructuración administrativa para adoptar una planta de personal que cumpla con las competencias del municipio y que sea financiable con sus ICLD.

Es así como en el año 2000 la participación del servicio de la deuda sobre los ingresos corrientes alcanzó el 32.7% (Cuadro N° 3.1). Dicho Programa surge después de firmar un convenio inicial con los acreedores en 1999 que no se pudo cumplir por las condiciones del flujo de caja del municipio en su momento.

Cuadro N° 3.1  
Participación de la Deuda actual Frente a los Ingresos Corrientes 1998-2000  
Antes del programa de saneamiento Fiscal y Financiero

Años	Ingresos Corrientes	Servicio Deuda	Participación (%)
1998	\$380.556	\$81.192	21.33%
1999	\$477.189	\$123.505	25.88%
2000	\$401.470	\$131.352	32.71%

Fuente: Subproceso Crédito Público- Departamento Administrativo de Hacienda Municipal  
Cifras: en Millones de pesos.

El programa de Saneamiento Fiscal y Financiero incluye un acuerdo de reestructuración de la deuda actual (cartera ordinaria), política de racionalización del gasto y una reforma administrativa con un contrato de empréstito por \$123 Mil Millones de pesos para garantizar el pago de las indemnizaciones y pasivos ocasionados por la misma.

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público otorga la Garantía de la Nación por el 40% a las obligaciones de pago que se reestructuran con entidades financieras vigiladas por la Superintendencia Bancaria, e igualmente el Concejo Municipal autoriza al Municipio de Santiago de Cali para celebrar empréstitos internos hasta por valor de \$200 mil millones, el cual la Nación otorga garantía de 100%. Estas Obligaciones contaron con dos años de periodo de gracia (2001 y 2002), por lo tanto, a partir del 2003 se iniciaron los pagos pactados en los contratos.

Entre 2009 y 2010 el Municipio comienza un proceso para renegociar la deuda, que incluye la modificación al Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero. Finalmente, la renegociación concluye en el segundo semestre de 2010 y se obtiene la modificación del perfil de la actual deuda, aumentando el plazo para el pago desde el año 2014 hasta 2018.

Las principales condiciones del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero son las siguientes:



- Suscripción de un contrato de encargo fiduciario irrevocable de recaudo, administración, garantía y pagos para garantizar el correcto manejo de los recursos públicos municipales.
- Se establecieron las prioridades de pago del municipio donde la inversión con recursos propios es última en la lista.
- Evaluar e informar al Comité de Bancos el comportamiento de las finanzas públicas y realizar seguimiento a los compromisos establecidos en el Programa.
- La relación de los gastos de funcionamiento e ingresos corrientes de libre destinación no puede superar el 48%.
- El Otro si No 8 del 8 de julio de 2016, adiciona el párrafo séptimo a la cláusula cuarta del programa de Saneamiento Fiscal y Financiero, de la siguiente manera:
  - Para los recursos remanentes y rendimientos financieros de las vigencias 2015 y 2016, el 95% se destinarán en las vigencias 2016 y 2017 para la financiación de proyectos de inversión acorde a los lineamientos del Plan de Desarrollo Municipal y el 5% para el fondo de reservas para pasivos contingentes.

### **3.2. CONDICIONES FINANCIERAS DE LA DEUDA REESTRUCTURADA EN 2010**

La extensión del plazo de pago de la deuda actual hasta la vigencia 2018 implicó nuevas condiciones sobre la misma. Cabe aclarar que el Tramo II de la Deuda Reestructurada Sin Garantía de la Nación se terminó de pagar en su totalidad en la vigencia 2003, y el Tramo I de la Deuda Reestructurada sin Garantía de la Nación y el Tramo II Deuda reestructura con Garantía de la Nación se terminaron de pagar en la Vigencia 2011.

#### **3.2.1. Tramo I deuda reestructurada con garantía de la Nación**

La deuda de este tramo incorpora el capital adeudado al 31 de marzo de 2001, que corresponde a la deuda vigente al 31 de diciembre de 1999. El monto original alcanzó los \$338.358 Millones. Se estableció que el 5% del capital adeudado a los prestamistas se pagaría en 4 cuotas trimestrales pagaderas el 01 de enero, 01 de abril, 01 de julio y 01 de octubre de 2011. El 95% restante del capital adeudado se paga en 28 cuotas trimestrales entre los años 2012 al 2018. De esta manera, el



compromiso concluye en octubre de 2018. Los intereses se pagan sobre los saldos adeudados a una tasa de DTF + 0.5 TA-TV.

La garantía de la Nación para este tramo asciende a 40%. Al finalizar 2016 el saldo de este componente de la deuda asciende a 89 mil millones, es decir, 69% del saldo de la deuda del Municipio.

Es importante mencionar que la obligación manejada por Fiduciaria Corficolombiana S.A, no fue cobijada por el Acuerdo; el saldo de la obligación a Diciembre 31 de 2013 era de \$2.930 Millones, el cual se terminó de pagar en el mes de Octubre de 2014.

### **3.2.2. Tramo II deuda reestructurada con garantía de la Nación**

La deuda de este tramo incorporó los intereses causados y no pagados al 31 de diciembre de 1.999. El monto original fue por \$43.198 Millones. Se estableció pagar en diez (10) años y seis meses contados a partir del 1 de abril de 2001, pagaderos trimestralmente. Los intereses se pagaron sobre saldo adeudado con una tasa del DTF +0% TA-TV.

La garantía de la Nación para este tramo ascendió a 40%. Este tramo fue pagado en su totalidad en la vigencia 2011.

### **3.2.3. Tramo I deuda reestructurada sin garantía de la Nación**

La deuda de este tramo incorporó los intereses causados y no pagados al 1 de enero de 2.000 hasta el 31 de marzo de 2.000. El monto original fue \$18.513 Millones. Se estableció pagar en nueve (9) años y seis meses, contados a partir del 1 de abril de 2001 hasta el 1 de octubre de 2010. Los Intereses se pagaron sobre el saldo adeudado con una tasa del DTF +0% TA-TV.

Es importante mencionar que este tramo fue pagado en su totalidad en la vigencia 2010.

### **3.2.4. Tramo II deuda reestructurada sin garantía de la Nación**

La deuda de este tramo incorporó los intereses causados y no pagados a partir del 1 de abril de 2.000 hasta el 31 de marzo de 2001. El monto original fue \$49.549 Millones. Se estableció pagar en dos (2) años contados a partir del 1 de abril de



2001, en dos (2) cuotas de capital, la primera cuota se pagó el 1 de abril de 2002 y la segunda cuota el 1 de abril de 2003.

Los Intereses se pagaron sobre saldo adeudado con una tasa del DTF +0% TA-TV.

### 3.2.5. Nuevo Empréstito – Crédito de Reforma

La deuda de este tramo es la generada para financiar el pago de indemnizaciones, obligaciones, liquidaciones de contratos de prestación de servicios personales y pasivos del personal desvinculado en el proceso de reestructuración del Municipio.

El monto de dicha obligación alcanzó los \$122.591 Millones. Se estableció que el capital se pagaría en 28 cuotas trimestrales entre 2012 y 2018. Los intereses se pagan sobre saldos adeudados a una tasa de DTF + 2.66% TA-TV.

La garantía de la Nación para este préstamo asciende al 100%. Al finalizar 2016 este préstamo representó el 28% del saldo de la deuda del Municipio cuyo valor ascendió a \$35 mil millones de pesos.

Cuadro N° 3.2  
Participación de los componentes de la Deuda Pública  
al Cierre de la Vigencia 2016

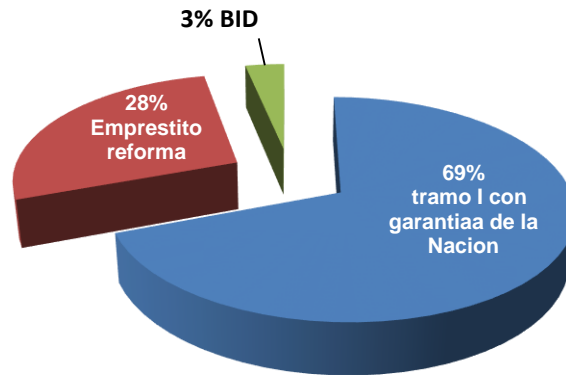
Concepto	Saldo deuda
Tramo I con garantía de la Nación	132.989
Empréstito reforma	52.539
BID	6.329
<b>Total</b>	<b>191.857</b>

Fuente: Subproceso Crédito Público- Departamento Administrativo de Hacienda Municipal

Cifras: en Millones de pesos



Grafico N° 3.2  
Saldo deuda a Diciembre 31 de 2016

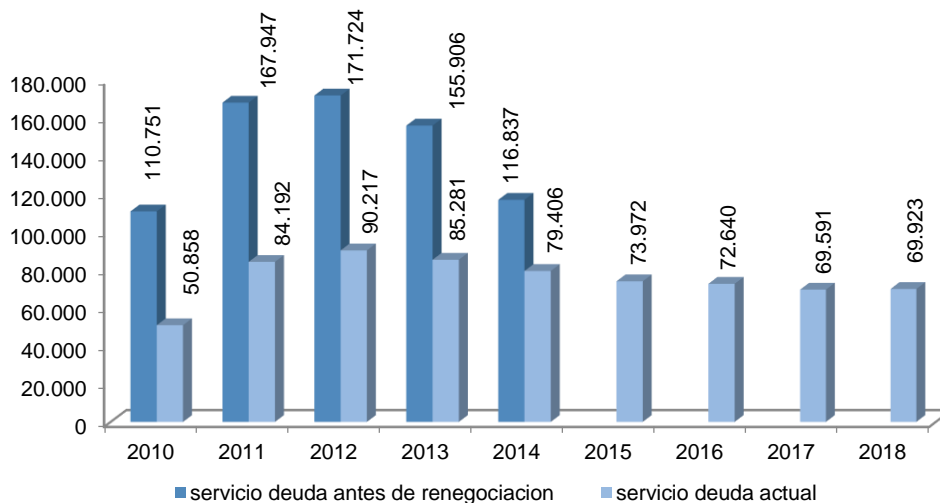


Fuente: Subproceso Crédito Público- Departamento Administrativo de Hacienda Municipal

### 3.2.6. Resultados de la reestructuración de la deuda Actual

La reestructuración de la deuda con el sistema financiero local, permitió modificar el plazo de las obligaciones y de esta manera aplanar el perfil de la deuda.

Grafica N° 3.3  
Comparativo Servicio de la Deuda  
Antes y Después de la Renegociación de 2010



Fuente: Subproceso de crédito Público- Departamento Administrativo de Hacienda Municipal  
Cifras en Millones de Pesos

Nota: (2010-2017) El servicio de deuda actual corresponde a lo efectivamente pagado en cada una de estas vigencias.

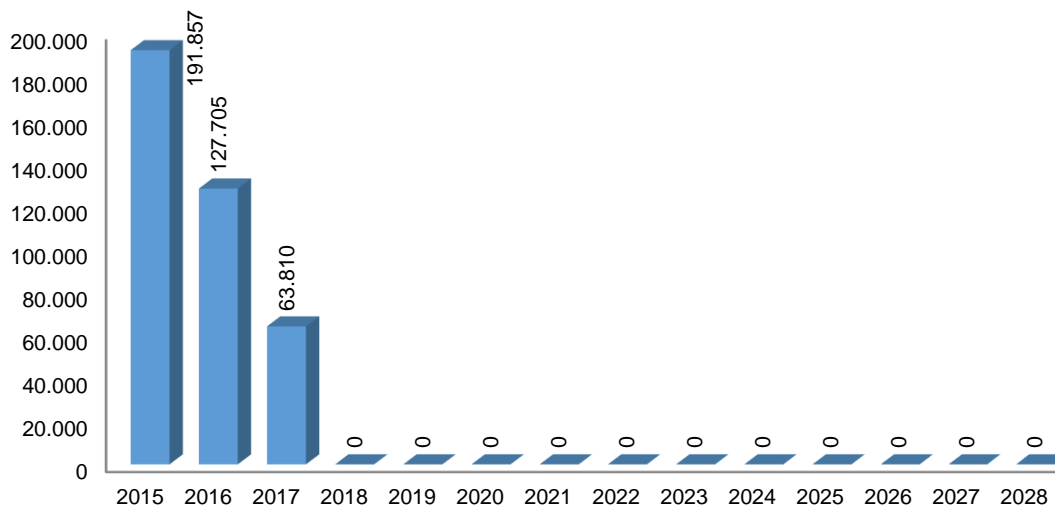
La vigencia 2018 corresponde a la proyección del servicio de la deuda, incluye rendimientos.





La Grafica N° 3.3 muestra el escenario inicial de la negociación del servicio de la deuda pública hasta la vigencia 2014. A partir de la vigencia 2010 el servicio de la deuda es lo realmente pagado conforme a la reestructuración. El servicio de la deuda proyectado en la actualidad presenta cambios que se reflejan en las cifras de las siguientes subsecciones. Cabe anotar en todo caso que a partir de 2011 se está pagando una mayor proporción del capital adeudado.

Grafica N° 3.4  
Panorama del Saldo de la Deuda Actual 2015- 2028



Fuente: Subproceso de crédito Público- Departamento Administrativo de Hacienda Municipal  
Cifras en Millones de Pesos.

La Gráfica N° 3.4 presenta la proyección del saldo de la deuda final de las vigencias 2015, 2016 y 2017; en la vigencia 2018 se termina de pagar la cartera ordinaria y el Crédito BID; A continuación, se detalla por línea de crédito el saldo de la deuda pública.

Cuadro N° 3.3  
Saldo de la deuda pública por línea de crédito 2015-2018

Concepto	2015	2016	2017	2018
<b>TRAMO I CON GARANTIA NACION</b>	132.989	88.659	44.330	0
<b>EMPRESTITO DE REFORMA</b>	52.539	35.026	17.513	0
<b>BID</b>	6.329	4.020	1.967	0
<b>Total</b>	<b>191.857</b>	<b>127.705</b>	<b>63.810</b>	<b>0</b>

Fuente: Subproceso de crédito Público- Departamento Administrativo de Hacienda Municipal  
Cifras en Millones de Pesos.



**Cuadro N° 3.4**  
**Pagos y Proyección del servicio de la Deuda Pública Actual**

Detalle	pago		Proyección										
	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
<b>Total</b>	<b>74.883</b>	<b>71.827</b>	<b>88.877</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Deuda Interna</b>	<b>72.641</b>	<b>69.591</b>	<b>84.794</b>	<b>0</b>									
Capital	61.843	61.843	64.593	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Interés	10.798	7.748	20.201	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Deuda Externa</b>	<b>2.242</b>	<b>2.236</b>	<b>4.083</b>	<b>0</b>									
Capital	2.100	2.134	3.932	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Interés	142	102	150	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Fuente: Subproceso de crédito Público- Departamento Administrativo de Hacienda Municipal.  
Cifras en Millones de Pesos.

Nota: la proyección servicio de la deuda pública 2018 incluye rendimientos financieros por \$2.750 millones para prepago.

### 3.3 ANTECEDENTES DE LA NUEVA DEUDA PÚBLICA

#### 3.3.1 CONTEXTO CALIDAD E INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA

El último Informe Global de Desarrollo Humano 2014, publicado por el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo - PNUD, destaca la reducción de la desigualdad en la mayoría de regiones del mundo. No obstante, el avance es explicado principalmente por logros en salud, mientras las disparidades en los ingresos han aumentado y la desigualdad en educación se ha mantenido prácticamente constante.

Aun cuando el Estado colombiano ha avanzado considerablemente en cobertura educativa durante la última década, una revisión detenida del sistema educativo en el nivel regional corrobora que un rasgo evidente del mismo es la profunda desigualdad. Entretanto, en materia de calidad educativa el balance se torna aún más preocupante como se evidenció con los resultados obtenidos por los estudiantes colombianos en la prueba PISA de 2012, desarrolladas por la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE).

Desde la perspectiva de los resultados de los colegios públicos y privados, es posible afirmar que el sistema educativo colombiano separa a las personas por razones de clase y brinda una educación desigual. Así, mientras que el 93% de los estudiantes de estrato 1 asisten a colegios públicos y obtienen en promedio un puntaje de 43,14 en las pruebas Saber, el 98% de los estudiantes de estrato 6 asisten a colegios privados y obtienen un puntaje de 60,45. Esto demuestra claramente que en Colombia la educación no contribuye a reducir la desigualdad social, sino de lo contrario la reafirma.



En consonancia con lo anterior, el Gobierno Nacional ha establecido la educación como uno de sus tres pilares del Plan Nacional de Desarrollo 2014-2018 “Todos por un Nuevo País”, el cual tiene por objetivo construir una Colombia en paz, equitativa y educada. Específicamente en materia educativa se ha trazado el objetivo de lograr que el país sea el mejor educado de América Latina en el año 2025, para lo cual es claro que el logro de los tres pilares se interrelaciona y la educación es uno de las mejores formas para cerrar las brechas sociales y promover una cultura de paz.

El Municipio de Santiago de Cali en términos de infraestructura educativa, la Secretaría de Educación Municipal cuenta con 91 Instituciones Educativas (IE) con 342 sedes que atienden un total de 172.491 estudiantes, 8.355 en la zona rural y 164.136 en la zona urbana. A la fecha, la SEM calcula que en estas instituciones hay un déficit de inversión en adecuación y mantenimiento de más de 2.2 billones de pesos en aspectos críticos como muros de contención, cubiertas, baterías sanitarias, sistemas hidrosanitarios y eléctricos, comedores, cerramientos y otros. Las instituciones más afectadas por los problemas de adecuación y mantenimiento normalmente se encuentran en los territorios más vulnerables, donde se encuentra la población de los territorios TIOS.

Otro problema de infraestructura del municipio es el déficit de cupos en los territorios más vulnerables. En el 2015, la SEM recolectó, clasificó, analizó y caracterizó cada una de las comunas, basado en los datos cuantitativos presentes e históricos de la matrícula, registrados en el aplicativo SIMAT. También se consideraron las cifras de proyección de población en edad escolar por comunas para el año 2016 del DANE.

En cuanto a la calidad de la educación, el Índice Sintético de Calidad Educativa (ISCE) indica que en el 2015, 55 de las instituciones educativas oficiales (60%) estaban por debajo de la media nacional en básica secundaria con un promedio de 5,27. La situación fue aún más grave en básica primaria, con 61 de las instituciones (67%) con un promedio por debajo del nacional de 5,42.

Otra situación preocupante de Cali es el limitado despliegue de las distintas habilidades cognitivas, sociales y actitudinales que los estudiantes necesitan para poder avanzar en los distintos aprendizajes que propone la escuela. Al respecto, en el 2015, el 44 y 41% de los alumnos en el ciclo 3 presentaron puntajes insuficientes en lenguaje y matemática en las pruebas Saber. Los resultados fueron igual de preocupantes en los ciclos 5 y 9 donde los porcentajes insuficientes y mínimos para lenguaje y matemática fueron del 54 y 64% y 59 y 78% respectivamente. Vale aclarar que en 24 IE en territorios que son parte de la Estrategia TIO, se presentó un nivel de insuficiencia en más del 50% de los alumnos.



Dentro de este contexto, y dada las carencias del sector educativo del Municipio de Santiago de Cali, el gobierno Municipal de Santiago de Cali liderado por el Alcalde Maurice Armitage, ha decidido hacer una apuesta por la Calidad y Pertinencia de la Educación del Municipio. Dicha apuesta fue aprobada por Acuerdo del Concejo Municipal No. 0407 de 2016 por un monto total de hasta \$360.000 Millones de Pesos con recursos del crédito. Así mismo participan otras fuentes de recursos propios y recursos del Ministerio de Educación Nacional.

### **3.3.2. CONTEXTO INFRAESTRUCTURA VIAL**

El objetivo general del Plan Integral de Movilidad Urbana en el marco de la Política Pública de Movilidad Sostenible para el Municipio de Santiago de Cali, es fomentar un modelo de movilidad multimodal e intermodal que, en el marco de criterios de sostenibilidad ambiental, social y económica, otorgue a los modos de transporte público optimizados y no motorizados (peatón y bicicleta) prioridad sobre el transporte privado, fomente la seguridad vial y garantice la accesibilidad a todos los grupos poblacionales; buscando con ello la mejora de la calidad de vida de los habitantes del Municipio de Santiago de Cali.

La administración Municipal de Santiago de Cali tiene como pilares del plan integral de movilidad mayor participación del modo de transporte público como se consagra en la Ley 1083 de 2006 que establece la prioridad de los modos de transporte no motorizados y el transporte público sobre los modos de transporte privado. Para alcanzar este objetivo la administración se ha encaminado a realizar un paquete de obras de infraestructura vial, las cuales fueron aprobadas por Acuerdo del Concejo No. 0415 de 2017 por un monto total de hasta \$194.500 Millones de pesos con recursos del crédito; su objetivo final es garantizar la mayor eficiencia en la movilidad de la comunidad caleña. Las obras se relacionan a continuación:

- Ciclo infraestructura
- Intercesión a desnivel Calle 70 con Avenida 3N – Sameco
- Puente sobre el Rio Lili Vía Cali – Jamundí
- Puente de la Carrera 100 con Calle 25
- Tramo Vial ampliación vía Cali – Jamundí
- Puente Avenida Ciudad de Cali sobre el Rio Lili
- Estudios y diseños Avenida Ciudad de Cali
- Reparación de Puentes
- Retorno Autopista Cali Jamundí con vía a Cascajal
- Rehabilitación vía Cascajal
- Vuelta de Occidente Tramo 1 Ventiadores – Puente sobre rio Pichindé
- Vuelta de Occidente Tramo 2 puente sobre el rio Pichindé vía pavimentada la Leonera



- Programa de Adoquines

### 3.3.3. CONDICIONES FINANCIERAS PARA EL NUEVO ENDEUDAMIENTO

La Administración Municipal realizó los estudios y análisis financieros pertinentes en los cuales demostró que el Municipio no excede la capacidad de endeudamiento con el cumplimiento de los indicadores de deuda pública para las vigencias 2017-2023 que establecen las leyes 358 de 1997 y 819 de 2003, así mismo el cumplimiento del indicador de ley 617 de 2000, de forma tal que la sostenibilidad y liquidez está asegurada, en especial a los programas y proyectos que se encuentran enmarcados en el Plan de desarrollo 2016-2019 “Cali Progresamos contigo” los cuales fueron autorizados en los Acuerdos Nos. 0407 de 2016 y 0415 de 2017.

Así mismo, conforme a la ley 819 de 2003 Artículo 16 el Municipio de Santiago de Cali dentro de las disposiciones contenidas en las normas de endeudamiento territorial, para la contratación de nuevos créditos por parte de los departamentos, distritos y municipios de categoría especial, 1 y 2 será requisito la presentación de una evaluación elaborada por una calificadoradora de riesgos, vigilada por la superintendencia en la que se acredita la capacidad de contraer el nuevo endeudamiento.

Para ello el Municipio de Santiago de Cali ha obtenido de la sociedad calificadoradora de valores **Value and Risk S.A** la siguiente calificación mediante actas Número: 310 del 5 de agosto del 2016, 342 de Marzo 24 del 2017 y 356 del 4 de Agosto del 2017.

Capacidad de pago de largo plazo AA (Doble A)

Capacidad de pago de corto plazo VrR 1- (Uno menos)

La calificación AA (Doble A) indica una capacidad alta para pagar intereses y devolver el capital, con un riesgo incremental limitado en comparación con otras entidades o emisiones calificadas con la categoría más alta.

La calificación VrR1 – (Uno menos) corresponde a la más alta categoría en grados de inversión. Indica que la entidad goza con una alta probabilidad en el pago de las obligaciones en los términos y plazos pactados. La liquidez de la entidad, así como la protección para con terceros es buena. Adicionalmente, la capacidad de pago no se verá afectada ante variaciones en la industria o en la economía.

Conforme al artículo cuarto de los acuerdos 0407 del 2016 y 0415 del 2017, los contratos de empréstito suscritos con las Entidades financieras privadas, se establecieron las siguientes condiciones financieras:



- Tasa de referencia IBR- Indicador Bancario de Referencia, incrementada en los puntos adicionales pactados en los contratos, plazo de cotización a seis (6) meses
- Cuotas semestrales vencidas, iguales y consecutivas, así mismo se otorgó un periodo de gracia a capital de hasta dos (2) años contados a partir de la fecha del primer desembolso.
- Para los diferentes períodos de intereses, se ajustará el interés teniendo en cuenta el saldo de capital y la tasa IBR de cotización a seis meses vigente para el día en que inicie el correspondiente periodo de intereses. Los intereses remuneratorios serán calculados con base en meses de treinta (30) días y años de trescientos sesenta (360) días.
- Los desembolsos están programados realizarse en las vigencias 2017,2018 y 2019, así mismo el servicio de la deuda está pactado hasta la vigencia 2023.
- Dado que en cada contrato de empréstito se realizarán varios desembolsos parciales en diferentes fechas, la liquidación de los intereses se hará de manera proporcional al tiempo de causación hasta la fecha programada de pago, teniendo en cuenta el período en que se efectúe cada desembolso.

A continuación, se presenta las fechas de programación de desembolsos, así como las fechas para el pago establecidas en los contratos:

FECHA INICIAL FI	FECHA FINAL FF	FECHA DE PAGO FP
01/07/2017	30/12/2017	01/01/2018
01/01/2018	30/06/2018	01/07/2018
01/07/2018	30/12/2018	01/01/2019
01/01/2019	30/06/2019	01/07/2019
01/07/2019	30/12/2019	01/01/2020

A partir del primero de julio de 2020 y hasta el 01 de julio de 2023, los intereses se pagarán semestralmente por su equivalente semestre vencido.

### 3.4. ANALISIS DE SOSTENIBILIDAD DE LA DEUDA PÚBLICA MUNICIPAL

Bajo el análisis de sostenibilidad se busca mostrar la capacidad que tiene el Municipio Santiago de Cali, para cumplir con las obligaciones de deuda teniendo en cuenta las condiciones actuales. De esta manera se garantiza que una entidad





territorial realice operaciones de deuda para financiar inversiones públicas, únicamente si se pueden pagar las obligaciones asumidas.

### 3.4.1. Supuestos Macroeconómicos

La evaluación de la Sostenibilidad de la deuda en el horizonte 2017-2028 ha tenido como punto de referencia los siguientes supuestos macroeconómicos:

- Para el cálculo de los Indicadores de Deuda Pública, la proyección de Ingresos para el período 2017 - 2028 se realizó en un porcentaje promedio del 3.0% anual, partiendo de la vigencia proyectada 2018 y los gastos de funcionamiento se toman del escenario financiero proyectado 2018 – 2023.
- En el escenario de proyección del servicio de la Deuda Pública interna se contempló la cobertura de Riesgo de tasa de interés interna, según el artículo tercero de la resolución No.0508 de marzo 31 de 2017 de la Superintendencia Financiera de Colombia. Para efectos de la proyección del pago de intereses a que hace referencia el parágrafo del artículo 14 de la ley 819 de 2003, se utiliza una tasa de interés de referencia estresada que se define como:

$$r_j = r.t \cdot (1 + 0,741)$$

- Para los Créditos Internos de Cartera ordinaria es decir Tramo I restructurada con garantía de la nación y crédito Reforma, se tomó como tasa de referencia la DTF 7.59% EA correspondiente a la semana más alta del año 2016 (25/07/2016 – 31/07/2016). Con tasa de cobertura y spread, el interés proyectado vigencia 2018 para el Tramo I restructurada con garantía de la nación es Tasa DTF 14.08%EA y para el crédito de reforma Tasa DTF 17.85%EA.
- Para la proyección del saldo de la deuda Externa- crédito BID, vigencia 2018, se aplicó la tasa representativa de mercado promedio del primer semestre del año 2016 (\$3.104,80); como factor de cobertura de riesgo que establece la superintendencia financiera por resolución No.0508 de marzo 31 de 2017 se utilizó el factor (0.443) para una proyección de TRM de \$5.870,12; para el cálculo del servicio de la deuda se tomó como referencia el saldo de la deuda a Diciembre 31 de 2017 y el comportamiento histórico de las tasas de interés liquidadas en los últimos cinco semestres.
- Para la proyección del nuevo servicio de deuda, se tomó como tasa de referencia IBR 7.40% EA correspondiente al promedio del segundo semestre del año 2016; plazo de cotización a seis (6) meses, incrementada en los puntos adicionales pactados en los diferentes contratos, a la cual se le aplicó una tasa de cobertura





de riesgo calculada y publicada por la superintendencia financiera mediante resolución No. 0508 de marzo 31 del año 2017 (0.741) para las vigencias 2018 - 2023.

### 3.4.2. Proyección Sostenibilidad de la Deuda Pública hasta la vigencia 2028

Teniendo en cuenta los supuestos descritos anteriormente, se realizaron las proyecciones del servicio de la deuda, de esta manera se obtiene también el estimado del escenario fiscal de mediano plazo.

#### 3.4.2.1. Indicador de Disponibilidad de los Recursos.

Este indicador mide la relación del servicio de la deuda frente a los ingresos corrientes calculados por ley 358 de 1997, de manera que ilustra la capacidad de la entidad territorial para destinar recursos a la provisión de bienes y servicios públicos, después de cumplir con sus obligaciones financieras.

Dicho indicador, como se observa en la siguiente gráfica, presenta una disminución constante en el mediano plazo. Lo anterior señala que con la senda de ingresos y gastos proyectada, el Municipio está en condiciones de cumplir con sus obligaciones de deuda y destinar mayores recursos para inversión a través del gasto corriente.

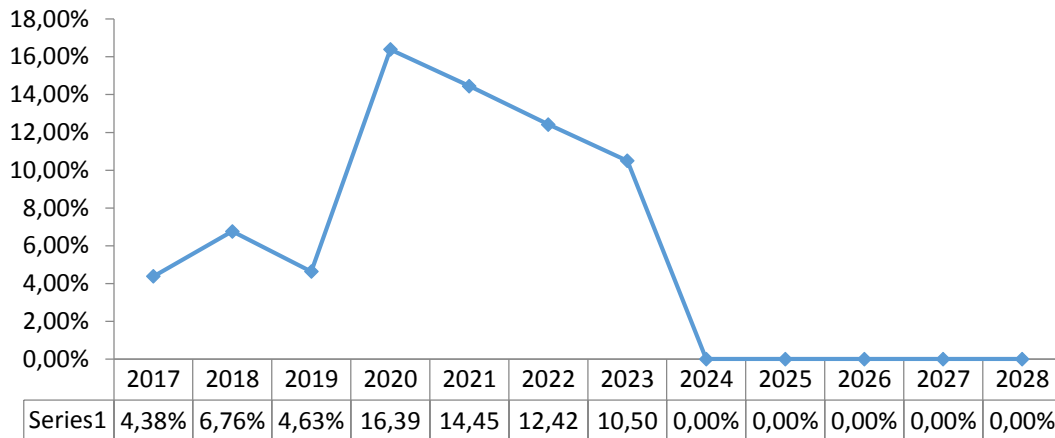
Cuadro N°. 3.5  
Participación del Servicio de la Deuda Frente a los Ingresos Corrientes de Ley 358 de 1997

Detalle	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
<b>Servicio Deuda</b>	71.827	88.877	60.322	215.367	195.613	173.173	150.734	0	0	0	0	0
<b>Ing. Corrientes</b>	1.641.032	1.315.249	1.302.741	1.313.984	1.353.403	1.394.005	1.435.825	1.478.900	1.523.267	1.568.965	1.616.034	1.664.515
<b>% Part.</b>	4,38%	6,76%	4,63%	16,39%	14,45%	12,42%	10,50%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Fuente: Subproceso Crédito Público - Departamento Administrativo de Hacienda Municipal.  
Cifras en Millones de Pesos.



Grafico N° 3.5  
Participación del Servicio de la Deuda Frente a los Ingresos Corrientes



Fuente: Subproceso de Crédito Público - Departamento Administrativo de Hacienda Municipal.

En efecto, el servicio de la deuda estimada para el periodo 2017 – 2028 no supera el 16.40% de participación de los ingresos corrientes de Ley 358 de 1997 en ninguna de las vigencias fiscales. Bajo el escenario proyectado el Municipio de Santiago de Cali cumple holgadamente, por lo que el servicio de la deuda para futuras vigencias está plenamente garantizado.

#### 3.4.2.2. Indicador de Sostenibilidad de Endeudamiento.

La Ley 819 de 2003 en el artículo segundo, definió la forma de medir la sostenibilidad del endeudamiento como el Superávit Primario / Intereses, que debe ser mayor o igual a 100%. De esta manera se mide si el ente territorial está en capacidad de pagar las obligaciones corrientes que implica la deuda.



Cuadro N° 3.6  
Calculo Superávit primario – Según Ley 819 de 2003

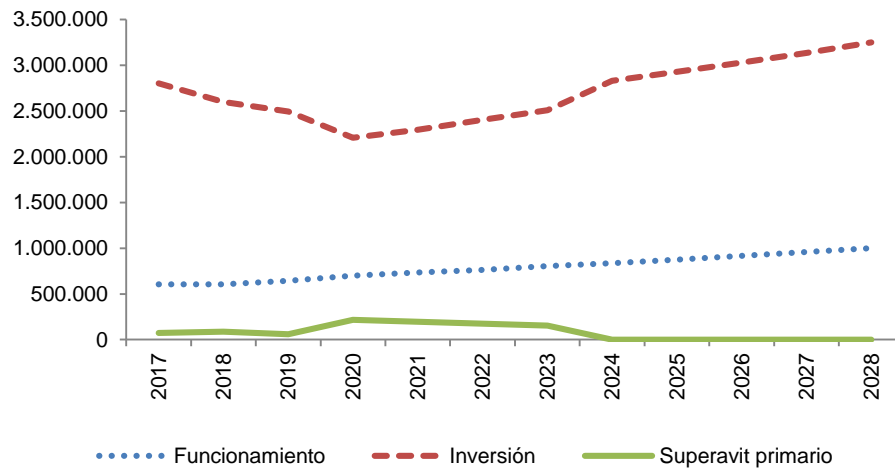
Detalle	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Ingresos Corrientes	2.878.703	2.876.632	2.968.192	3.072.628	3.181.706	3.293.719	3.414.064	3.617.123	3.751.607	3.892.182	4.040.389	4.194.690
Ingresos de Capital	599.219	419.555	233.232	54.391	46.473	47.985	49.450	50.988	52.362	53.894	55.541	57.238
<b>Ingresos Base</b>	<b>3.477.922</b>	<b>3.296.187</b>	<b>3.201.423</b>	<b>3.127.019</b>	<b>3.228.179</b>	<b>3.341.703</b>	<b>3.463.514</b>	<b>3.668.111</b>	<b>3.803.969</b>	<b>3.946.076</b>	<b>4.095.930</b>	<b>4.251.928</b>
Funcionamiento	603.432	606.208	644.380	700.970	735.418	763.974	804.391	837.341	875.715	915.450	958.975	1.001.737
Inversión	2.802.663	2.601.103	2.496.722	2.210.682	2.297.148	2.404.556	2.508.389	2.830.770	2.928.255	3.030.626	3.136.955	3.250.192
<b>Gastos base</b>	<b>3.406.095</b>	<b>3.207.310</b>	<b>3.141.101</b>	<b>2.911.652</b>	<b>3.032.566</b>	<b>3.168.530</b>	<b>3.312.780</b>	<b>3.668.111</b>	<b>3.803.969</b>	<b>3.946.076</b>	<b>4.095.930</b>	<b>4.251.928</b>
<b>Superávit primario</b>	<b>71.827</b>	<b>88.877</b>	<b>60.322</b>	<b>215.367</b>	<b>195.613</b>	<b>173.173</b>	<b>150.734</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal

Cifras en millones de pesos.

Nota: En el 2017 se incluye como recursos de capital solo los rendimientos financieros, dividendos y recuperaciones.

Grafico 3.6  
Superávit primario – Según Ley 819 de 2003



Fuente: Subproceso Crédito Publico - Departamento Administrativo de Hacienda Municipal  
Cifras en Millones de Pesos.

La senda de superávit primario, siguiendo la definición de la Ley 819, describe el servicio de la deuda en términos presupuestales. El cálculo del superávit primario arroja como resultado para el 2017 un valor de \$71.827 millones y en el mediano plazo se mantiene una senda que indica que el Municipio genera los suficientes recursos para atender las obligaciones de gasto planeadas en el mediano plazo, y honrar el pago de la deuda actual y nueva.

Por lo anterior, el superávit primario se convierte en cero después de 2024, cuando cesa la programación de pagos, es decir, se termina de pagar la totalidad de la



deuda del Municipio. Esto indica que la totalidad de recursos generados se pueden destinar a cubrir las obligaciones corrientes (funcionamiento) y la inversión, que ante el crecimiento moderado del funcionamiento recibe el espacio financiero generado por la cancelación de las obligaciones financieras.

Cuadro N° 3.7  
Comparativo Superávit Primario sobre los intereses de la Deuda

DETALLE	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Superávit Primario	71.827	88.877	60.322	215.367	195.613	173.173	150.733	0	0	0	0	0
Intereses	7.850	20.352	60.322	81.463	61.709	39.269	16.830	0	0	0	0	0

Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal  
Cifras en Millones de Pesos.

El sendero de la deuda puede verse afectado por cambios en las tasas de interés debido a que los créditos del Municipio están indexados a tasas variables. La deuda del municipio en dólares puede verse afectada por variaciones en la tasa de cambio, sin embargo, el presupuesto del servicio de la deuda pública está amparada por la tasa de cobertura de riesgo incluida en la misma para cubrir la volatilidades del mercado.

### 3.4.2.3. Indicadores de Capacidad de Endeudamiento.

De acuerdo con la Ley 358 de 1997, la capacidad de endeudamiento de las entidades territoriales se analizará para todo el período de vigencia de sus créditos, a través de dos indicadores consagrados en el artículo 6º de la Ley 358 de 1997, que, de superar los límites previstos, obligarán a la entidad territorial a seguir los procedimientos establecidos para sanear sus finanzas y adquirir nuevos créditos. Los indicadores establecidos por la ley para realizar este análisis son: el saldo de la deuda sobre los Ingresos corrientes (sostenibilidad) y los intereses de la deuda sobre ahorro operacional (liquidez).

El indicador de sostenibilidad refleja la capacidad del Municipio para generar recursos que respalden la asunción de obligaciones financieras en el mediano tiempo. Es un indicador fuerte en la medida en que no incorpora los activos de la entidad como respaldo, sino los ingresos corrientes de que trata la Ley 358 de 1997.

El indicador de liquidez informa sobre la capacidad del Municipio para responder por sus obligaciones en el corto plazo y reaccionar ante fluctuaciones financieras, al comparar los intereses con el potencial de recursos disponibles (ahorro operacional).



**Cuadro N° 3.8**  
**Capacidad de Endeudamiento – Histórico Indicadores Ley 358/97**

						Calculo Indicadores – Ley 358/ 97		
Años	Ingreso Corrientes	Gasto Corrientes	Ahorro Operacional	Intereses	Saldo de Deuda	Interés / Ahorro Operacional	Saldo Deuda/ Ingresos Corrientes	Semáforo
2.001	417.430	257.736	159.693	7.518	540.078	4,71%	129,38%	ROJO
2.002	486.058	227.067	258.991	4.892	615.692	1,89%	126,67%	ROJO
2.003	503.558	268.272	235.286	56.994	570.589	24,22%	113,31%	ROJO
2.004	545.384	273.254	272.131	77.127	569.979	28,34%	104,51%	ROJO
2.005	627.113	280.502	346.611	53.024	579.661	15,30%	92,43%	ROJO
2.006	677.121	271.078	406.043	58.075	574.666	14,30%	84,87%	ROJO
2.007	709.712	222.633	487.078	50.377	567.549	10,34%	79,97%	VERDE
2.008	781.373	284.114	497.259	78.648	564.556	15,82%	72,25%	VERDE
2.009	859.446	290.222	569.224	67.897	535.954	11,93%	62,36%	VERDE
2.010	968.014	295.692	672.322	32.180	514.489	4,79%	53,15%	VERDE
2.011	920.268	298.581	621.687	22.638	451.494	3,64%	49,06%	VERDE
2.012	917.779	325.428	592.351	25.627	384.608	4,33%	41,91%	VERDE
2.013	976.166	316.927	659.240	31.000	319.202	4,70%	32,70%	VERDE
2.014	1.176.934	298.288	878.646	10.797	253.781	1,23%	21,56%	VERDE
2.015	1.372.138	396.750	975.388	12.254	191.857	1,26%	13,98%	VERDE
2.016	1.146.965	364.721	782.244	10.940	127.706	1,40%	11,13%	VERDE

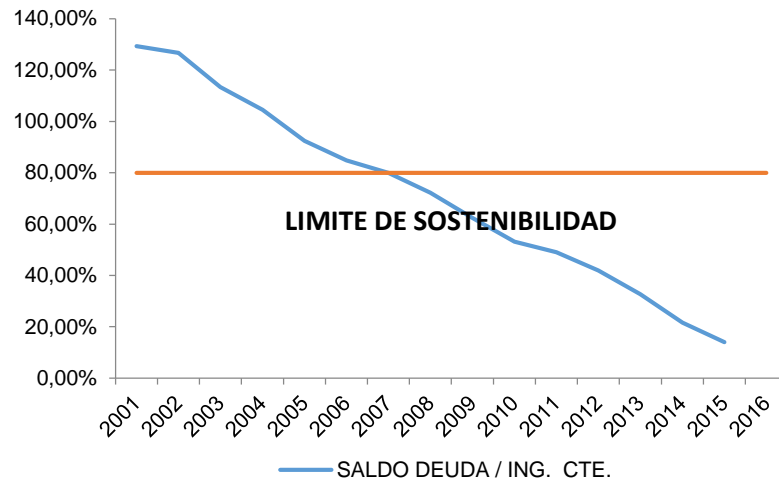
Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal.  
 Cifras en Millones de Pesos

El cálculo de los Ingresos Corrientes en este caso corresponde, según lo determinado en la Ley 358 de 1997, a lo ejecutado en las vigencias 2001 a 2016 por ingresos tributarios, no tributarios, las compensaciones monetarias efectivamente recibidas, el sistema general de participaciones de propósito general, los rendimientos financieros. Se excluyen los recursos de cofinanciación, transferencias de la Nación, departamento y Municipio, el producto de las cuotas de fiscalización percibidos por los órganos de control fiscal, los ingresos percibidos a favor de terceros que, por mandato legal convencional las entidades territoriales estén encargadas de administrar, los activos, inversiones y rentas titularizadas, el producto de los procesos de titularización, los recursos del sistema general de participaciones de educación, salud, agua potable y saneamiento básico, FONPET, el producto de venta de activos fijos y los excedentes financieros de las entidades descentralizadas que se transfieren a la administración central.

En el 2000 los indicadores de la Ley 358 de 1997, estaban por encima del límite establecido; en el año 2001 el municipio entró en el programa de Saneamiento Fiscal y como resultado de éste, los indicadores han pasado de semáforo rojo a verde, a partir del año 2007, indicando que el Municipio ha mejorado su capacidad de endeudamiento.

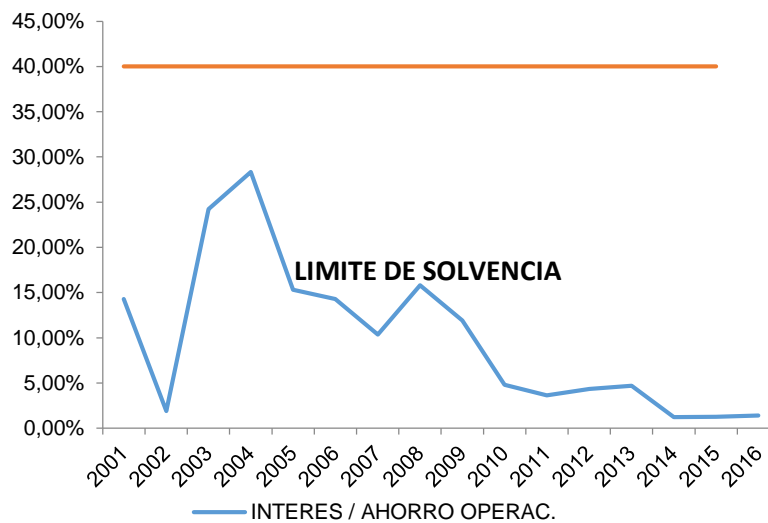


Grafico N° 3.7  
Histórico Indicadores de Endeudamiento  
Leyes 358/97



Fuente: Subproceso Crédito Publico - Departamento Administrativo de Hacienda Municipal

Grafico N° 3.8  
Histórico Indicadores de Endeudamiento  
Leyes 358/97



Fuente: Subproceso Crédito Publico - Departamento Administrativo de Hacienda Municipal



**Cuadro N° 3.9**  
**Capacidad de Endeudamiento – proyección indicadores Ley 358/97**

						<b>Calculo Indicadores – Ley 358/ 97</b>		
<b>Años</b>	<b>Ingresos Corrientes</b>	<b>Gasto Corrientes</b>	<b>Ahorro Operacional</b>	<b>Intereses</b>	<b>Saldo Deuda</b>	<b>Intereses/A Saldo horro operación</b>	<b>Deuda/ ing Ctes</b>	<b>Semaforo</b>
2017	1.641.032	472.563	1.168.469	7.851	137.390	0,67%	8,37%	VERDE
2018	1.315.249	486.018	829.231	20.352	357.513	2,45%	27,18%	VERDE
2019	1.302.741	543.366	759.375	60.322	535.617	7,94%	41,11%	VERDE
2020	1.313.984	577.430	736.554	81.463	401.712	11,06%	30,57%	VERDE
2021	1.353.403	607.498	745.906	61.709	267.808	8,27%	19,79%	VERDE
2022	1.394.005	631.356	762.649	39.269	133.904	5,15%	9,61%	VERDE
2023	1.435.825	666.532	769.294	16.830	0	2,19%	0%	VERDE
2024	1.478.900	685.809	793.091	0	0	0%	0%	VERDE
2025	1.523.267	718.458	804.809	0	0	0%	0%	VERDE
2026	1.568.965	752.030	816.936	0	0	0%	0%	VERDE
2027	1.616.034	805.969	810.066	0	0	0%	0%	VERDE
2028	1.664.515	825.068	839.447	0	0	0%	0%	VERDE

Fuente: Subproceso Crédito Publico – Secretaria de Hacienda Municipal.  
 Cifras en Millones de Pesos

El cálculo de los Ingresos Corrientes en este caso corresponde, según lo determinado en la Ley 358 de 1997, a lo proyectado en los años 2017-2028 como se indicó anteriormente.

Conforme con el artículo 7º de la ley 358 de 1997, los ingresos y gastos corrientes de la vigencia 2017 Y 2018 se ajustan conforme al escenario financiero y los ingresos de los años subsiguientes se proyectan en promedio con la meta de inflación del 3,0%; se restan los gastos corrientes que corresponden a los proyectados en el escenario financiero para los periodos 2017-2028; así mismo se descuentan las vigencias Futuras autorizadas y financiadas con los ingresos corrientes de Ley 358/97 para obtener el ahorro operacional.

**Cuadro N° 3.10**  
**Indicadores Capacidad de Endeudamiento Ley 358/97**

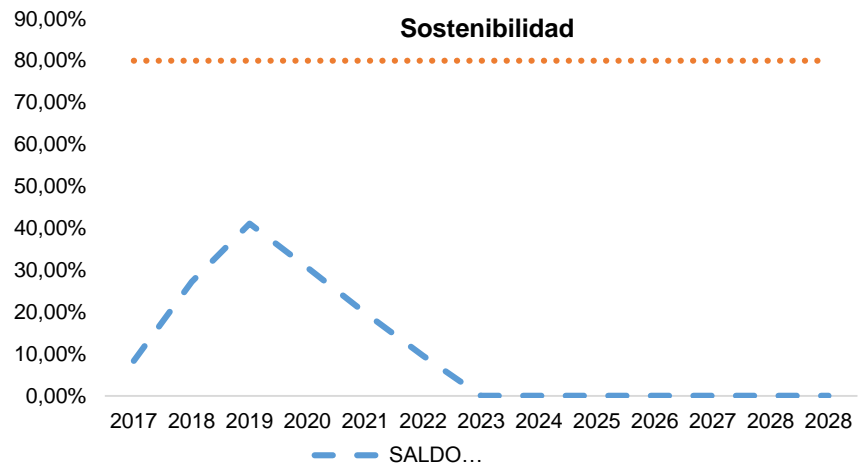
<b>Detalle</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2028</b>
<b>Interés /Ahorro Operac.</b>	0,67%	2,45%	7,94%	11,06%	8,27%	5,15%	2,19%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
<b>Saldo Deuda /Ing. Cte.</b>	8,37%	27,18%	41,11%	30,57%	19,79%	9,61%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Fuente: Subproceso Crédito Publico - Departamento Administrativo de Hacienda Municipal.



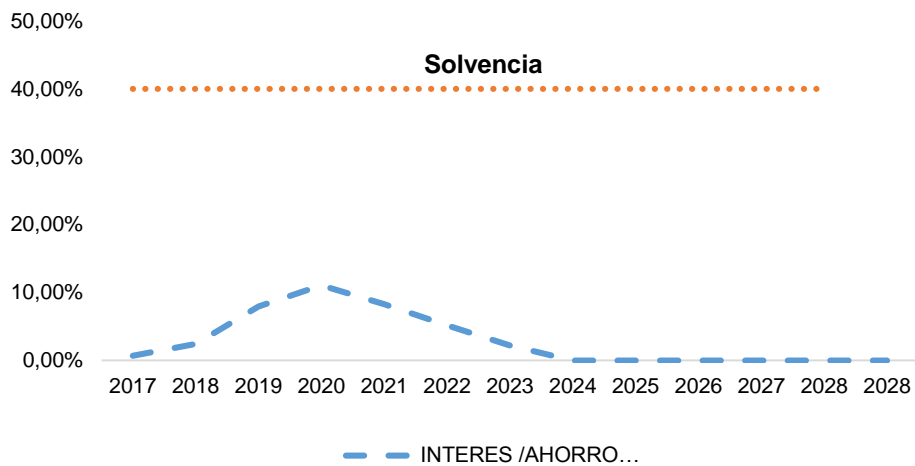


Gráfico N° 3.9  
Proyección Indicadores de Endeudamiento  
Leyes 358/97



Fuente: Subproceso Crédito Publico - Departamento Administrativo de Hacienda Municipal

Gráfico N° 3.10  
Proyección Indicadores de Endeudamiento  
Leyes 358/97



Fuente: Subproceso Crédito Publico - Departamento Administrativo de Hacienda Municipal

Como se aprecia en las gráficas y en los cuadros anteriores, el Municipio cumple a cabalidad con los indicadores de capacidad de endeudamiento. Adicionalmente en



los próximos años, de acuerdo con las proyecciones, continuará abriendo el espacio de inversión o endeudamiento (para inversión) del Municipio de Santiago de Cali. De esta manera se cumple no solo con los indicadores de ley sino con el programa de saneamiento fiscal y financiero.





## CAPITULO IV

# ACCIONES Y MEDIDAS PARA EL CUMPLIMIENTO DE LAS METAS

El Municipio de Santiago de Cali ha venido cumpliendo con sus obligaciones financieras, de acuerdo a lo establecido en el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero, enmarcado en los lineamientos no solo de la Ley 617 de 2000, sino también conforme a la Leyes 358 de 1997 y 819 de 2003, que han generado una dinámica financiera que ha permitido mejorar los indicadores, mediante un proceso de planificación integral y distribución de los recursos permitiendo optimizar la capacidad de revertir los esfuerzos fiscales y financieros en posibilidades de financiación del Plan de Desarrollo “Cali Progresando Contigo”.

En cuanto a la consecución de recursos, la Administración viene adelantando acciones para el fortalecimiento de los ingresos tributarios, como es la actualización constante del Estatuto Tributario y la compilación de los mismos en el Decreto Municipal 0259 de 2015<sup>14</sup> y el I proyecto de acuerdo presentado al Concejo en el 2017 que propone modificaciones al Estatuto Tributario Municipal, con el fin de lograr una mayor eficiencia a la hora de consultar el marco legal, la caracterización en general de cada impuesto y marco procedimental de los mismos haciendo más eficiente la gestión tributaria que se traduce en incremento en el recaudo.

Dentro de las otras de las acciones para el fortalecimiento de los ingresos del Municipio se encuentra toda la gestión que se viene adelantando en materia catastral, fiscalización tributaria y acciones de cobro que han dado como resultado recaudo sostenido de los ingresos tributarios. Por otro lado es importante resaltar la labor emprendida por la Administración en materia de recuperación de Cuotas Partes, lo correspondiente al éxito procesal en los procesos en contra del Municipio y la actualización del Estatuto Orgánico de presupuesto.

A continuación se presentan las acciones emprendidas por el Municipio:

---

<sup>14</sup> Por el cual se Compilan los Acuerdos 0321 de 2011, 0338 de 2012, 0339 de 2013, 0357 de 2013 y el 0380 de 2014, que conforman el Estatuto Tributario Municipal.



#### 4.1. Fortalecimiento del recaudo

El Municipio de Santiago de Cali viene adelantando una serie de actividades encaminadas a una mejora continua en los procesos que permitan toda una gestión eficiente en la consecución de recursos para lo cual se descentralizo la atención, habilitando múltiples canales para el servicio a los contribuyentes, enmarcado en la construcción de un estado más eficiente, transparente, participativo y prestando mejores y eficientes servicios a la ciudadanía. Adicionalmente a los mecanismos ya vigentes con es el caso de la línea 195, medios virtuales de facturación y declaraciones electrónicas y Web service y lo correspondiente a la cultura tributaria. Se tienen otras acciones a las ya señaladas como es el caso de las siguientes:

- Actualización permanente de la información de los contribuyentes para la eficiencia en el control de los diferentes impuestos municipales.
- Capacitación a los funcionarios auditores en relación a las normatividad nacional y municipal (Acuerdos Municipales y reforma tributaria nacional) para su aplicación en el ámbito territorial.
- Mantener una relación permanente con entidades estratégicas, como es el caso de la Cámara de Comercio, Curadurías Urbanas y la DIAN entre otras que permiten el cruce de información tributaria.

#### 4.2. Fiscalización Tributaria

El objetivo de las metas de fiscalización está enmarcado en auditar el mayor número de contribuyentes mediante una selección técnica y eficiente de los sujetos de fiscalización, para lo cual se toman en cuenta características tales como; tipo de contribuyente (grande, mediano o pequeño), actividad económica (comercial, industrial o de servicios), ingresos, deducciones y base gravable.

En general la administración viene adelantando una metodología de mesas de trabajo con una participación constante por parte de los auditores, que tienen como resultados unos criterios de fiscalización que se enfocan para el control y cobro a los contribuyentes de los que se tienen indicios de evasión o inexactitud para posteriores procesos de fiscalización.

##### ➤ Inexactos

El programa de inexactos mediante el cruce de información endógena de las declaraciones privadas con las bases exógenas provenientes de la DIAN, y la Cámara de Comercio, realiza la depuración para determinar la base de datos de



los contribuyentes de impuestos Municipales a fiscalizar. En el caso particular del impuesto de Industria y Comercio se tienen en cuenta factores como; ingresos fuera del Municipio, deducciones, saldos a favor y las tarifas. Para la vigencia 2016 se cumplió con la meta de fiscalización anual de 2000 investigación por el procedimiento de inexactos por un monto de \$2.746 millones, adicionalmente a la meta se realizaron 29 investigaciones tributarias.

**Cuadro N° 4.1**  
**Gestión Fiscalización Inexactos de Industria y Comercio 2016**

Concepto	Meta Anual	Cumplimiento	Valor Estimado
		Meta	Gestión
Industria y Comercio	2.000	100%	2.746.250.902

Fuente: Informe de Gestión Subproceso de Fiscalización a diciembre de 2016.

## ➤ Omisos

Mediante mesas de trabajo se determinan los criterios de selección que permitan identificar los contribuyentes de los cuales se tienen indicios que no han declaración y contribuirían a un mayor recaudo y generando una cultura tributaria. Para la vigencia 2016 se cumplió con la meta de fiscalización anual del impuesto de Industria y Comercio de 1496 investigaciones de omisos que representan un monto estimado de gestión de \$3.640 millones.

**Cuadro N° 4.2**  
**Gestión Fiscalización Omisos de Industria y Comercio 2016**

Concepto	Meta Anual	Cumplimiento	Valor Estimado
		Meta	Gestión
Industria y Comercio	1.496	100%	3.640.008.320

Fuente: Informe de Gestión Subproceso de Fiscalización a diciembre de 2016.

De igual manera en la vigencia 2016 se cumplió con la fiscalización de otros impuestos, como el Impuesto de Delineación Urbana de la vigencia 2014, Espectáculos Públicos, Publicidad Exterior Visual, Impuesto de Alumbrado Público, entre otros por un monto estimado de gestión de \$13.767 millones.



**Cuadro N° 4.3**  
**Gestión Fiscalización Otros Impuesto 2016**

Concepto	Meta Anual	Cumplimiento Meta	Valor Estimado Gestión
Impuesto Delineación Urbana año 2014	300	100%	587.936.880
Espectáculos Públicos año 2016	75%	100%	539.689.295
Publicidad Exterior Visual *	265	100%	698.748.432
Impuesto de Alumbrado Publico	28	100%	11.879.547.092
Estampilla Procultura (Establecimientos educ. 2015)	272	99,6%	86.245.000
Verificaciones Varias	94	100%	60.931.735
<b>Total</b>			<b>13.853.098.434</b>

Fuente: Informe de Gestión Subproceso de Fiscalización a diciembre de 2016.

Nota: \* verificación permisos expedidos por Planeación.

En la vigencia 2016 se adelantaron 13 investigaciones de fiscalización por concepto de las Estampillas (Contribución Especial, Estampilla Procultura y Estampilla Prodesarrollo) a las Entidades Descentralizadas, representando esta gestión un valor de \$511 millones.

En el 2017 se fiscalizarán los siguientes impuestos dentro del programa de fiscalización del Municipio de Santiago de Cali para la obtención de un mayor recaudo

- ✓ Impuesto de Delineación Urbana: Se inicia el proceso de fiscalización del impuesto de Delineación para las viviendas de interés social.
- ✓ Sobretasa a la Gasolina: Fiscalizar los siete distribuidores mayoristas de gasolina extra y corriente que operan en el Municipio de Santiago de Cali.
- ✓ Estampillas y Contribución Especial: Fiscalizar las entidades descentralizadas que son agentes de retención de estos descuentos.
- ✓ Telefonía Urbana: Fiscalizar los seis agentes recaudadores que operan en el Municipio. Adicionalmente se va a iniciar proceso de cobro a los suscriptores de Telmex Colombia que se encuentran en mora del impuesto por los años 2014 y 2015.
- ✓ Servicio de Alumbrado Público: Fiscalizar las 14 comercializadoras de energía y verificar las nuevas.

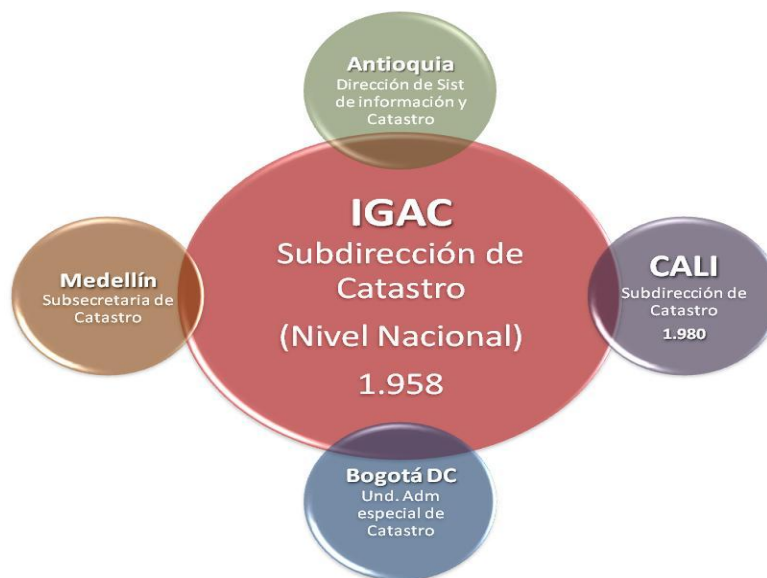




### 4.3. Gestión Catastral

Es importante señalar que la actualización catastral se realiza en cumplimiento de las normas jurídicas Ley 14 de 1983, Decreto Nacional 3496 de 1983, Resolución 70 de 2011, Resolución 1055 de 2012 y de la Ley 1753 Plan Nacional de Desarrollo 2014-2018. El Municipio de Santiago de Cali se encuentra a nivel nacional dentro de los tres catastros municipales independientes del Instituto Geográfico Agustín Codazzi.

Figura N° 4.1  
Catastro Nacional



Fuente: Subdirección de Catastro Municipal

El Municipio de Santiago de Cali tiene como meta implementar un nuevo modelo de gestión catastral integral para lo cual mejoró la estructura de la base alfanumérica, gráfica, mejorando las parametrizaciones del sistema, integrando el Sistema de Gestión Catastral al Sistema de Gestión Administrativo y Financiero Territorial, estableciendo unos protocolos de entrega de información para el proceso de empalme, todo esto en aras de consolidar al Catastro Municipal como una herramienta dinámica y accesible sustentado en tecnología de última generación y operando en un entorno georreferenciado y orientado a los estándares del catastro multipropósito.

La Administración Municipal viene adelantando acciones necesarias para la armonización de la base mediante la incorporación de la información catastral



actualizada, en tal sentido se trabaja entre la Subdirección de Catastro, el Departamento Administrativo de Planeación y la Subdirección de Desarrollo Urbano para la actualización de la variable nomenclatura para de esta forma armonizar la base predial del Municipio de Santiago de Cali.

En el 2017 se adelantan acciones encaminadas, para determinar los cambios en la dinámica inmobiliaria en la ciudad desde la última actualización, para lo cual se viene adelantando inicialmente la primera etapa denominada Pre- Alisamiento, que consiste en la recolección de información propia y de fuentes externas para identificar los predios que han presentado cambios principalmente en su componente físico, incorporando a la base catastral la información recopilada en trabajo de campo, como son los cambios de uso, destinación, construcción y zonas.

A mayo de 2017, se han actualizado a través del Sub proceso de Conservación Catastral, 25.238 predios, con apoyo de los equipos de trabajo que adelantan actividades misionales como (Mutaciones Oficina, Mutaciones Registro, Mutaciones Terreno, Propiedad Horizontal, Revisión de Avalúo), y equipos de apoyo como informática catastral, cartografía, visitas a terreno y jurídica catastral.

Para el 2017 se espera un crecimiento en el avalúo catastral de 704.674 predios, de los cuales 661.252 son urbanos y 43.422 rurales para un valor por avalúo catastral de \$57.059.042 millones. (Ver Cuadro N° 4.4).

Cuadro N°4.4  
Crecimiento Avalúo Catastral 2017

Concepto	Número de Predios	Avalúo (Mill \$)
Zona Urbana	661.252	52.667.549
Zona Rural	43.422	4.391.493
Total	704.674	57.059.042

Fuente: Subdirección de Catastro Municipal – DAHM

Para la realización de la actualización catastral urbana de las 22 comunas en el 2018, permitiendo el fortalecimiento de la calidad de la información catastral en su componente físico, jurídico y económico. La Última actualización se realizó en dos anualidades por comunas: en el año 2012 se actualizaron las comunas 2, 4 y 17; en el año 2013 se actualizaron las comunas 1, 3, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 18, 20, 21 y 22. La Subdirección de Catastro realizará la identificación de los cambios en los predios de acuerdo a la metodología establecida en cinco grandes fases:

- Análisis y depuración de las bases Alfa-Cartográfica
- Análisis de datos Alfanuméricos



- Análisis de datos Cartográficos
- Inspección en terreno
- Control de Calidad.

La actualización catastral trae consigo una serie de beneficios para el Municipio puesto que permite tomar decisiones en cuanto políticas se refiere, mejorar la planeación de la ciudad, la armonización de la base predial del Municipio contribuyendo a la sostenibilidad fiscal y financiera de la entidad territorial. Desde el punto de vista de los propietarios de predios tienen una serie de beneficios tales como; Información actualizada del predio en el Censo Catastral, Postulación a subsidios de vivienda, Trámite de préstamos y consecución de créditos hipotecarios, Instalación rápida de servicios públicos, Participación en los programas de titulación y legalización, Transacciones de compra venta y equidad tributaria.

#### **4.4. Acciones de Cobro**

La gestión de cobro de la cartera del Municipio de Santiago de Cali de acuerdo a lo establecido en el Decreto Extraordinario 0516 de 2016 “Por el cual se determina la estructura de la Administración Central y las funciones de sus dependencias”, está a cargo de la Subdirección de Tesorería Municipal a través de la oficina técnica Operativa de Cobro Persuasivo y la de Cobro Coactivo que tienen tres Subprocesos: Persuasivo, Coactivo y Procesos Concursales. La Administración ha venido adelantando una serie de acciones para el cobro de cartera que han contribuido a una recuperación de cartera por parte del Municipio. A continuación se exponen las acciones emprendidas por cada subproceso.

##### **➤ Cobro Persuasivo**

Se enviaron 38.248 oficios de cobro persuasivo entre enero y mayo de 2017, incluido el Boletín de Deudores Morosos del Estado –BDME por valor de \$782.481 millones a los diferentes deudores de impuestos a favor del Municipio de Cali. El 59.5% corresponden al Impuesto Predial Unificado por un monto de \$270.520 millones y el restante 40,50% son por concepto del Impuesto de Industria y Comercio y su Complementarios de Avisos y Tableros por \$511.961 millones. (Ver Cuadro N° 4.5).



**Cuadro N° 4.5**  
**Oficios enviados por Cobro persuasivo por impuesto entre enero – mayo 2017**

<b>Renta</b>	<b>Cantidad</b>	<b>%</b>	<b>(Valor millones)</b>	<b>%</b>
IPU	22.757	59,50	270.520	34,57
ICA	15.491	40,50	511.961	65,43
<b>Total</b>	<b>38.248</b>	<b>100</b>	<b>782.481</b>	<b>100</b>

Fuente: SAP – Subdirección de Tesorería Municipal – DAHM.  
Corte: Mayo 24 de 2017.

De igual manera se suscribieron 1.974 acuerdos de pago por valor de \$10.299 millones, donde el 95,34 % son por concepto del Impuesto Predial Unificado por \$9.617 millones; el 2,79% Impuesto de Industria y Comercio y su Complementario de Avisos y Tableros por \$534 millones y el restante 1,87% corresponde a Valorización y Rentas Varias por un monto de \$148 millones. (Ver Cuadro N° 4.6).

**Cuadro N°4.6**  
**Acuerdos de pago suscritos por Impuesto entre enero – mayo de 2017**

<b>Renta</b>	<b>Cantidad</b>	<b>%</b>	<b>(Valor millones)</b>	<b>%</b>
IPU	1.882	95,34	9.617	93,38
ICA	55	2,79	534	5,18
Valorización	34	1,72	126	1,22
Rentas varias	3	0,15	22	0,21
<b>Total</b>	<b>1.974</b>	<b>100</b>	<b>10.299</b>	<b>100</b>

Fuente: SAP – Subdirección de Tesorería Municipal – DAHM  
Corte: Mayo 24 de 2017.

### ➤ **Cobro Coactivo**

En lo referente al cobro coactivo se han proferido 1.176 mandamientos de pago entre enero a mayo de 2017 por un valor de \$4.853 millones correspondientes al Impuesto de Industria y Comercio y su Complementario de Avisos y Tableros. Otra de las gestiones realizadas es la presentación de 27 demandas de procesos concursales por concepto del Impuesto Predial Unificado e Industria y Comercio y su Complementario de Avisos y Tableros por un monto de \$11.402 millones que se traducirán en recuperación de lo adeudados por los contribuyentes y posibles acuerdos de pago.

En este sentido se ha proferido 509 resoluciones de embargos a los contribuyentes deudores del Impuesto Predial Unificado e Industria y Comercio por \$37.347 millones y 57 resoluciones de desembargo por pago total del impuesto, por un monto de \$429 millones.



#### **4.5. Modificaciones al Estatuto Tributario**

Para la vigencia 2017 se preparó un proyecto de acuerdo que modifica algunos apartes del Estatuto Tributario Municipal, conforme a las recientes disposiciones legales sobre tributación del orden municipal, originándose en precisiones fundamentales del Impuesto Predial Unificado; se determina que no se deben gravar con el Impuesto Predial Unificado, los bienes inmuebles de uso público donde se ubican y funcionan las plazas de mercado, así como ningún otro bien inmueble de uso público en la jurisdicción del Municipio de Santiago de Cali. Se plantea la determinación oficial del Impuesto Predial Unificado por el sistema de facturación de conformidad con el artículo 354 de la Ley 1819 de 2016 para de esta forma lograr una eficacia en las notificaciones. Se incluye dentro de los inmuebles exentos del pago del Impuesto Predial Unificado; el Instituto Popular de Cultura (IPC) y la Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte hasta la vigencia 2022. En cuanto a los beneficios de los poseedores de inmuebles considerados como patrimonio arquitectónico establecidos en el Acuerdo 232 de 2017 tendrá vigencia hasta el 2022.

En lo que se refiere al Impuesto de Industria y Comercio se establece los elementos del impuesto mediante la adopción de aspectos sustantivos relacionados con el Impuesto, tales como base gravable y periodicidad, territorialidad y definición de actividad de servicios. Es así que se determina la base gravable y las exclusiones en los ingresos para determinar la misma. Cambio en la periodicidad para declarar y pagar el impuesto de Industria y Comercio, siendo bimestral.

Se propone en las modificaciones del Estatuto Tributario la adopción del nuevo Impuesto de Alumbrado Público en los términos de la reforma tributaria nacional (Ley 1819 de 2016), conservando los aspectos tarifarios y de base gravable contenidos en el Decreto Extraordinario 411.0.20.0259 de 2015 (artículo 175) y en ajustes en general en los elementos del impuesto .

Se propone incluir unas excepciones en la causación y cobro de la Estampilla Prodesarrollo y Procultura en los siguientes actos o documentos:

- a) Los convenios interadministrativos que se suscriban entre cualquiera de las entidades del Orden Municipal y las entidades de derecho público de todo orden.
- b) Los contratos, convenios y acuerdos que suscriba el Municipio de Santiago de Cali con los particulares, dentro de la ejecución del programa de Alimentación Escolar – PAE -.



- c) Actos y demás documentos en que consten obligaciones exigibles derivadas de las operaciones de crédito público, las operaciones asimiladas a operaciones de crédito público, las operaciones de manejo de deuda pública y las conexas.
- d) Actos, contratos o documentos donde consten obligaciones por concepto de prestaciones sociales que se formulen a cargo de cualquiera de las entidades del orden Municipal.
- e) Los contratos de compra de energía que celebren las empresas prestadoras de servicios públicos domiciliarios del orden municipal.
- f) Actos, contratos, acuerdos y demás negocios jurídicos celebrados con organismos o entidades nacionales, internacionales y multilaterales, que otorguen contrapartida al Municipio de Santiago de Cali.

Las modificaciones propuestas en general del estatuto tributario son consideradas como herramientas para mejorar los procesos administrativos frente al Impuesto Predial Unificado, Industria y Comercio, Alumbrado Público y Estampillas Municipales para lograr mayor eficiencia en el recaudo y por otro lado simplificar los trámites para el contribuyente.

#### **4.6. Recuperación de Recursos por concepto de cuotas partes pensionales**

Se entiende como cuotas partes, las obligaciones que se causan a favor de las entidades públicas que reconocen pensión a su cargo, teniendo en cuenta tiempos servidos en otras entidades públicas antes de la entrada en vigencia del Sistema General de Pensiones, todo en virtud de las Leyes 6 de 1945, 33 de 1985 y 71 de 1988 y las normas que las desarrollen.

El Municipio de Santiago de Cali llevó a cabo todo un proceso de depuración de la información por concepto de cuotas partes con la Gobernación del Valle, se determinó el reembolso de las sumas que se pagaron por concepto de mesadas pensionales, concluyendo con un valor por compensar o pagar al Municipio de \$2.223.544.523 establecido mediante “Acuerdo de compensación y/o pago de cuotas partes pensionales celebrado entre el Departamento del Valle del Cauca y el Municipio Santiago de Cali”.

#### **4.7. Éxito Procesal**

El Departamento Administrativo de Gestión Jurídica Pública, viene adelantando un seguimiento continuo a cada uno de los procesos en contra del Municipio que ha permitido obtener un éxito procesal, es decir, procesos que finalizaron con fallo





favorable al Municipio. Entre el 1 de enero y 30 junio del 2016, se notificaron 212 fallos por valor de \$289.168 millones, de los cuales 100 fueron favorables, representando un ahorro de \$282.665 millones, con un éxito procesal de 98%. Para igual periodo en el 2017, se notificaron 98 fallos por valor de \$3.915 millones de los cuales 85 fueron favorables al Municipio representa un ahorro de \$3.605 millones equivalente a un éxito procesal del 92% respectivamente. A continuación se muestran los procesos por medio de control sobre los cuales el Municipio tiene fallo favorable, destacándose los correspondientes a los 8 fallos por reparación directa que representaron un ahorro para la entidad territorial de \$2.663 millones.

Cuadro N° 4.7  
Fallos Favorables, periodo enero – junio 2017

Medio de control Judicial	Total fallos favorables	Valor pretensiones fallos favorables (Millones)
Acción Popular	2	0
Nulidad Simple	1	0
Nulidad y restablecimiento del derecho	74	943
Reparación Directa	8	2.663
<b>Total</b>	<b>85</b>	<b>3.605</b>

Fuente: Sistema de Información de Procesos Judiciales - SIPROJ (Junio 30 de 2017)

Cálculos: Departamento Administrativo de Gestión Jurídica Pública.

#### 4.8. Proyecto de Acuerdo Estatuto Orgánico de Presupuesto para Santiago de Cali.

La Administración viene adelantando todo un trabajo de investigación de la normatividad presupuestal vigente en Colombia, realizando un análisis, verificación y compilación de las normas en materia presupuestal que permita formular un proyecto de Acuerdo que sería una herramienta de consulta para los diferentes organismos de la Administración Central y sus entidades descentralizadas, para una eficiente ejecución del presupuesto. Una vez aprobado por parte del Concejo Municipal el Proyecto de Acuerdo del Estatuto Orgánico de Presupuesto se llevará a cabo la divulgación del mismo, mediante capacitaciones internas y externas sobre normatividad presupuestal y se preparará el material educativo y pedagógico para la socialización del nuevo estatuto.





#### **4.9. Plan de acción para la estabilización y sostenibilidad del SITM – MIO**

El Municipio de Santiago de Cali tiene el compromiso de velar por el bienestar de la ciudadanía, teniendo dentro sus funciones el sostenimiento del sistema de movilidad, siendo este un elemento de vital importancia para el transporte público de la ciudad, para lo cual Metrocali S.A ha presentado el siguiente plan de acción en relación a la sostenibilidad del Sistema Integrado de Transporte Masivo (SITM-MIO denominado “Plan de acción para la estabilización y sostenibilidad del SITM – MIO”.



# PLAN DE ACCIÓN PARA LA ESTABILIZACIÓN Y SOSTENIBILIDAD DEL SITM – MIO

## 1. PRESENTACIÓN

El presente documento denominado “Plan de Acción para la Estabilización y Sostenibilidad del SITM-MIO” (en adelante, el “Plan”), con el objetivo justificar técnica, legal y financieramente la necesidad de llevar a cabo las acciones presupuestales que más adelante se detallarán y que son fundamentales para lograr que el Sistema Integrado de Transporte Masivo SITM MIO (en adelante, el “Sistema MIO”), sea sostenible de acuerdo con los términos prefijados en los artículos 31 y numeral 1 del artículo 33 de la Ley 1753 de 2015 (en adelante, “Plan Nacional de Desarrollo” o “PND”).

Este Plan replica los argumentos y motivaciones de uno de los capítulos que el Gobierno Nacional le ha exigido a todos los sistemas de transporte masivo del país que cofinancia (i.e., “Reestructuración Técnica, Legal y Financiera del Sistema”). Lo anterior, ya que el mencionado capítulo recoge todos los elementos que, a juicio de Metro Cali, justifican porqué el subsidio dirigido al Fondo de Estabilización y Subsidio a la Demanda del Sistema MIO (en adelante, “FESDE”) que se indica a continuación, contribuye de manera directa a la sostenibilidad del Sistema MIO.

Para que lo anterior sea posible, se hace necesario indicar que dicho Plan contempla continuar transitoriamente (por el primer trimestre del año 2018) con el proceso de estabilización que el Sistema MIO ha venido experimentando, y que justificó el nacimiento del denominado FESDE el día dieciséis (16) de noviembre del año 2016. Lo anterior, como más adelante se detallará, hasta tanto haya un acuerdo en las mesas de concertación que Metro Cali y los cuatro (4) Concesionarios de la operación de transporte (en adelante, los “Concesionarios” o los “COT”) han venido adelantando desde el día treinta (30) de junio de 2017, y a que dicho acuerdo sea validado por los mecanismos conciliatorios que Metro Cali y los COT han previsto para estos efectos y presentado a las autoridades del orden municipal y nacional competentes para ello.

Así las cosas, a continuación, se presentará la justificación de la necesidad, de una parte, de continuar transitoriamente con el mecanismo de estabilización empleado durante el año 2017 y, de otra, de llevar a cabo el Plan de Acción para la Sostenibilidad del Sistema MIO. Para ello se iniciará con el diagnóstico del Sistema



MIO, seguido por la justificación de continuar por el primer trimestre de 2018 con las medidas de estabilización del Sistema MIO y finalizando con la justificación técnica, financiera y legal del pretendido Plan de Acción para la Sostenibilidad del Sistema MIO.

## 2. DIAGNÓSTICO DEL SISTEMA MIO

El servicio público de transporte fue concebido inicialmente por la Constitución Política de 1991 como un “servicio público esencial”. No obstante, jurisprudencialmente, la Corte Constitucional ha establecido que éste es de vital importancia para el aseguramiento de otros derechos fundamentales como el derecho a la salud, a la educación, al trabajo y la libertad de locomoción de las personas que por su condición socio económica, deben recurrir indispensablemente al transporte público como único medio para el desarrollo de dichos derechos, ya que no cuentan con otros medios para su movilidad. Por esta razón, la Corte Constitucional en la Sentencia C- 439 de 2011 definió que las autoridades deben diseñar y ejecutar políticas dirigidas a fomentar el uso de los medios de transporte, racionalizando los equipos de acuerdo con la demanda y propendiendo por el uso de medios de transporte masivo.

Esto implica una mayor responsabilidad de las entidades involucradas en su prestación, y en este caso, la Alcaldía de Cali como autoridad municipal y Metro Cali S.A como ente gestor del Sistema de Transporte Masivo, deben adelantar acciones efectivas para su prestación, ya que como lo ha sostenido la Corte “*el transporte es un instrumento de efectividad de los derechos fundamentales.*” (Sentencia T-604 DE 1992 MP. Eduardo Cifuentes Muñoz).

Así mismo el Departamento Nacional de Planeación en el año 2015 presentó los principios rectores que se deben tener en cuenta para la estructuración de los Sistemas de Transporte Masivo que permitirá alcanzar los objetivos propuestos para los mismos. Entre estos se encuentra el principio de “calidad y seguridad del servicio” el cual aplicado al SITM – MIO expone que uno de los objetivos del MIO debe ser prestar un servicio en concordancia con los niveles de servicio y con los niveles de seguridad requeridos. El principio de “eficiencia” donde se sostiene que el SITM – MIO será eficiente cuando dentro del servicio de transporte optimice los procesos, tiempos y costos necesarios para ofrecerlo. El principio de “efectividad” cuando se logre atender las necesidades de movilización de la ciudad en condiciones de calidad y seguridad, con cobertura y satisfacción de la demanda. El principio de “Asequibilidad” se refiere a la capacidad de los ingresos del Sistema para cubrir los costos de operación, recaudo, gestión e infraestructura y demás necesarios para la prestación eficiente, efectiva y de calidad del servicio de transporte. El principio de “competitividad” donde el sistema masivo sea una alternativa real y preferida por los usuarios, frente a otros modos motorizados de



transporte. El principio del “bajo impacto ambiental” donde se incorporen tecnologías que minimicen el impacto del medio ambiente. Por último, el principio de “sostenibilidad”, el cual se refiere a la forma como los componentes del MIO se integran para que se mantengan las condiciones necesarias para la prestación del servicio, en consonancia con los principios anteriores. (fuente: Estudio DNP para diagnosticar la sostenibilidad financiera de las concesiones de transporte del Sistema MIO que proponen ajustes a la estructura tarifaria y fuentes de remuneración – 2015)

En esta misma línea, alcaldes de veintiún (21) ciudades de ocho (8) países de América Latina se reunieron en la Cumbre de Líderes de Movilidad Sustentable, en la cual desarrollaron una serie de compromisos depositados en la Declaración de Lima. En dicho documento se establece que se deben hacer esfuerzos en la búsqueda de una movilidad urbana de calidad y accesible que sea tratada como un derecho social fundamental.

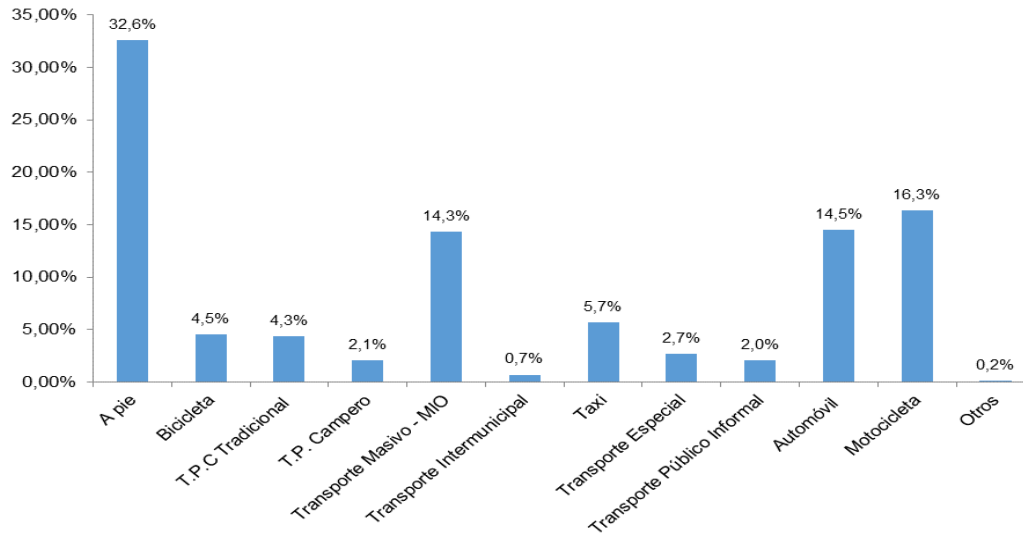
Sumado a lo expuesto anteriormente, en enero de 2016 entraron en vigor los Objetivos de Desarrollo Sostenible – ODS, de la Organización de las Naciones Unidas que buscan poner fin a la pobreza, reducir la desigualdad y luchar contra el cambio climático. Dentro de estos ODS se encuentra la búsqueda de ciudades sostenibles, seguras e inclusivas para lo cual se estipula que se debe brindar acceso a sistemas de transporte seguros, asequibles, accesibles y sostenibles para todos y mejorar la seguridad vial.

Un aspecto fundamental que se debe tener presente es la importancia que tiene el transporte público para la movilidad en la ciudad, más aún cuando se trata de una ciudad de un país en vía de desarrollo, casos en los cuales el transporte público presenta una gran relevancia por tratarse de usuarios cautivos, es decir, que no tienen posibilidad de acceder a otra opción de transporte.

En el caso del Municipio de Santiago de Cali, según la Encuesta de Movilidad del año 2015, de los aproximadamente 3.600.000 viajes que se realizan diariamente, un 23,4% se realiza en transporte público –no se incluye aquí transporte público individual taxi-. Es decir, unos 842.400 viajes, o su equivalente en pasajeros, requieren de un servicio de transporte público de calidad, viajes que hoy se están realizando en diferentes modos de transporte, tanto legal como ilegal. Por lo tanto, cuando hablamos de la necesidad de un transporte público de calidad no solo nos referimos a los cerca de 500.000 viajes que se realizan diariamente en el SITM-MIO, sino a un grupo mayor que hoy está a merced de un servicio de pésimas especificaciones y en condiciones de inseguridad.



Ilustración 1:  
Distribución modal de los viajes diarios en Cali



Fuente: Encuesta de Movilidad del año 2015

Por todo lo anterior, es un deber de las autoridades municipales llevar a cabo todas las acciones necesarias para garantizar a los ciudadanos, y en especial a los sectores marginados de la población urbana que carecen de alternativas diferentes de transporte al servicio público, acceder a un transporte público masivo que sea eficiente, accesible y seguro, para materializar sus demás derechos fundamentales. La Alcaldía de Santiago de Cali siendo consciente de la importancia que tiene el SITM – MIO, para la calidad de vida de los caleños, se ha propuesto llevar a cabo un Plan de Acción en búsqueda de un transporte masivo de calidad y sostenible, evaluando, como se procederá a continuación, la coyuntura actual del mismo.

Bajo las condiciones en las cuales ha venido operando el Sistema MIO, éste resulta insostenible en el largo plazo. Inicialmente, el Gobierno Nacional consideró que cofinanciar las inversiones en infraestructura para los Sistema Integrados de Transporte Masivo (SITM), generaría las condiciones para que dichos sistemas fueran autosostenibles, es decir que, con una tarifa costeable por el usuario, se lograra cubrir los costos de operación e inversión de los agentes del Sistema MIO. Es por esto, que los Contratos de Concesión fueron estructurados bajo el criterio de autosostenibilidad de los Sistema Integrados de Transporte de acuerdo con el artículo 14 de la Ley 86 de 1989. Pero a medida que estos sistemas iniciaron operación, fue evidente que no lo eran, y el Sistema MIO no fue la excepción.

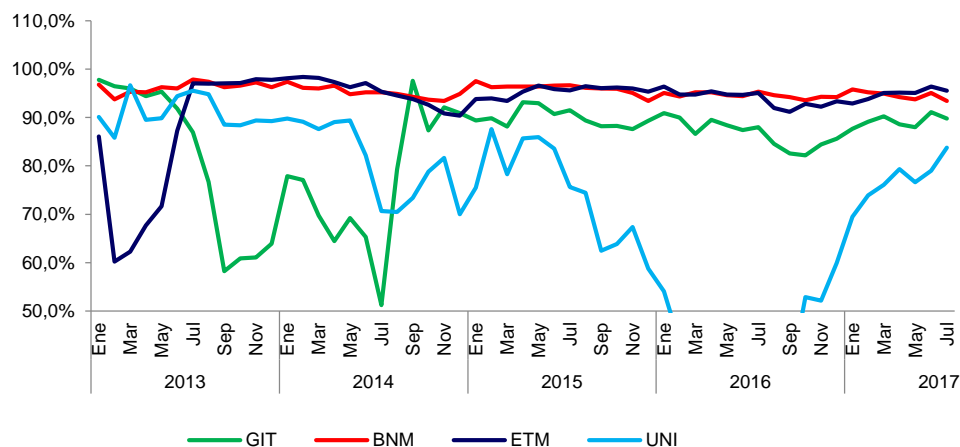
Esto se traduce a que no obstante, la remuneración que reciben los agentes del Sistema MIO responde a las obligaciones establecidas en los Contratos de Concesión de la operación de transporte del Sistema MIO (en adelante, los “Contratos de Concesión”), los ingresos generados por la tarifa al usuario no cubren



los costos de operación e inversión de los agentes del Sistema. En ese orden de ideas, y entendiendo que se están honrando los compromisos contractuales en materia de remuneración, para los operadores no ha sido posible con los ingresos que reciben lograr cubrir los costos de operación, administración y mantenimiento (en adelante “OPEX”, por sus siglas en inglés) e inversión (en adelante “CAPEX” por sus siglas en inglés) de los Concesionarios, lo que produjo una dinámica de deterioro del servicio prestado, traducándose en una baja satisfacción de los usuarios y una baja competitividad con otras alternativas de transporte legal e ilegal.

Prueba de lo anterior, en el primer semestre del año 2013, ETM redujo el cumplimiento de los kilómetros programados hasta alcanzar un nivel de incumplimiento cercano al sesenta por ciento (60%). Dicha situación derivó en la entrada de ETM a la Ley 1116 de 2006. Entre el segundo semestre de 2013 y el primer semestre de 2014, GIT Masivo redujo el cumplimiento los kilómetros programados hasta alcanzar un nivel de incumplimiento cercano al cincuenta por ciento (50%). Esta situación derivó en la necesidad de capitalizar la compañía por parte de un nuevo accionista. En 2016, UNIMETRO redujo el cumplimiento de los kilómetros programados hasta el punto de parar completamente la operación de su flota a finales de mayo de 2016. Lo anterior se evidencia en la Ilustración 1:

Ilustración 2:  
Porcentaje de cumplimiento de los kilómetros programados



Fuente: Metro Cali S.A.

Por ende, los Concesionarios tampoco han podido remunerar el CAPEX, es decir, los costos asociados a la inversión realizada, durante la ejecución del Contrato de Concesión. Por lo que hasta el mes de diciembre de 2016 no han amortizado capital de la deuda con los bancos acreedores, han acumulado en intereses por pagar y no ha repartido dividendos de la ejecución del Contrato de Concesión. Presentado





unos resultados financieros negativos, donde han acumulado pérdidas contables, llevando a que los cuatro (4) COT se encuentran en causal de disolución en los términos previstos en el numeral 2 del artículo 457 del Código de Comercio, situación que pone en riesgo la prestación y calidad del servicio.

## 2.1. Antecedentes

A continuación, nos permitimos desarrollar una serie de considerandos que explican en detalle los antecedentes del SITM - MIO desde su origen:

- El artículo 365 de la Constitución Política consagra que los servicios públicos son inherentes a la finalidad social del Estado y es deber de éste garantizar su eficiente prestación, conforme al régimen jurídico establecido en la ley.
- De conformidad con el artículo 3º de la Ley 80 de 1993, es deber de las entidades estatales asegurar la continua y eficiente prestación de los servicios públicos y la efectividad de los derechos e intereses de los administrados que colaboran con ellas en la consecución de dichos fines.
- El numeral 1 del artículo 14 de la Ley 80 de 1993, establece que las entidades estatales al celebrar un contrato tienen la dirección general y la responsabilidad de ejercer el control y vigilancia de la ejecución del contrato, orientadas a asegurar la inmediata, continua y adecuada prestación de los servicios públicos y evitar su paralización o afectación grave.
- El marco normativo de los sistemas de transporte masivo en Colombia, está constituido fundamentalmente por las Leyes 86 de 1989, 105 de 1993, 310 de 1996, 336 de 1996, 1753 de 2015, el Decreto 3109 de 1997 y el Decreto Único Reglamentario 1079 de 2015, normas mediante las cuales se definen las condiciones y características de los estos sistemas.
- Mediante Resolución núm. 205 del día veintiuno (21) de junio de 2006, Metro Cali convocó a la Licitación Pública núm. MC-DT-001 de 2006, para la celebración de contratos de *“Concesión para la prestación del servicio público de transporte masivo de pasajeros dentro del Sistema Integrado de Transporte Masivo de Santiago de Cali – Operación de Transporte de Servicio Troncal, Auxiliar y Alimentador del Sistema MIO”* (en adelante la “Licitación”).
- La Licitación tuvo por objeto *“seleccionar cinco (5) concesionarios que (celebraron) el contrato estatal de concesión cuyo objeto es otorgar en concesión no exclusiva, conjunta y simultánea con otros concesionarios, y exclusiva respecto de otros Operadores de Transporte Colectivo, la explotación del Servicio Público de Transporte Masivo de Pasajeros del Sistema MIO, en*





*los términos, bajo las condiciones y con las limitaciones previstas en el contrato” (Pliego, núm. 1.2.). Es pertinente aclarar, que una de éstas fue declarada desierta.*

- La Licitación fue adjudicada mediante Resolución núm. 415 del día dieciséis (16) de noviembre de 2006 así:

Concesión Núm.	“Concesionarios”
1	GIT MASIVO S.A.
2	BLANCO Y NEGRO MASIVO S.A.
3	ETM S.A.
4	UNIMETRO S.A.

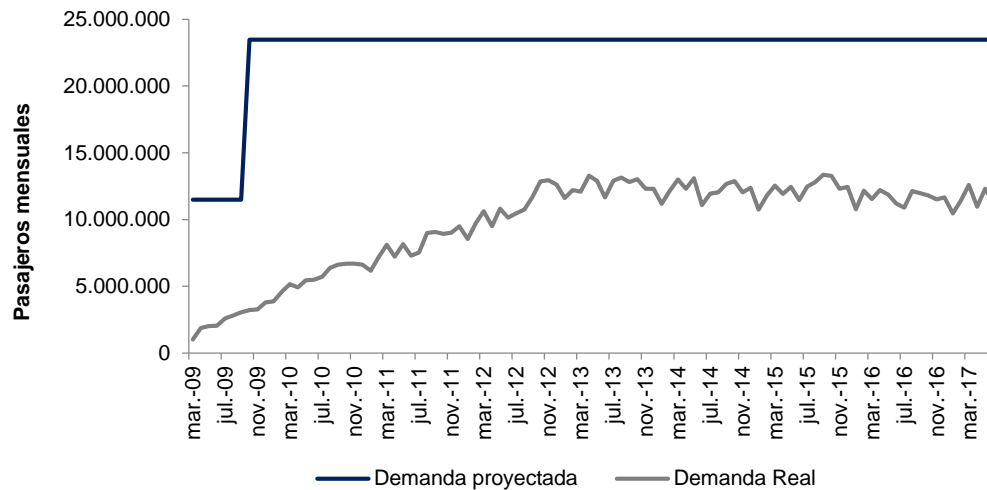
El día quince (15) de diciembre de 2006, Metro Cali y los Concesionarios, suscribieron los Contratos de Concesión Núm. 1, Núm. 2, Núm. 3 y Núm. 4 para la prestación del servicio público de transporte masivo de pasajeros dentro del Sistema MIO (en adelante los “Contratos de Concesión”).

- El SITM – MIO inició su operación el 1 de marzo de 2009, con el objetivo de desarrollar un proceso de transformación cultural, social y urbanística para la ciudad de Santiago de Cali a través de la modernización de su sistema de transporte.
- El Sistema está conformado operativamente por una flota de buses en una red de rutas troncales, pretroncales y alimentadoras. De forma adicional cuenta en su infraestructura con estaciones, terminales de cabecera, estaciones terminales intermedias, estaciones de parada. Maneja un sistema de información, recaudo y control de la operación, el cual cuenta con una lógica operativa y una estructura financiera que se ha establecido en los respectivos contratos de concesión.
- Metro Cali S.A. es el ente gestor del SITM – MIO, entidad descentralizada del orden municipal quien realiza la programación, control del componente operacional y gestiona el diseño, construcción y puesta en marcha del Sistema Integrado de Transporte Masivo (SITM).
- El Sistema está concebido bajo el esquema de ser autosostenible teniendo como fuente principal de ingreso los correspondientes a la venta de pasajes por los viajes efectivamente realizados por los pasajeros. Los egresos del Sistema corresponden a las participaciones que los agentes tienen sobre la bolsa de ingresos del Sistema, las cuales se calculan en función de diferentes parámetros.



- La demanda de pasajeros del SITM-MIO ha estado cercana al cincuenta por ciento (50%) de la demanda proyectada por el estructurador técnico de la Licitación Grupo de Gestión y Tecnología S.A. (GGT) en enero de 2006, tal como se observa en la siguiente Ilustración:

Ilustración 3:  
Demanda proyectada y demanda real del Sistema MIO



Fuente: Metro Cali S.A.

- El Sistema cuenta con dos tarifas:
  - Tarifa Técnica: tarifa de equilibrio para cubrir los costos de la prestación del servicio. Se calcula de acuerdo con la oferta económica de los contratos de concesión adjudicados y según las fórmulas contractualmente establecidas.
  - Tarifa al usuario: es la aproximación de la Tarifa Técnica al múltiplo superior de la moneda de menor circulación vigente.
- El SITM-MIO fue estructurado con un plan de implementación que permitiría contar con las condiciones necesarias para ejecución de los diferentes contratos bajo los parámetros establecidos en los mismos. Este plan de implementación implicaba la concurrencia coordinada en el tiempo de todos los agentes del Sistema y la infraestructura necesarios para la prestación del nuevo modelo de transporte.
- Respecto de la demanda de pasajeros, de la meta de pasajeros movilizados para el año 2014 estimada en 848.000 pasajeros/día hábil, se movilizaron 471.361 pasajeros/día hábil, correspondientes al 55,5%



de ésta. Esta cifra representó una reducción del 1.36% con respecto a la demanda obtenida en el año 2013 la cual correspondió a 477.863 pasajeros.

- La meta esperada de la estructuración del SITM-MIO para el 2015 fue de 960.000 pasajeros movilizados por día hábil. Sin embargo, el sistema ese año tuvo una demanda promedio 481.091 pasajeros en día hábil. En el año 2016, producto de la crisis del Concesionario de operación UNIMETRO, la demanda promedio día hábil ejecutada disminuyó seis por ciento con respecto al año anterior.
- Los Contratos de Concesión han experimentado varias modificaciones, sin embargo, la más reciente e integral fue el día dieciocho (18) de diciembre de 2014 (en adelante, el “Contrato Modificatorio”).
- El Contrato Modificatorio indicó *“que Metro Cali inició un proceso de revisión de los Contratos de Concesión, a través del cual se buscaron alternativas de ajuste y modificación que pudieran resultar en mejoras del servicio para los usuarios del Sistema MIO y un replanteamiento de algunas de las condiciones pactadas en aquellos, tanto para Metro Cali, como para los Concesionarios”*, las cuales quedaron incluidas en el Contrato Modificatorio.
- En el Contrato Modificatorio quedaron zanjadas todas las diferencias y reclamaciones mutuas que las partes tenían al momento.
- Las partes acordaron *“que con el objeto de establecer la eventual necesidad de revisar la estructura tarifaria y la participación de los Concesionarios en la Bolsa del Sistema, y aspectos tales como, la forma de fijación de la tarifa técnica y de la tarifa al usuario y la estructura de costos de la operación, entre otros, harán uso de los estudios financieros a ser adelantados por el Departamento Nacional de Planeación a los que se ha hecho mención en el numeral 2.19.6. de las Consideraciones del presente documento.”* Con base en las anteriores disposiciones, Metro Cali recibió oficialmente dicho documento (en adelante “Estudio DNP”) en el mes de abril de 2016.
- El Estudio DNP fue revisado por Metro Cali y las principales conclusiones son:
  - Teniendo en cuenta los objetivos de la optimización operacional relacionados con la mejora del nivel de servicio que se le presta a los usuarios actuales, la competitividad del MIO con los otros modos de transporte público colectivo y la calidad que se debe ofrecer a los nuevos usuarios, los principales ítems donde se identifican



oportunidades de mejora son: 1. Intervalos 2. Cobertura espacial del sistema 3. Tipologías vehiculares 4. Tamaño de la flota 5. Integración con el transporte público colectivo 6. Integración con los camperos 7. Integración con los intermunicipales 8. Implementación de infraestructura de integración 9. Implementación de infraestructura que ayude a mejorar la velocidad del sistema MIO.

- Los ingresos actuales del Sistema no son suficientes para cubrir los costos operacionales de este.
- Es necesario contar con fuentes de recursos adicionales para mantener la sostenibilidad financiera del Sistema.
- Se debe revisar la formula tarifaria del SITM – MIO con el objetivo de:
  - Unificar las fuentes de información utilizadas para el cálculo de tarifa técnica, es decir se debe integrar el área operativa con el área financiera.
  - Se deben incorporar los resultados de la planeación operativa relacionada con kilómetros, demanda y flota dentro de la fórmula de cálculo de la tarifa técnica teniendo en cuenta proyecciones realizadas por el área de operaciones para el periodo de cálculo, con el objetivo de tener una tarifa técnica actualizada con la realidad del Sistema.
  - Se debe incorporar un mecanismo de remuneración como el propuesto para garantizar la sostenibilidad financiera de los concesionarios de operación.
  - Continuando con el compromiso de revisar la viabilidad y situación de sostenibilidad del Sistema y por ende de los Concesionarios de Operación, en el segundo semestre del año 2016, Metro Cali S.A adoptó una estrategia denominada SINERGIA, la cual contó con insumos jurídicos, financieros y operacionales y el análisis del estudio entregado por el DNP. Este proyecto definió una serie de acciones que se deben realizar de forma sincronizada entre distintos actores con el fin de lograr la sostenibilidad del SITM – MIO. Dentro de las acciones mencionadas se encuentran:
- El municipio debe aportar recursos para la recuperación y adecuación de flota, crear y gestionar las fuentes de financiación y controlar la ilegalidad.



- Por otro lado, el Gobierno Nacional debe apoyar los esfuerzos de la ciudad para liberación de componentes de la remuneración que se da a los Concesionarios de Operación del Transporte para aumentar los recursos que se brinden por Tarifa del Usuario.
  - Los bancos necesitan renegociar las condiciones financieras de los Concesionarios de Operación del Transporte para que puedan ser competitivos.
  - Los Concesionarios de Operación del Transporte deben enfocar sus esfuerzos en brindar un servicio de calidad a los usuarios del SITM-MIO.
  - Finalmente, Metro Cali S.A debe mejorar los procesos de control del servicio, aumentar el incremento de la participación de los concesionarios de operación en la remuneración.
- Con el fin de materializar las acciones descritas por los estudios realizados anteriormente, en el segundo semestre de 2017 se hizo la contratación la prestación de servicios para el ámbito legal y financiero con las firmas Duran & Osorio y Sumatoria S.AS. respectivamente.

## **2.2. Implementación del Plan de Sostenibilidad: mecanismo para recuperación y adecuación de flota – creación del FESDE**

Teniendo en cuenta que durante el año 2016 se generó una crisis en el SITM-MIO desencadenada por la suspensión del servicio prestado por uno de los Concesionarios de Operación del Sistema, la cual conllevó en una disminución de oferta del transporte público de la ciudad. Obligando a los ciudadanos a buscar alternativas de solución distintas, y que posiblemente generó serios inconvenientes para que pudiesen cumplir a cabalidad sus obligaciones y necesidades cotidianas. Siendo conscientes de la responsabilidad del estado, en cabeza del Municipio de Santiago de Cali, de proveer el transporte público a la ciudadanía como derecho fundamental para el logro de los cometidos diarios del ciudadano, Metro Cali diseñó un Plan de Acción para revertir la dinámica de disminución de demanda y solventar la oferta de transporte público de la ciudad, buscando la sostenibilidad en el largo plazo para el Sistema, con el fin de garantizar el servicio al ciudadano.

Adicionalmente, enmarcado dentro del panorama nacional, en el que la gran mayoría de Sistemas de Transporte Masivo del país presentan una situación de inviabilidad e insostenibilidad, situación descrita anteriormente para el caso del Sistema MIO, el Gobierno Nacional, considerando que ha aportado más de siete (7) billones de pesos en recursos de cofinanciación para las inversiones en infraestructura de dichos Sistemas en el país, replanteó el criterio de auto



sostenibilidad para ellos, enmarcándolos en un criterio de sostenibilidad, de acuerdo con el Plan Nacional de Desarrollo.

En virtud de lo anterior, el Ministerio de Transporte, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, el Departamento Nacional de Planeación, la Superintendencia de Puertos y Transporte y la Procuraduría General de la Nación (en adelante, las “Autoridades Competentes”) suscribieron la “CIRCULAR CONJUNTA – SOSTENIBILIDAD DE LOS SISTEMAS MASIVO, INTEGRADO Y ESTRATÉGICO” el día treinta (30) de septiembre de 2016 (en adelante, la “Circular Conjunta”), con el fin de plantear algunas recomendaciones y acciones que permitan la continuidad y sostenibilidad de estos sistemas. En este contexto, las Autoridades Competentes, dando alcance al PND, les solicitaron a las alcaldías municipales la creación de un plan de acción que comprendiera los siguientes ejes:

- a. Evaluación del servicio
- b. Plan de choque
- c. Plan de mejoramiento
- d. Reestructuración técnica, legal y financiera
- e. Gobierno corporativo

Es así como desde mediados de 2016, luego de presentar la evaluación del servicio, Metro Cali, como ente gestor del Sistema MIO, generó un Plan de Choque y Mejoramiento para revertir el deterioro del Sistema MIO, asignando unos recursos del presupuesto municipal para el Fondo de Estabilización y Subsidio a la Demanda (FESDE) que permitieran mejorar el servicio prestado y la satisfacción de los usuarios, teniendo en cuenta que los principales aspectos de insatisfacción de acuerdo con las últimas mediciones de Nivel de satisfacción de Usuario se presentan en la Tabla 1.

Tabla 1:  
Principales aspectos de insatisfacción de los usuarios del Sistema MIO

Sección	Aspecto	Abr/14	Feb/15	Nov/15	Nov/16
Movilidad y rapidez	Frecuencia	36.7	47.2	44.0	44.0
Movilidad y rapidez	Tiempo de espera	38.9	46.9	38.2	41.3
Vehículos	Congestión	38.8	44.4	42.0	54.9
Estaciones y terminales	Congestión hora pico	34.2	42.9	35.0	49.9
Paraderos	Congestión hora pico	40.7	54.7	42.1	38.4
Información y divulgación	Información en pantallas	33.7	47.2	43.7	49.2
Información y divulgación	Mecanismos Reporte PQRS	55.2	57.2	43.1	49.3
Pago y Recarga	Congestión Taquillas	43.0	54.4	55.4	50.9

Fuente: Metro Cali S.A.





En este sentido, los recursos asignados al FESDE se focalizaron en incrementar la oferta de servicios en kilómetros efectivamente prestados, para mejorar los aspectos: frecuencia, tiempo de espera, congestión en vehículos, congestión en estaciones y congestión en paraderos, y la oferta de servicios en puntos de recarga, para mejorar el aspecto de congestión en taquillas.

En desarrollo de lo anterior, el Municipio de Santiago de Cali de conformidad con lo establecido en el artículo 33 de la Ley 1753 de 2015, expidió el Decreto No. 411.0.20.0594 del dieciséis (16) de noviembre de 2016, “Por medio del cual se crea el Fondo de Estabilización y Subsidio a la Demanda del Sistema Integrado de Transporte Masivo de Occidente – MIO en desarrollo de la autorización concedida en el Artículo 1 del Acuerdo 0400 de 2016”, presentando las siguientes modificaciones:

- Decreto No. 411.0.20.0686 del dieciséis (16) de diciembre de 2016: “Por medio del cual se realiza una modificación referente a los pagos, cambiando la manera como se liquida cada quincena, a su vez crea un equipo interno para verificar los compromisos y obligaciones de los COT.”
- Decreto No. 4112.0.10.20.0096 del diez (10) febrero de 2017: “Por medio del cual se define el aporte en 270, teniendo en cuenta que el aporte es el resultado del cálculo que determina el incremento de la tarifa por costos de operación para una oferta mejorada, menos la tarifa que paga el usuario por hacer uno del sistema, se modifica el aporte de trescientos cuarenta pesos (COP 340), toda vez que el alcalde de Cali definió e incrementó una nueva tarifa para el usuario”.
- Decreto No. 4112.0.10.20.0138 de marzo siete (7) de 2017: “Por medio del cual se modificó la forma de pago de los COT a meta global acumulada por quincena. Cambiando la forma de medirlos teniendo en cuenta el mejoramiento de la oferta y el cumplimiento de los requisitos para entrega del recurso”.
- Decreto No. 4112.0.10.20.00348 del quince (15) de mayo de 2017: Por medio del cual se amplía el pago de los COT a tres (3) quincenas más hasta la segunda de junio, toda vez que el Fondo contaba aún con recursos.

El Municipio de Santiago de Cali, la Secretaría de Tránsito y Transporte (hoy en día Secretaria de Movilidad) y Metro Cali, en virtud de la creación del FESDE, suscribieron en el mes de diciembre de 2016 un Convenio Interadministrativo en donde se aunaron esfuerzos interinstitucionales con el propósito de coordinar las actuaciones para el adecuado cumplimiento de la política pública de transporte del Municipio de Santiago de Cali, y en virtud de ello, desarrollar e implementar la sostenibilidad del Sistema MIO, de conformidad con lo estipulado en el numeral 1° del artículo 33 de la Ley 1753 de 2015, encargando a Metro Cali la administración





de los recursos, como la gestión de los programas que se desarrollen con cargo a los mismos.

De acuerdo con el convenio suscrito, el Municipio de Santiago de Cali realizó un primer aporte al FESDE, por un valor de doce mil quinientos millones de pesos (COP 12.500.000.000).

De igual manera y de conformidad con el artículo segundo del Decreto Municipal No. 411.0.20.0594 de 2016, por medio del cual se estableció que: “Durante las vigencias presupuestales posteriores se harán los aportes que para tal fin se *incorporen en el presupuesto Municipal, conforme a lo establecido en el artículo tercero del Acuerdo 0400 de 2016*”, el Municipio de Santiago de Cali, la Secretaría de Tránsito y Transporte (hoy Secretaria de Movilidad) y Metro Cali, suscribieron en el mes de febrero de 2017, Otro Si No. 1 al Convenio Interadministrativo, con el objeto de realizar un nuevo aporte al FESDE por la suma de doce mil quinientos millones de pesos (COP 12.500.000.000).

La adición de recursos anteriormente mencionada, permitió el pago y la estabilización transitoria de los COT hasta la segunda quincena de junio de 2017. Con el objetivo de mantener la estabilidad del Sistema MIO se hizo necesario realizar una nueva adición de recursos al FESDE por parte del Municipio de Santiago de Cali, de conformidad con los estudios técnicos y financieros presentados por Metro Cali, para cubrir los meses de julio a diciembre de 2017.

Para tal efecto, el Alcalde municipal hizo uso de la autorización consagrada en el Acuerdo 402 de 2016 en donde la primera autoridad administrativa, cuenta hasta el 30 de junio de 2017 para modificar el presupuesto, sustento que se encuentra definido de la siguiente manera:

*“ARTÍCULO 23: Facultades del Alcalde. Facultar al Alcalde para que, mediante acto administrativo motivado, modifique el presupuesto de la Administración Central Municipal entre los agregados de funcionamiento, servicio de la deuda e inversión y realice las adiciones presupuestales a que haya lugar, hasta en un quince por ciento (15%) del monto total aprobado para la Administración Central Municipal, previo concepto favorable del CONFIS. Podrá hacer uso de esta facultad hasta el **30 de junio de 2017.**”* (Subrayado y negrita por fuera del texto).

Que conforme a los resultados obtenidos con esta medida y de conformidad con los estudios técnicos financieros y jurídicos elaborados por METRO CALI S.A., se estimó conveniente darle continuidad para el segundo semestre del 2017 al Fondo de Estabilización y Subsidio a la Demanda del Sistema Integrado de Transporte Masivo de Occidente - MIO, con el fin de seguir contribuyendo a la sostenibilidad



del Sistema de Transporte Masivo MIO de Santiago de Cali, en términos de eficiencia económica, sostenibilidad financiera, eficacia en la prestación del servicio e impactos esperados.

Que de conformidad con el artículo segundo del Decreto Municipal número 411.0.20.0594 de 2016, se estableció que *“Durante las vigencias presupuestales posteriores se harán los aportes que para tal fin se incorporen en el presupuesto Municipal, conforme a lo establecido en el artículo tercero del Acuerdo 0400 de 2016”*.

Que se considera que la tendencia de pasajeros es positiva y por lo tanto se puede concluir que la comunidad ha percibido un mejoramiento del servicio, optando cada vez más por el uso del MIO.

Que para continuar con la estabilización del servicio y de la oferta del MIO, se ha estimado para el segundo semestre del año 2017 un aporte del Municipio con el cual se cubran los costos de sostenimiento de la oferta adicional que se generó con la implementación del plan de choque y mejorar así la satisfacción de los usuarios del MIO representada en mayores kilómetros recorridos de los que se programarían para el nivel de demanda actual.

Que la estrategia de continuidad para la estabilización de la calidad del servicio prestado por el MIO está acompañado de un incremento en los costos de operación que no debe ser cubierto por el usuario, correspondiéndole al Municipio de Santiago de Cali, en su calidad de Autoridad de Transporte y responsable de las políticas de transporte y movilidad del Municipio, asumir el diferencial entre la tarifa técnica de la oferta estabilizada y la tarifa de operación al usuario.

Por lo anterior se expidió el Decreto No. 4112.010.20.0432 de junio 30 de 2017, en el cual se aforaron recursos para el segundo semestre para 2017 por veinte mil ochocientos millones de pesos M/CTE.

### **2.3. Situación Actual de Oferta y Demanda**

Con la implementación del Plan de Choque a través de la creación del FESDE a finales del año 2016, se inició el mejoramiento de la oferta como estrategia para gestionar la demanda y mejorar la satisfacción de los usuarios del Sistema MIO, con el fin de atraer de vuelta al sistema los pasajeros perdidos, así como nuevos usuarios capturados por otros modos de transporte.

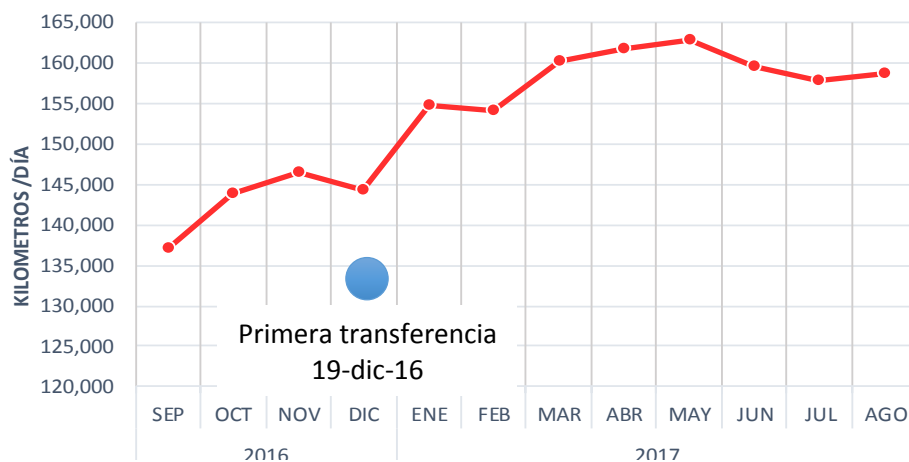
El principal factor para mejorar la oferta se concentra en ejecutar una mayor cantidad de kilómetros en el marco de la programación establecida por Metro Cali S.A. para cada una de las rutas del MIO, con el objetivo de mejorar las frecuencias



y disminuir así los tiempos de espera de los usuarios, buscando con esto mejorar las condiciones de movilidad a través de la reducción en el tiempo de viaje. Vale recordar que con la disminución en el tiempo de viaje, se logra que los usuarios tengan un mejoramiento en su calidad de vida y la posibilidad de realizar más actividades durante el día.

Para evidenciar la evolución de los kilómetros ejecutados, en la siguiente gráfica se evidencia que se ha mantenido un aumento de cerca de veinticuatro mil (24.000) km diarios para el mes de agosto de 2017 respecto a la primera quincena de septiembre de 2016, periodo que representa la línea base para la medición del FESDE, de acuerdo con lo establecido en los decretos. Se debe tener en cuenta que la disminución presentada en los meses de junio y julio es debido al periodo de estacionalidad de la demanda por temporada de vacaciones y por lo tanto el requerimiento de oferta disminuye; así mismo agosto muestra la tendencia de aumento relacionada con la salida de este periodo de estacionalidad.

Ilustración 4:  
Kilómetros Ejecutados promedio día hábil

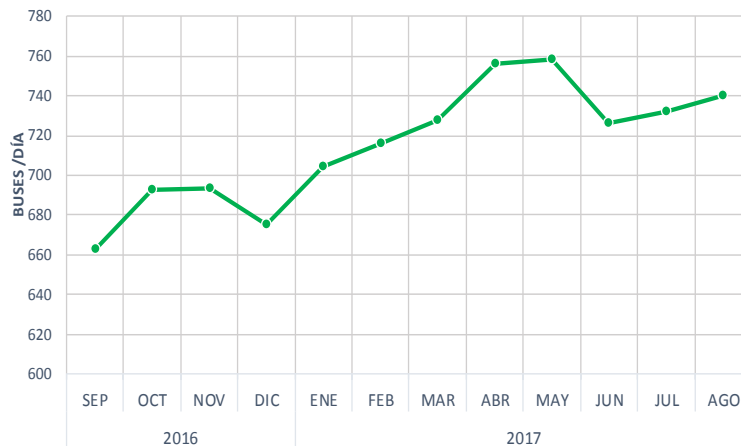


Fuente: Metro Cali S.A.

En la siguiente gráfica, se puede observar que desde el mes de diciembre de 2016 en adelante se cuenta con una mayor cantidad de buses, lo que representa una mayor frecuencia del servicio, toda vez que la configuración del servicio no ha cambiado en términos de cantidad de rutas.



Ilustración 5:  
Flota Ejecutada promedio día hábil



Fuente: Metro Cali S.A.

Para la primera quincena de septiembre de 2016 el Sistema MIO contaba con un promedio de ejecución de seiscientos cincuenta y tres (653) vehículos en día hábil, después de haber tenido un promedio de seiscientos cuarenta (640) vehículos en la segunda quincena de junio del mismo año. Para agosto de 2017 el promedio de ejecución de vehículos en el sistema es de setecientos cuarenta (740) vehículos para el día hábil, lo que significa que el incremento en la flota ofrecida se mantiene por encima del trece por ciento (13%). Al igual que en los kilómetros, se debe tener en cuenta el efecto de la estacionalidad en la oferta.

Con la puesta en operación del Plan de Choque y el mejoramiento del servicio, se logró revertir la tendencia negativa que traía la oferta del MIO, encontrando una mayor satisfacción de los usuarios, evidenciada en una notable disminución de los reclamos que los mismos realizan por las frecuencias de las rutas. En la siguiente gráfica se presenta dicha evolución comparada con los reclamos por este concepto del año 2016, de la cual se muestra una disminución del 74% de los reclamos para el mes de agosto y se destaca que hay una evidente disminución en todos los meses (exceptuando para marzo, mes en el cual fue Semana Santa en el año 2016 y por lo tanto la demanda disminuye):



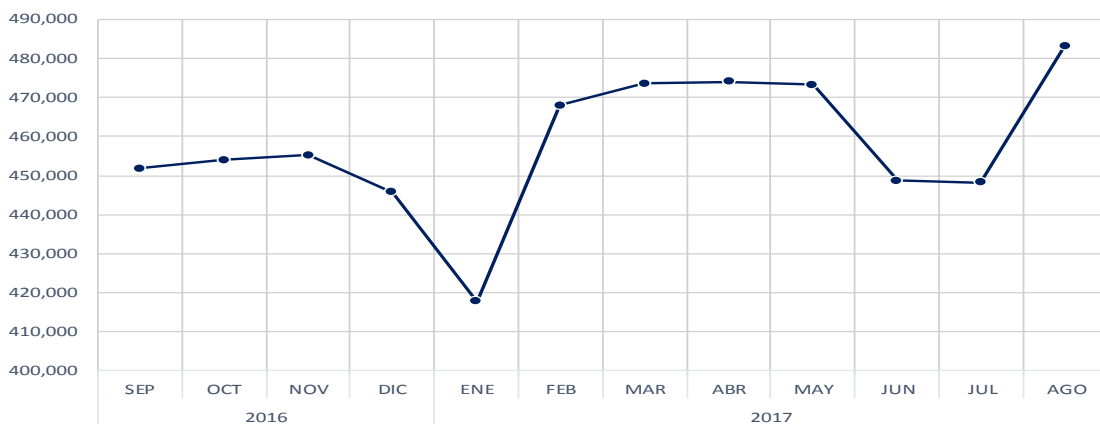
Ilustración 6:  
Evaluación de los reclamos por frecuencia



Fuente: Información consolidada de todos los canales formales de atención al cliente (call center, pagina web)

Todo lo anterior se traduce en el aumento de la cantidad de pasajeros que optan por el uso del MIO como su medio de transporte; es así como se evidencia en la siguiente gráfica que a partir de la implementación del FESDE en noviembre de 2016, se ha logrado recuperar la demanda de pasajeros, teniendo aproximadamente más de veintiocho mil (28.000) pasajeros adicionales en día hábil. Es importante tener en cuenta que la estacionalidad hace que los meses de diciembre, enero, junio y julio sean de menor demanda.

Ilustración 7:  
Comportamiento de la demanda promedio día hábil



Fuente: Metro Cali S.A.



En números generales, en la primera quincena de septiembre de 2016 se tenía una movilización de cuatrocientos cincuenta y cinco mil cuatrocientos trece (455.413) pasajeros en promedio día hábil, y hacia agosto de 2017 se cuenta con una movilización de cuatrocientos ochenta y tres mil doscientos ochenta y un (483.281) pasajeros en promedio día hábil, lo que significa un incremento de aproximadamente veintisiete mil ochocientos (27.800) pasajeros en día hábil.

Se considera que la tendencia de pasajeros es positiva, y por lo tanto se puede concluir que se ha logrado una fidelización de usuarios ante un mejor y más estable nivel de servicio del Sistema MIO, quienes optan cada vez más por el uso del Sistema MIO.

Ahora bien, las acciones mencionadas en los párrafos anteriores están encaminadas a solucionar buena parte de los problemas operativos en el escenario del corto plazo, que, si bien es cierto es necesario atacarlos de manera expedita, no se constituyen en la solución que se le debe dar a la problemática de la **sostenibilidad** del SITM-MIO, la cual se abordará con las demás acciones mencionadas en el *“Plan de Choque y Mejoramiento para revertir el deterioro del Sistema MIO”* que la “Circular Conjunta” nos encomendó realizar.

### **3. PLAN DE REESTRUCTURACIÓN INTEGRAL PARA LA SOSTENIBILIDAD DEL SITM - MIO**

#### **3.1. Introducción**

Una vez realizado el diagnóstico y revisado el origen y las razones de la crisis del sistema e implementado el Plan de Choque y Mejoramiento del mismo, siguiendo el proceso dispuesto por la circular conjunta, se espera alcanzar la estabilización del Sistema MIO.

En la actualidad existen dos Tribunales de Arbitramento en contra de Metro Cali, originados por las diferencias existentes en la interpretación de los contratos y la crisis del sistema.

Ante el análisis de la situación de los sistemas realizado por el gobierno nacional, y puesta en marcha las herramientas que el mismo nos brindó para tratar de superar dicha crisis, la entidad estableció unas mesas de trabajo con los Concesionarios en busca de soluciones para superar la situación presentada y garantizar una mejor prestación del servicio de transporte, a través de la reestructuración de los contratos.

Como consecuencia de lo anterior, los concesionarios decidieron suspender los tribunales como su aporte a las mesas de trabajo.





Ahora bien, una vez logrados los acuerdos de reestructuración con los concesionarios, basados en lo establecido por la Ley 1753 de 2015, la circular conjunta y los estudios realizados por la entidad, se llevará el mismo ante el Tribunal de Arbitramento para lograr la validación del acuerdo por el Ministerio público y los árbitros.

La reestructuración de los contratos deberá contemplar un análisis desde lo técnico, financiero y legal, que permita abordar los mismos de manera integral, logrando acercarse a la realidad del sistema, logrando una recuperación sustancial del SITM – MIO.

### **3.2. Reestructuración Técnica del Sistema MIO**

La reestructuración técnica del MIO se enfoca en dos hitos principales i) en la vigencia 2018 hacer exigible el 100% de la flota de referencia de las concesiones actuales para alcanzar 911 buses operativos y ii) una segunda instancia a partir del año 2019, en el cual se incorporará mayor cantidad de flota para cumplir con el diseño operacional requerido en la Ciudad, que considera aproximadamente 1335 buses operando. Es importante mencionar que la Reestructuración Técnica del Sistema MIO, deberá ser viabilizada por la Reestructuración Financiera, que se presentará más adelante.

En el marco de la vigencia 2018, se prevé incrementar, respecto al escenario actual, la flota operativa del MIO en un veinte por ciento (20%) pasando de cerca de setecientos cincuenta y ocho (758) a novecientos once (911) vehículos. Esto en conjunto con un rediseño operacional que permitirá mejorar el nivel del servicio del MIO, reduciendo la tasa de transferencias de uno punto setenta y ocho (1.78) a uno punto sesenta (1.60) y con una reestructuración transitoria del transporte público colectivo que aún está habilitado para operar en la ciudad (en la cual se complemente el servicio prestado por el Sistema MIO sin que dicho transporte le compita al masivo). Buscando con esto mejorar la calidad del servicio de transporte legal en la Ciudad y eliminar el servicio ilegal.

Considerando dichos cambios, en la vigencia 2018 el Sistema MIO quedará operando con noventa (90) rutas que incluyen ocho (8) servicios troncales expresos y seis (6) troncales corrientes que transitarán por los corredores exclusivos del Sistema MIO. Bajo estas nuevas condiciones se mejoran y fortalecen las conexiones entre los corredores troncales del norte, centro, oriente y sur de la ciudad. Se incluyen también veintisiete (27) servicios pretroncales cuyo trazado y cobertura espacial están orientados a la conexión directa de viajes de los usuarios con su origen y a su destino. Finalmente, el diseño incluye cuarenta y nueve (49) servicios alimentadores que operan en los barrios localizados en la periferia de la ciudad. En conjunto, la red de rutas





prevista para la operación de novecientos once (911) buses del Sistema MIO contaría con una cobertura espacial del noventa y uno punto sesenta y ocho por ciento (91,68%)<sup>15</sup>.

En términos del nivel de servicio ofertado (intervalo en minutos), frente al servicio del mes de septiembre 2016, en la vigencia 2018 el sistema troncal tendrá una reducción del trece por ciento (13%) en el tiempo de espera, mientras que en los subsistemas pretroncal y alimentador se prevé una reducción del treinta y siete por ciento (37%) y cinco por ciento (5%) respectivamente. Lo anterior impactará la percepción del usuario en los tiempos de espera media, ya que bajo un esquema de mayor regularidad el tiempo medio de espera será cercano a la mitad del intervalo programado.

Tabla 2:  
Cambio en los intervalos de tiempo

Tipo de servicio	Nivel de Servicio Ofertado	
	Intervalo [minutos] Hora pico	
	Septiembre 2016	Previsto con 911 buses
<b>Troncal</b>	<b>6.1</b>	<b>5.25</b>
<b>Pretroncal</b>	<b>12</b>	<b>7.5</b>
<b>Alimentador</b>	<b>10.2</b>	<b>9.75</b>

Fuente: Metro Cali S.A.

En cuanto a la tasa de transferencias, bajo el sistema de gestión actual los usuarios realizan en promedio uno punto setenta y ocho (1.78) abordajes por cada viaje en el Sistema MIO, en donde el treinta y siete por ciento (37%) de los viajes se realizan directamente, el cuarenta y nueve (49%) con una (1) transferencia y el quince por ciento (15%) con dos (2) o más transferencias. Bajo el esquema propuesto para la vigencia 2018, hay una reducción general del diez por ciento (10%) de la tasa de transferencias, es decir, se tendrá una tasa de uno punto seis (1.6) abordajes por cada viaje en el Sistema MIO. En cuanto a los viajes directos, éstos aumentan a cuarenta y siete por ciento (47%) mientras que se reducen a cuarenta y dos por ciento (42%) y once por ciento (11%) los viajes con una (1) y dos (2) transferencias respectivamente.

Aunado a lo anterior, en las mesas de trabajo con los COT, Metro Cali está adelantando una serie de modificaciones al capítulo de niveles de servicio de los Contratos de Concesión, con el fin de garantizar que, tras esta reestructuración del Sistema MIO, la prestación del servicio de transporte sea de la mayor calidad posible y que los ajustes contractuales se enfoquen en mejorar aspectos críticos de la operación.

<sup>15</sup> A partir del incremento en la flota disponible, Metro Cali planteó un rediseño operacional.



En cuanto a la estructuración técnica que se aplicará a partir del año 2019, se informa que Metro Cali se encuentra en proceso de contratación de una consultoría para la estructuración técnica, legal y financiera para la vincular de la flota que requiere el Sistema MIO de conformidad con el modelo de gestión arriba mencionado.

Esta consultoría tomará como base el rediseño realizado por Metro Cali S.A. con fundamento en los estudios anteriores, tales como la Encuesta de Movilidad del 2015, y se estima que requieren 1335 para dar la cobertura a toda la zona plana de la Ciudad con un nivel de servicio adecuado y una red de rutas que permita disminuir la tasa de transferencia a 1.54, respecto al 1.78 actual.

En esta instancia se contará preliminarmente con 111 rutas que incluyen ocho (8) servicios troncales expresos y seis (6) troncales corrientes que transitarán por los corredores exclusivos del Sistema MIO. Se aumentará a cuarenta y cuatro (44) la cantidad de rutas pretroncales, con énfasis en la atención directa, sin transferencia, de los principales pares origen – destino; y se incluyen también cincuenta y tres (53) rutas alimentadoras.

### **3.3. Reestructuración Legal del Sistema MIO**

Una vez realizado el análisis técnico, procederemos a realizar el análisis jurídico que viabiliza el subsidio que permitirá la mejoría del sistema de transporte masivo.

#### **3.3.1. Cambio en la Regulación Relacionada con los Sistemas de Transporte Masivo en Colombia**

Los Contratos de Concesión se estructuraron bajo la premisa esbozada en el artículo 14 de la Ley 86 de 1989, la cual implicaba que solo con las tarifas que se cobraran por la prestación del servicio de transporte público de pasajeros (i.e., la tarifa al usuario) debía *“ser suficiente para cubrir los costos de operación, administración mantenimiento y reposición de los equipos”*, es decir, debían ser autosostenibles, y por tanto cubrir plenamente el OPEX y el CAPEX. Por lo antes mencionado y, desde la suscripción del Contrato Modificadorio, la regulación relacionada con los sistemas de transporte masivo en Colombia (i.e., Circular Conjunta), consiente de esta situación nacional, ha experimentado cambios significativos que han buscado mecanismos *“que permitan la continuidad y sostenibilidad de los mismos”*. A continuación, resumimos los principales cambios en el marco normativo que permitirían la reestructuración del Sistema MIO. La validez legal de dicha reestructuración será validada, en caso de llegar a un acuerdo con los COT en las mesas de concertación, por los mecanismos conciliatorios que Metro Cali y los COT han previsto para estos efectos, y será presentada a las autoridades del orden municipal y nacional competentes para ello.



- El Plan Nacional de Desarrollo introdujo una modificación con relación a uno de los principios rectores de la concepción de los sistemas de transporte masivo en Colombia. Definió en su artículo 31 que estos sistemas debían ser “sostenibles”, lo cual, en sus palabras significa lo siguiente:

**Para ello las tarifas que se cobren por la prestación del servicio de transporte público de pasajeros, sumadas a otras fuentes de financiación de origen territorial si las hubiere, deberán ser suficientes para cubrir los costos de operación, administración, mantenimiento, y reposición de los equipos.** En ningún caso el Gobierno nacional podrá realizar transferencias para cubrir estos costos. Lo anterior, sin perjuicio de que las entidades territoriales y/o el Gobierno nacional, dentro del Marco de Gasto de Mediano Plazo, en los casos en que cofinancie estos sistemas, puedan realizar inversiones en la etapa preoperativa en infraestructura física y adquisición inicial total o parcial de material rodante de sistemas de metro o de transporte férreo interurbano de pasajeros incentivando la incorporación de tecnologías limpias y la accesibilidad a los vehículos para personas con movilidad reducida, estrategias de articulación y fomento de la movilidad en medios no motorizados, así como implementación de sistemas de recaudo, información y control de flota que garanticen la sostenibilidad del Sistema”.

Para el caso de cofinanciación de sistemas de metro, el Confis podrá autorizar vigencias futuras hasta por el plazo del servicio de la deuda del proyecto de conformidad con la [Ley 310 de 1996](#), dentro del límite anual de autorizaciones para comprometer vigencias futuras establecidas en el artículo 26 de la [Ley 1508 de 2012](#). (Negritas y subrayas por fuera del original).

- En desarrollo del mencionado principio, el artículo 33 de la aludida Ley 1753 de 2015 indicó que:

**Con el objeto de contribuir a la sostenibilidad de los sistemas de transporte y contar con mecanismos de gestión de la demanda, las entidades territoriales podrán determinar, definir y establecer nuevos recursos de financiación públicos y/o privados que permitan lograr la sostenibilidad económica, ambiental, social e institucional de los sistemas SITM, SETP, SITP y SITR, a través de los siguientes mecanismos:**

1. Fondos de estabilización y subsidio a la demanda. En desarrollo de una política de apoyo y fortalecimiento al transporte público en las ciudades del país, los alcaldes de los municipios, distritos o áreas metropolitanas, donde se implementen o estén en operación sistemas de transporte público, **podrán establecer fondos de estabilización o compensación tarifaria, que cubran el diferencial entre la tarifa técnica y la tarifa al usuario.** La



decisión anterior se adoptará mediante decreto municipal, distrital o mediante acuerdo metropolitano, el cual deberá estar soportado en un estudio técnico **en el que se demuestre que el fondo de estabilización contribuye a la sostenibilidad del Sistema de Transporte, en términos de eficiencia económica, sostenibilidad financiera, eficacia en la prestación del servicio e impactos esperados.**

Dicho acto administrativo deberá describir la aplicación del fondo o subsidio de forma tal que **se garantice su efectividad, establecer los indicadores que permitan evaluar los resultados de dicha medida, contener la fuente presupuestal y la garantía de la permanencia en el tiempo de los recursos que financiarán los fondos de estabilización o subsidio a la demanda, con criterios de sostenibilidad fiscal de la entidad territorial.** Para el efecto, deberán contar con previo concepto del Confis municipal o distrital o de la entidad que haga sus veces, en la que se indique que el fondeo es sostenible en el tiempo y se encuentra previsto en el Marco Fiscal de Mediano Plazo del ente territorial.

2. Contribución por el servicio de garajes o zonas de estacionamiento de uso público. Cuando los Alcaldes municipales o distritales regulen el cobro por el servicio de garajes o zonas de estacionamiento de uso público, incluyendo estacionamiento en vía, las entidades territoriales que cuenten con un sistema de transporte masivo, estratégico, integrado o regional, en concordancia con las competencias de los Concejos Municipales o Distritales, podrán incorporar en las tarifas al usuario de los estacionamientos, una contribución que incentive la utilización de los sistemas de transporte público.

Serán sujetos pasivos los usuarios del servicio en predios de personas naturales o jurídicas que ofrezcan a título oneroso el estacionamiento de vehículos. El factor adicional se calculará así: la base gravable será dos (2) veces el valor del pasaje promedio del servicio de transporte público (SITM, SETP, SITP o SITR, según sea el caso) en el municipio o distrito; esta base se multiplicará por factores inferiores a uno (1) en función de los criterios de oferta de transporte público en la zona, uso del servicio en horas pico y estrato del predio. La contribución se cobrará en forma adicional al total del valor al usuario por parte del prestador del servicio, quien tendrá la condición de agente retenedor. Se exceptúa de este cobro las bicicletas y las motocicletas cilindradas de 125 cm<sup>3</sup> e inferiores.

3. Cobros por congestión o contaminación. Los municipios o distritos mayores a 300.000 habitantes, en concordancia con las competencias de los concejos municipales o distritales, podrán establecer tasas, diferentes a los peajes establecidos en la Ley 105 de 1993, por acceso a áreas de alta congestión, de infraestructura construida para evitar congestión urbana, así como por contaminación, con base en la reglamentación que el Gobierno nacional expida para el efecto. Los recursos obtenidos por concepto de las



*tasas adoptadas por las mencionadas entidades territoriales, se destinarán a financiar proyectos y programas de infraestructura vial, transporte público y programas de mitigación de contaminación ambiental vehicular. (Negritas y subrayas por fuera del original).*

- Tal como se mencionó en la introducción de este Plan, el día treinta (30) de septiembre de 2016, las Autoridades Competentes dirigieron la Circular Conjunta a las Autoridades Municipales y entes gestores de dichos sistemas, por medio de la cual promulgaron una serie de directrices que tienen como norte la continuidad, sostenibilidad, calidad y acceso del servicio público de transporte brindado.
- Además de ordenar el inicio de unas mesas extraordinarias e inmediatas para el diseño de acciones de mejoramiento, instruyeron a las Autoridades Municipales a llevar a cabo una evaluación detallada del servicio actual; un plan de choque que garantice la atención de la demanda insatisfecha de pasajeros; un plan de mejoramiento que permita mejorar la calidad del servicio y sostenibilidad de la operación (*“detallando las acciones necesarias para iniciar los procesos de redefinición de los aspectos técnicos, operativos, financieros y de gobierno corporativo que resulten indispensables, e indicando las condiciones que desde los aspectos legales requieran consideración”*); la reestructuración técnica, legal y financiera de los sistemas (indicando que en caso de que esto fuera necesario dicho proceso debía llevarse a cabo de la mano de las Autoridades Competentes para estos efectos y fijando como meta el *“establecimiento de políticas, metas y/o acciones que mitiguen las condiciones actuales de los sistemas y mejoren el panorama de la sostenibilidad y del servicio al usuario que proveen dichos sistemas”*); la garantía de que los entes gestores cuenten con gobierno corporativo; y, finalmente, en consideraciones finales, un listado de directrices sobre la perentoriedad de la aplicación de estas acciones, el establecimiento de mesas de trabajo entre las Autoridades Competentes y las Autoridades Municipales, y la necesidad de crear fuentes complementarias de financiación en el marco de los esquemas de reestructuración técnica, legal y financiera arriba mencionados.
- Metro Cali ha llevado a cabo todas las acciones necesarias lo cual implicó que el día treinta (30) de junio de 2017 iniciara mesas de concertación con los cuatro (4) Concesionarios, en el marco del capítulo de Reestructuración prefijado por la Circular Conjunta.
- Dichas mesas de trabajo generaron una agenda que cubre todos los asuntos necesarios para la reestructuración técnica, legal y financiera del Sistema MIO de acuerdo con los parámetros del Plan Nacional de Desarrollo y de la Circular Conjunta, motivo por el cual se han llevado a cabo reuniones divididas en los siguientes tres (3) capítulos: Sostenibilidad; Servicio; y, Legalidad.





- Aunque todavía no se ha logrado un acuerdo, la principal conclusión a la que Metro Cali ha llegado es que para que el concepto de sostenibilidad sea cumplible y aplicable al Sistema MIO en los términos expuestos por el Plan Nacional de Desarrollo (i.e., que las tarifas que se cobren por la prestación del servicio de transporte público de pasajeros, sumadas a otras fuentes de financiación de origen territorial sean suficientes para cubrir los costos de operación, administración, mantenimiento, y reposición de los equipos), al menos se requiere de una combinación de acciones dentro de las cuales se identifican las siguientes:
  1. Mecanismos de mejoramiento del servicio del Sistema MIO, medidos en términos de aumento en la flota operativa, implementación de servicios que atiendan los principales viajes origen – destino de manera directa, ampliación de cobertura en términos espaciales y de servicio, eliminación de oferta ilegal, y mejoramiento en los niveles de servicio.
  2. Revisión y ajuste de la fórmula de remuneración de los Contratos de Concesión.
  3. Análisis financiero sobre las necesidades de subsidio por parte del Municipio de Santiago de Cali, en lo relativo a la diferencia entre la Tarifa técnica de la operación de transporte revisada y ajustada y la Tarifa al usuario.

Ahora bien, todos estos ajustes estarían orientados a garantizar que tanto las Autoridades Municipales como los Concesionarios cumplan cabalmente con todos sus compromisos y lo hagan de forma coordinada durante todo el plazo contractual.

### **3.4. Reestructuración Financiera del Sistema MIO**

El Plan Nacional de Desarrollo definió que un sistema de transporte masivo es sostenible si se cubren “*los costos de operación, administración, mantenimiento, y reposición de los equipos*”. En términos financieros la definición de sostenibilidad del Plan Nacional de Desarrollo implica que un sistema de transporte masivo es sostenible siempre que exista cobertura plena del OPEX (i.e., costo de operación, administración, mantenimiento) y del CAPEX (i.e., costo de reposición).

La cobertura del OPEX (i.e., costo de operación, administración, mantenimiento) en los términos del Plan Nacional de Desarrollo significa en términos técnicos, la necesidad de cubrir durante toda la Concesión los costos de conductores, mecánicos, combustibles, filtros, lubricantes, lavado, mantenimiento, seguros, impuestos y gastos de administración, entre otros. La cobertura del CAPEX (i.e., costo de reposición) en los términos del Plan Nacional de Desarrollo significa en



términos técnicos remunerar los costos asociados a la adquisición de equipos (i.e., el costo de capital y el costo de financiación de estos).

En consideración de lo anteriormente expuesto, los ingresos percibidos por los Concesionarios de la operación de transporte no han sido suficientes para cubrir “los costos de operación, administración, mantenimiento, y reposición de los equipos” y por tanto el Sistema MIO no es sostenible en los términos dispuestos por el Plan Nacional de Desarrollo.

Metro Cali concluyó que el mecanismo adecuado para cumplir con los principios del Plan Nacional de Desarrollo (i.e., sostenibilidad, continuidad y eficiencia) es necesario garantizar la sostenibilidad financiera del SITM-MIO y por ende la viabilidad financiera de los Agentes del mismo, que en el caso de los Concesionarios de Operación se constituye en establecer la fórmula de remuneración en función únicamente de las tarifas licitadas<sup>16</sup> por los Concesionarios en la Licitación en 2006. Partiendo de la estimación de costos eficientes (OPEX y CAPEX) de terceros independientes (Estudio DNP y la estrategia SINERGIA) Metro Cali pudo establecer que las Tarifas licitadas cumplen con la definición de sostenibilidad del Plan Nacional de Desarrollo, es decir, son suficientes para cubrir los costos de operación, administración, mantenimiento y reposición de los equipos, viabilizando la continuidad de la operación y la reposición de la flota. Aunado a lo anterior, seleccionar este esquema resulta la decisión que, además de satisfacer técnicamente los parámetros del Plan Nacional de Desarrollo, resulta más oportuna en términos de tiempo, teniendo presente la imperiosa necesidad de buscar una solución estructural al Sistema MIO que evite la parálisis o afecte gravemente la prestación del servicio de transporte público. Finalmente, dichas tarifas fueron el resultado de la estructuración financiera del Contrato de Concesión, se sometieron a un proceso de selección objetivo en el marco de lo establecido en la Ley 80 de 1993 y fueron unas tarifas de competencia (dado que ETM y Unimetro ofertaron la Tarifa techo, mientras que GIT y Blanco y Negro la Tarifa piso).

A partir de las proyecciones realizadas por Metro Cali utilizando los supuestos de costos eficientes determinados en el Estudio DNP y SINERGIA, y calculando la remuneración de los Concesionarios en función de una gradualidad en el pago de las Tarifas licitadas a partir de las posibilidades fiscales del Municipio (partiendo del ochenta por ciento (80%) en el año 2018, ochenta y cinco por ciento (85%) en el año 2019, noventa por ciento (90%) en el año 2020, noventa y cinco por ciento (95%) en el año 2021 y cien por ciento (100%) desde el año 2022), el Sistema MIO lograría cumplir con los arriba citados parámetros del Plan Nacional de Desarrollo.

---

<sup>16</sup> Indexadas de acuerdo a la fórmula de ajuste de los Contratos de Concesión.





De acuerdo con lo pretendido por el citado numeral 1 del artículo 33 de la Ley 1753 de 2015 y la obligación contenida en el artículo 1 del Otrosí núm. 1 al Convenio Interadministrativo de Utilización de Vías y Operación del Sistema Integrado de Transporte Masivo de Cali suscrito por Municipio de Santiago de Cali y Metro Cali (en adelante, “Convenio Interadministrativo”), en el momento en el que la Tarifa al usuario no sea suficiente para cubrir la remuneración de los Concesionarios de la operación de transporte (calculada en función de la tarifa licitada tal como se indicó en el considerando anterior), el Municipio debería cubrir dicho diferencial.

Teniendo presente las anteriores consideraciones, nos permitimos presentar los supuestos que determinan las proyecciones del eventual subsidio que el Municipio reconocería al Sistema MIO en el marco de esta Reestructuración, en caso de llegar a un acuerdo con los COT en la mesas de concertación y que dicho se ha validado dicho acuerdo por los mecanismos conciliatorios que Metro Cali y los COT han previsto para estos efectos.

#### **3.4.1. Definición de la nueva Tarifa Técnica del Sistema MIO**

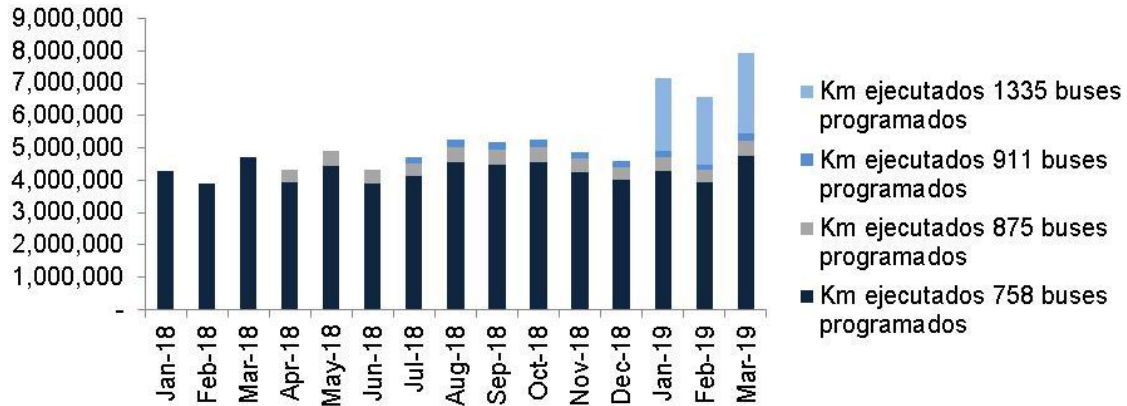
En virtud de las anteriores consideraciones, las necesidades expuestas en el numeral de Reestructuración Técnica, y el análisis realizado en el numeral de Reestructuración legal, se inició una mesa de concertación para acordar una modificación en el cálculo de la Tarifa técnica contemplada en los Contratos de Concesión. Entendiendo que se están honrando los compromisos contractuales en materia de remuneración, hasta el momento no se ha logrado un acuerdo con los COT, y por ende tampoco se ha validado dicho acuerdo por los mecanismos conciliatorios que Metro Cali y los COT han previsto para estos efectos. En caso de llegar a un acuerdo para la modificación en el cálculo de la Tarifa técnica del Sistema MIO, entendida como los egresos del Sistema MIO sobre el número de pasajeros, se debe tener en cuenta que el cálculo de la nueva Tarifa Técnica del Sistema dependerá de:

1. El número de vehículos operativos: en la medida que los Concesionarios de la operación de transporte tengan un mayor número de vehículos operativos, Metro Cali podrá programar una mayor cantidad de kilómetros lo que derivaría en una remuneración mayor para los Concesionarios.
2. La inclusión de nueva flota al Sistema MIO: la inclusión de flota adicional implica la necesidad de cubrir las inversiones, costos y gastos de esta nueva flota, expandir el sistema de recaudo y control de flota, e implica la construcción de nuevos patio talleres.
3. Los kilómetros programados por Metro Cali: es potestad de la Entidad programar la cantidad de kilómetros requeridos para prestar el servicio



esperado. Más kilómetros programados puede significar más rutas y/o más frecuencias de las rutas existentes. Metro Cali contempla la siguiente proyección de kilómetros ejecutados:

Ilustración 8:  
Proyección de kilómetros ejecutados



Fuente: Metro Cali S.A.

Para los años siguientes, Metro Cali estima un crecimiento vegetativo anual del 1%<sup>17</sup>.

- La Tarifa Técnica de Operación: para lograr la sostenibilidad del Sistema MIO, se debe remunerar la Tarifa Técnica de Operación. Para los Concesionarios de la operación de transporte correspondería a una Tarifa Técnica de Operación calculada en función del mencionado un pago gradual de la Tarifa licitada.

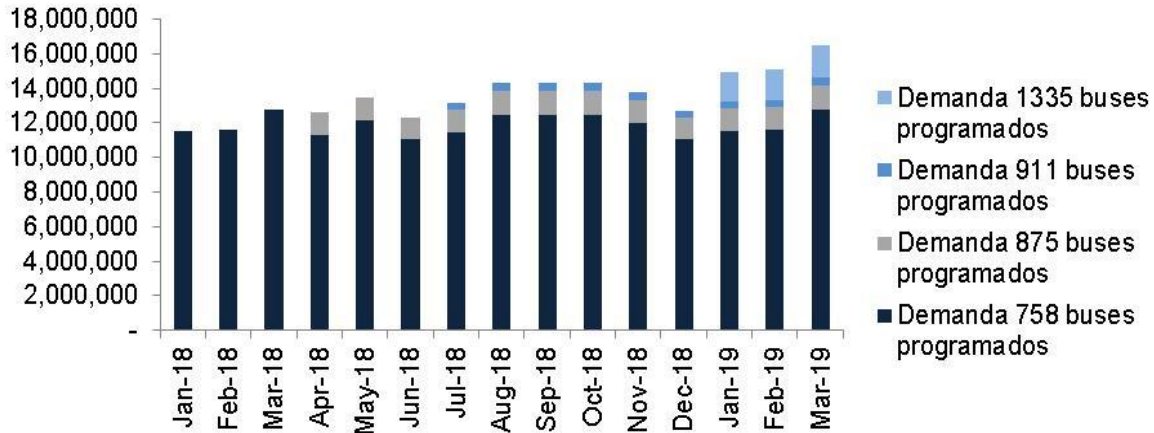
Para un potencial nuevo operador, se estima preliminarmente una nueva estructura tarifaria, con base en los costos del Estudio DNP y la estrategia SINERGIA, con el objetivo de calcular el eventual subsidio del Municipio. Esta nueva estructura tarifaria, elaborada únicamente para efectos de dimensionar el subsidio del Municipio, diferencia el CAPEX y el OPEX con el objetivo, de una parte, de disminuir el costo de dichos Autobuses y, de otra, de facilitar la coexistencia del nuevo operador con los Concesionarios de la operación de transporte. Las tarifas definitivas serían determinadas por el estructurador de dicho potencial nuevo operador.

- La demanda de pasajeros: Teniendo en cuenta la Reestructuración técnica del Sistema MIO y los resultados de la Encuesta de Movilidad 2015, Metro Cali contempla la siguiente proyección de pasajeros:

<sup>17</sup> Los kilómetros programados dependerán de la dinámica de la oferta y la demanda de la ciudad.



Ilustración 9:  
Proyección de demanda de pasajeros



Fuente: Metro Cali S.A.

Para los años siguientes, Metro Cali estima un crecimiento vegetativo anual del 1%.

6. Remuneración de otros agentes y fondos del Sistema: la Bolsa de recursos del Sistema MIO tiene a su cargo el pago de los patio-talles, de Metro Cali, el fondo FRESA y la Unión Temporal de Recaudo y Tecnología (UTR&T).
7. Se proyecta un crecimiento en la Tarifa al usuario de cien pesos (COP 100) cada año, partiendo de una tarifa de dos mil pesos (COP 2.000) en febrero de 2018. Se asume que cada año la actualización de la tarifa por pasajero se realiza en el mes de febrero. Lo anterior implica que el la Tarifa pagada por los usuarios entre el mes de enero y los demás meses. Para efectos de determinar el promedio de la Tarifa al usuario para cada año se realiza un promedio de las tarifas para cada mes ponderado por el número de pasajeros validados en cada mes. De esta manera, se obtiene la Tarifa al usuario promedio pagada durante todo el año.

A partir de la proyección de demanda, la Tarifa al usuario, la proyección de los kilómetros ejecutados por cada Concesionario para cada tipología, las tarifas licitadas por cada Concesionario para cada tipología y el reconocimiento gradual de dichas tarifas, se proyecta el siguiente el aporte de recursos del Municipio para la Sostenibilidad del Sistema MIO, que sería asumido por el Municipio en los próximos diez (10) años<sup>18</sup>, empezando en el segundo trimestre de 2018. Lo anterior en caso de lograr un acuerdo con los COT que sea validado por los mecanismos

<sup>18</sup> Si bien se ilustra el subsidio en los próximos diez (10) años dado que se va presentar en el Marco Fiscal de Mediano Plazo, vale la pena aclarar que el Municipio asumiría el subsidio durante todo el plazo de Contratos de Concesión cuando sea necesario.



conciliatorios que Metro Cali y los COT han previsto para estos efectos, y que sea presentado a las autoridades del orden municipal y nacional competentes para ello.

La Tarifa por pasajero promedio refleja el valor promedio pagado por los usuarios en cada año. En la medida que la Tarifa al usuario se actualiza en febrero, la Tarifa por pasajero promedio corresponde al promedio de las tarifas pagados por los usuarios en cada mes ponderando dichas tarifas por el número de pasajeros validados en cada mes.

Tabla 3:  
Proyección del aporte del Municipio para la Sostenibilidad del Sistema  
(sin incluir primer trimestre de aporte a FESDE)

	Año	Abr - Dic 2018	2019	2020	2021	2022
<b>Km ejecutados (promedio mes)</b>	<b>Km / mes /año</b>	<b>4,962,710</b>	<b>6,976,953</b>	<b>6,998,455</b>	<b>7,004,261</b>	<b>7,010,071</b>
<b>Demanda de pasajeros (promedio día hábil)</b>	<b>Pax</b>	<b>557,394</b>	<b>674,307</b>	<b>680,631</b>	<b>681,196</b>	<b>681,761</b>
<b>Tarifa técnica</b>	<b>COP</b>	<b>2,602</b>	<b>2,727</b>	<b>2,894</b>	<b>3,022</b>	<b>3,130</b>
<b>Tarifa por pasajero promedio</b>	<b>COP</b>	<b>2,000</b>	<b>2,092</b>	<b>2,192</b>	<b>2,292</b>	<b>2,392</b>
<b>Subsidio por pasajero</b>	<b>COP</b>	<b>602</b>	<b>635</b>	<b>702</b>	<b>730</b>	<b>738</b>
<b>Subsidio a la demanda de los actuales COT más agentes</b>	<b>COP MM</b>	<b>72,657</b>	<b>110,048</b>	<b>125,376</b>	<b>132,449</b>	<b>135,417</b>
<b>Subsidio a la demanda de los 424 buses más agentes</b>	<b>COP MM</b>	<b>0</b>	<b>20,510</b>	<b>19,160</b>	<b>17,899</b>	<b>16,729</b>
<b>Subsidio total</b>	<b>COP MM</b>	<b>72,657</b>	<b>130,558</b>	<b>144,537</b>	<b>150,348</b>	<b>152,145</b>



	Año	2023	2024	2025	2026	2027
Km ejecutados (promedio mes)	Km / mes /año	7,015,886	7,021,706	7,027,531	7,033,360	7,039,195
Demanda de pasajeros (promedio día hábil)	Pax	682,326	682,892	683,459	684,026	684,593
Tarifa técnica	COP	3,201	3,274	3,349	3,426	3,505
Tarifa por pasajero promedio	COP	2,492	2,592	2,692	2,792	2,892
Subsidio por pasajero	COP	709	683	658	635	614
Subsidio a la demanda de los actuales COT más agentes	COP MM	130,777	126,400	122,292	118,459	114,910
Subsidio a la demanda de los 424 buses más agentes	COP MM	15,611	14,589	13,668	12,850	12,139
Subsidio total	COP MM	146,388	140,989	135,959	131,309	127,050

Fuente: Metro Cali S.A.

#### 4. CONTINUIDAD TRANSITORIA DEL PLAN ESTABILIZACIÓN DEL SISTEMA MIO

Teniendo en cuenta que el Plan de Reestructuración está sujeto a que haya un acuerdo en las mesas de concertación que Metro Cali y los cuatro (4) Concesionarios, y que este acuerdo sea validado por los mecanismos conciliatorios que Metro Cali y los COT han previsto para estos efectos y presentado a las autoridades del orden municipal y nacional competentes para ello, se hace necesario continuar transitoriamente (por el primer trimestre del año 2018) con el proceso de estabilización que el Sistema MIO ha venido experimentando y que justificó el nacimiento del denominado FESDE el día dieciséis (16) de noviembre del año 2016.

En virtud de lo anterior, se ha estimado para el primer trimestre del año 2018 un aporte del municipio con el cual se cubran los costos de sostener la oferta adicional que se generó con la implementación del plan de choque y mejorar así la satisfacción de los usuarios del MIO a través de un aporte con iguales características realizadas en 2017.

##### 4.1. Estimación del Aporte de Recursos para la Estabilización

El sistema de aporte de recursos propuesto, busca que se produzca una gestión de la demanda mediante el sostenimiento de la oferta y la calidad del servicio, sin que



los costos que se generan con este aumento de la oferta le sean trasladados a los usuarios del Sistema MIO, sino que sean asumidos por la Administración Municipal. Es decir que el aporte requerido está relacionado con los costos que se generan por el sostenimiento de oferta adicional que se requiere para gestionar la demanda, a través de mejorar la calidad del servicio, representada en mayores kilómetros recorridos de los que se programarían para el nivel de demanda actual del Sistema MIO.

Como se indicó anteriormente, la implementación del FESDE desde noviembre 2016 hasta agosto de 2017, ha generado un aumento en la oferta de transporte cuya estabilización se busca para poder generar sostenibilidad del servicio y que la oferta del Sistema MIO sea atractiva y suficiente para los usuarios a partir de sostener las frecuencias del servicio en beneficio de la demanda del Sistema MIO. Este aumento en la oferta requiere el reconocimiento del diferencial entre la continuidad del valor del servicio mejorado y el servicio actual por pasajero.

La estrategia de continuidad para la estabilización de la calidad del servicio prestado por el Sistema MIO, está acompañado de un incremento en los costos de operación que no debe ser cubierto por el usuario, correspondiéndole al Municipio de Santiago de Cali, en su calidad de Autoridad de Transporte y responsable de las políticas de transporte y movilidad del Municipio, asumirlo.

Los valores de referencia que se han tomado para la estimación del diferencial a cubrir para el primer trimestre del año 2018 en el marco de la implementación de la estrategia para sostener la calidad del servicio y mejorar la satisfacción del usuario en el Sistema MIO se relacionan en la tabla 2:





Tabla 4  
Estimación de la Diferencia para continuar con la estabilización de la oferta

Concepto	Cuantificación diferencia Oferta Estabilizada
Oferta estabilizada <sup>19</sup> (Km/día)	162.782
Oferta Línea Base <sup>20</sup> (km/día)	134.573
Oferta adicional respecto a línea base <sup>21</sup> (km/día)	28.209
Costo referente de operación 2017 <sup>22</sup> (\$/km)	\$ 4.756
Total precio de Oferta adicional (\$/km)	\$134.162.004
Demanda día hábil (promedio proyectado primer trimestre 2018)	475.066
Diferencial por usuario (\$/pax)	\$334,80
Demanda total estimada del 1 de enero al 30 de junio 2018 <sup>23</sup>	35.845.448
Monto a apropiar para continuar con la oferta estabilizada	\$12.001.055.991

Fuente: Metro Cali S.A.

El ejercicio de cálculo del aporte para esta estrategia tiene como objetivo establecer el valor estimado del monto que se requiere para cubrir el incremento de la oferta bajo la premisa de que la misma se mantiene sostenida durante la temporalidad de esta estrategia, partiendo de la base que esta variable es la palanca fundamental para invertir la tendencia decreciente de la demanda y estimular su incremento sostenido en el corto y mediano plazo.

Para la estimación de la diferencia a cubrir, se considera apropiado tener en cuenta para periodo enero – junio de 2018 un valor por kilómetro recorrido de cuatro mil setecientos cincuenta y seis pesos m/cte (COP 4.756), el cual fue estimado a partir de la cuantificación de los costos eficientes de operación del semestre inmediatamente anterior más una proyección del IPC del 3% para el año 2018; al aplicar dicho valor de referencia a los kilómetros adicionales que se proyectan recorrer en el primer trimestre del año 2018, respecto a la línea base de septiembre de 2016, y dividirlos por la demanda que se proyecta movilizar en ese mismo periodo, se obtiene un valor de referencia por pasajero de doscientos noventa y cuatro pesos con veintiséis centavos m/cte (COP 294,26) para la situación actual, teniendo en cuenta una tarifa de dos mil pesos m/cte (COP 2.000) por pasajero a partir del 1 de enero de 2018; para obtener el valor de la estimación preliminar de la Diferencia a cubrir para continuar con la estabilización de la oferta para el primer trimestre del 2018, se multiplica el valor de referencia por pasajero por la demanda esperada para el periodo enero – junio de 2018, obteniendo que para este periodo se estima un valor total de veintiún mil seiscientos setenta y dos millones trescientos sesenta y dos mil ochocientos setenta y ocho pesos m/cte (COP 21.672.362.878).

<sup>19</sup> Oferta estabilizada: Promedio mayo de 2017

<sup>20</sup> Línea base: promedio de la primera quincena de septiembre de 2016 (134.573km)

<sup>21</sup> Diferencia entre la Oferta estabilizada y la oferta de la línea base

<sup>22</sup> Fuente: Documento de Análisis de Costos por Kilómetro 2017 con proyección del IPC del 3%

<sup>23</sup> Estimación basada en datos históricos



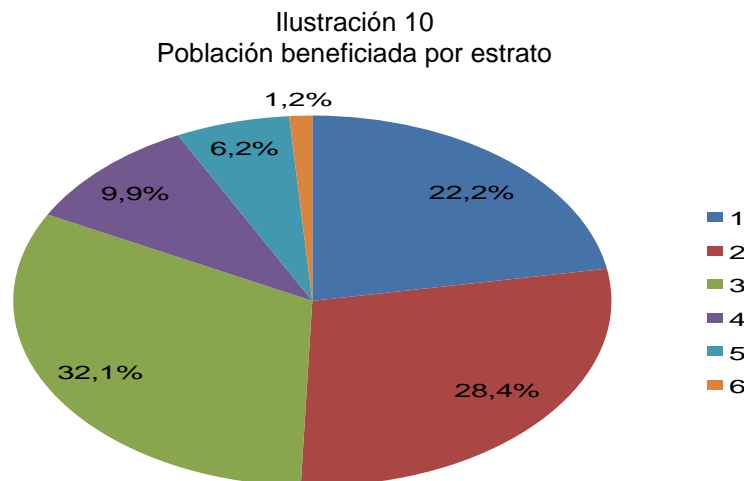


De esta forma, se reconoce al Sistema un valor por la oferta estabilizada de kilómetros de cuatro mil setecientos cincuenta y seis pesos m/cte (COP 4.756) por kilómetro ejecutado por encima de los kilómetros base de referencia (134.573km), con cargo al cual se remunerará los agentes del sistema que aporten en la ejecución de la oferta estabilizada.

Finalmente se aclara que, de cara a los Contratos de Concesión a través de los cuales se originan los servicios de transporte que el Sistema MIO ofrece a sus usuarios, el cálculo de la tarifa técnica se continuará efectuando siguiendo los cánones ya definidos para el Sistema MIO en el Contrato de Concesión, de forma que no sea necesario afectar en ningún sentido lo ya contratado con los Concesionarios, derivándose de ello que los recursos de esta estrategia no se integren a las fórmulas tarifarias de los contratos.

#### 4.2. Impacto en la Comunidad

De acuerdo con la Encuesta de Movilidad Cali 2015, las personas usuarias del Sistema MIO ascienden a trecientas mil (300.000), aproximadamente, de las cuales, cerca de ciento setenta y cinco mil (175.000) son mujeres y ciento veinticinco mil (125.000) hombres; en la siguiente ilustración se observa que el 82% de los usuarios del Sistema MIO residen en los estratos con menor capacidad adquisitiva, vale decir en los estratos 1, 2 y 3.



Fuente: Encuesta de Movilidad Cali 2015

De lo anterior se puede concluir que la apropiación presupuestal con destino a la fijación de tarifas subsidiadas para el Sistema MIO beneficiará, por una parte, una fracción importante de la población caleña y principalmente a ciudadanos de los estratos con menor capacidad adquisitiva, que son actualmente usuarios del



Sistema MIO, quienes serán los primeros en recibir los beneficios de un mejor servicio más adecuado a sus necesidades. Por otra parte, también serán beneficiados los usuarios de los modos de transporte que compiten con el Sistema MIO y que han capturado la demanda que ha perdido, entre ellos los usuarios de los modos tomados por la ilegalidad, quienes, a pesar de usar servicios de bajo nivel de seguridad e idoneidad, en tanto ilegales, suelen ser de mayor costo para el usuario que el sistema de transporte masivo, que en muchos casos han abandonado por su bajo nivel de calidad del servicio.

## **5. OTRAS DISPOSICIONES**

### **5.1. Vigencia**

Los recursos estimados en el presente documento para la estrategia de continuar con la estabilización de la oferta, mejorar la satisfacción de los usuarios del Sistema MIO y viabilizar la sostenibilidad del Sistema corresponden a la vigencia 2018, o hasta que los mismos se agoten en virtud de las disposiciones que dicte el Alcalde de Santiago de Cali mediante decreto municipal.

### **5.2. Origen de los Recursos**

El Municipio de Santiago de Cali realizará la financiación de la medida a través de un aporte con cargo a los recursos del Presupuesto asignado a la Secretaría de Movilidad, que incorporará el valor del aporte al mejoramiento de la calidad del servicio de transporte público a los usuarios del Sistema MIO dentro de su Plan Operativo Anual de Inversiones, sujetos al Marco Fiscal de Mediano Plazo del Municipio de Santiago de Cali vigente.

Dichos recursos provendrán, por un lado, del recaudo derivado de las sanciones por infracciones de tránsito, las cuales de conformidad con el artículo 160 de la Ley 769 de 2002, se podrán destinar entre otros, a planes de tránsito, entendido esto como la posibilidad de emplearlos en diferentes programas que tengan como fin o propósito mejorar las condiciones de movilidad de las personas.

En este sentido, el Alcalde del Municipio de Santiago de Cali, podrá invertir dichos recursos en las acciones que permitirán continuar con la estabilización y viabilizar la sostenibilidad del sistema de transporte masivo.

Por otro lado, el FESDE podrá alimentarse con las diferentes fuentes establecidas en el artículo 33 de la Ley 1753 de 2015.



### **5.3. Mecanismo Administrativo**

Los recursos aportados al sistema se administrarán en una cuenta exclusiva con destinación específica. Este aporte será transferido directamente por el Municipio de Santiago de Cali a Metro Cali, mediante resolución motivada, y distribuido de acuerdo con el reglamento que se emita para tal fin.

El aporte se dirige a gestionar la demanda mediante aportes directos al Sistema MIO; se asume el costo adicional por la estabilización y la sostenibilidad de la oferta que causa elevar la oferta de servicios como mecanismo promotor del mejoramiento de la calidad del servicio y la recuperación de la demanda. La plataforma tecnológica del SIUR es la herramienta que brinda la información que sirva de soporte para el seguimiento y control de la medida.

### **5.4. Seguimiento**

Se realizará un seguimiento quincenal a los indicadores: i) Kilómetros ejecutados y ii) Demanda promedio día hábil. El indicador iii) Nivel de Satisfacción de Usuario (NSU) se medirá en una oportunidad finalizando la implementación de la estrategia para valorar su impacto.





## CAPITULO V

# BALANCE FISCAL

Al igual que en años anteriores, el Marco Fiscal de Mediano Plazo presentado por la Administración Municipal para el periodo 2018-2028, adopta un enfoque fiscal en el análisis de las finanzas del Municipio, reemplazando el enfoque meramente presupuestal.

El objetivo fundamental del cálculo del balance fiscal del Sector Público consiste en medir las necesidades de financiamiento o la capacidad de ahorro del Municipio, a través del cambio en su posición financiera neta. Este cálculo es un instrumento de control del nivel de endeudamiento y facilita un sano manejo de las finanzas públicas. Por lo anterior, el Marco Fiscal de Mediano Plazo se realiza sobre los flujos que revelan la naturaleza de sus desbalances que pueden ser positivos (superávit fiscal) o negativos (déficit fiscal), diferenciándose del análisis que se realiza tradicionalmente a la ejecución del presupuesto.

El resultado obtenido en el balance fiscal, sea déficit o superávit, corresponde a la diferencia entre los recaudos efectivos<sup>24</sup> de la vigencia menos los gastos comprometidos<sup>25</sup> durante el mismo periodo.

En la metodología presupuestal, el llamado superávit se refiere a los Ingresos incorporados al Presupuesto pero no comprometidos. En este sentido es un indicador de la capacidad de ejecución de la Entidad Territorial. En contraste, el balance fiscal es un indicador más profundo de la sostenibilidad financiera del organismo respectivo, y de su capacidad de generar los Ingresos que satisfagan las demandas del Gasto.

En el presente ejercicio se aplicará la metodología utilizada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, la cual emplea los datos consignados en el Presupuesto, reclasificando algunos renglones de la ejecución, razón por la cual las sumas en Ingresos y/o Gastos en algunos casos no son iguales a las presentadas en el informe de Ejecución Presupuestal del Municipio, lo cual pone

---

<sup>24</sup> Corresponden al recaudo que excluye los ingresos no recurrentes de la vigencia 2016, como es el caso de los Recursos del Balance, Desembolsos de Crédito, Venta de Activos y saldos en caja no ejecutados de vigencias anteriores.

<sup>25</sup> Corresponde a los Gastos comprometidos en la vigencia 2016 y anteriores que fueron incorporados al presupuesto y ejecutados en la vigencia. Dentro de estos Gastos se excluyen las reservas presupuestales y las Amortizaciones de Deuda.



de manifiesto la diferencia entre el análisis de ejecución (método presupuestal) y el de sostenibilidad financiera (método fiscal).

Para calcular el balance fiscal se utilizará la siguiente metodología, que explica las diferencias fundamentales con el método presupuestal.

**IP<sub>t</sub>** = Ingreso Presupuestal: Comprende los recaudos efectuados por la Entidad Territorial durante la vigencia fiscal más los recursos de capital

**D<sub>t</sub>** = Son los recursos obtenidos por el ente Territorial por créditos Internos o Externos

**SC<sub>t</sub>** = Saldo en caja de la vigencia fiscal

**SC<sub>t-1</sub>** = Saldos en caja provenientes de la vigencia anterior. Corresponden a los mayores valores recaudados y no ejecutados en el presupuesto

**VA<sub>t</sub>** = Variación de Activos (venta menos compra): Corresponde a la diferencia que se presenta entre el monto de los Activos vendidos por la Entidad Territorial y el valor de los activos comprados durante la vigencia fiscal.

**RC<sub>t-1</sub>** = Reservas constituidas en el período anterior: Son los compromisos legalmente constituidos por la Entidad Territorial que tienen registro presupuestal pero cuyo objeto no fue cumplido dentro del año fiscal anterior y fueron pagados dentro de la vigencia actual.

**RC<sub>t</sub>** = Reservas Constituidas en el periodo actual: Son los compromisos legalmente constituidos por el Municipio que tienen registro presupuestal pero cuyo objeto no fue cumplido dentro del actual año fiscal y serán pagados dentro de la siguiente vigencia.

**GP<sub>t</sub>** = Gasto Presupuestal: Comprende el total de compromisos efectuados por la Entidad Territorial durante la vigencia fiscal.

**A<sub>t</sub>** = Amortizaciones: Son los pagos realizados por la Entidad Territorial sobre préstamos en moneda extranjera y/o Nacional durante la vigencia fiscal.

**IF<sub>t</sub>** = Ingresos Fiscales

**GF<sub>t</sub>** = Gastos Fiscales

Los Ingresos fiscales, según lo mencionado anteriormente, equivalen a:

$$IF_t = IP_t - D_t - SC_{t-1} - VA_t - RC_{t-1}$$

De la misma manera los Gastos Fiscales son iguales a:

$$GF_t = GP_t - A_t - RC_t$$

Se obtiene, al calcular el balance fiscal, es decir, al restar Ingresos y Gastos fiscales lo siguiente.

$$IF_t - GF_t = (IP_t - D_t - SC_{t-1} - VA_t - RC_{t-1}) - (GP_t - A_t - RC_t)$$



Cabe notar que la operación  $(IP_t - GP_t)$  no es otra cosa que el superávit presupuestal, o como se ha referido anteriormente, el balance resultante de los recursos recaudados y no ejecutados el año anterior  $(SC_{t-1})$ . Efectuando esta operación, la ecuación toma esta forma:

$$IF_t - GF_t = (A_t - D_t) + (SC_t - SC_{t-1}) + (RC_t - RC_{t-1}) - VA_t$$

El balance fiscal es entonces, por un lado, la variación del endeudamiento neto  $(A_t - D_t)$ , y por otro lado la variación de caja  $(SC_t - SC_{t-1})$ . La implicación práctica de esta definición es que un superávit fiscal permite reducir la deuda, o acumular caja, toda vez que si el lado izquierdo de la ecuación es positivo, permitirá mayores amortizaciones  $(A_t)$  y balances en caja al final del ejercicio actual  $(SC_t)$ .

Por el contrario, un déficit, implicará mayor endeudamiento y/o desacumulación de la caja, pues si el lado izquierdo de la ecuación es negativo, el endeudamiento  $(D_t)$  y el empleo de la caja existente del ejercicio anterior  $(SC_{t-1})$ , tenderán a ser mayores para hacer el lado derecho de la ecuación igualmente negativo. En la práctica esto implica que el déficit requiere de financiación, ya sea a través de deuda o de saldos en caja de vigencias anteriores.

Ahora, el equilibrio de la ecuación tiene un factor adicional, que es la variación de activos  $(VA_t)$  entendida como el balance entre la enajenación y compra de activos. Si el déficit fiscal no puede ser cubierto por préstamos (deuda) ni por la caja disponible, se requiere una enajenación de activos para financiar el déficit. Igualmente, si existe un déficit y la decisión de política consiste en no endeudarse, la venta de activos surge como alternativa de financiación.

Finalmente, un ejercicio fiscal y presupuestal eficiente asume que las reservas constituidas corresponden a situaciones excepcionales, por lo que el término de variación de reservas que resulta de esta operación  $(RC_t - RC_{t-1})$  no sólo debe tender a cero, sino que no constituye una herramienta de la política de financiamiento.

En caso de superávit fiscal, el lado derecho de la ecuación sugiere entonces que se puede reducir el saldo de la deuda  $(A_t)$  será mayor que  $D_t$ , acumular caja  $(SC_t)$  mayor que  $SC_{t-1}$ , o alternatively, puede haber acumulación de activos  $(VA_t)$  negativo). En cualquier caso, el análisis del déficit fiscal permite determinar cuándo una entidad ahorra o desahorra, a través del análisis de la variación de sus activos y pasivos, ya sean financieros, líquidos o fijos.

La decisión de ahorrar o desahorrar depende de la política fiscal de la Administración; un superávit no es necesariamente bueno, ni un déficit es necesariamente perjudicial. Si existen recursos no ejecutados de vigencias anteriores y las necesidades de inversión lo ameritan, incurrir en un déficit a través de la desacumulación de la caja es una decisión apropiada. Similarmente, un superávit producto de la baja ejecución del Presupuesto no es un buen signo.

En todo caso, la esencia de la planeación financiera está en la definición del gasto, que debe ser consistente con un ingreso dado y con la capacidad de generar fuentes de financiamiento adicional, que no comprometan la sostenibilidad de las finanzas públicas.

## 5.1. BALANCE FISCAL 2016

En la metodología fiscal, para el año 2016, se excluyen de los Ingresos de Capital las siguientes fuentes:





**Cuadro N° 5.1**  
**Ingresos que se excluyen para el cálculo del Balance Fiscal**

<b>Detalle</b>	<b>Valor</b>
Superávit No Apropriado	266.629
Procesos Licitatorios	54.163
Reservas	144.111
Venta de Activos	0
<b>TOTAL</b>	<b>464.902</b>

Fuente: Informe de ejecución 2016

Cifras en millones de pesos

Calculo: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal.

El cálculo del Gasto fiscal incluye todas las obligaciones de la vigencia, es decir, las derivadas de los bienes y servicios recibidos a satisfacción, las financiadas con reservas constituidas a diciembre 31 de 2015 y el superávit no apropiado de la vigencia 2015. Por otra parte para el análisis se excluyen los Gastos que constituyen reservas presupuestales a diciembre de 2016, producto de la recepción a satisfacción del bien y servicio en la siguiente vigencia, haciéndose consistente el análisis fiscal con las transacciones reales de bienes y servicios en la economía.

De igual manera en el Servicio de la Deuda se excluyen las Amortizaciones a capital por valor de \$ 63.942 millones, pues como se mencionó anteriormente en la metodología, el endeudamiento neto no hace parte del flujo de Ingresos y Gastos, sino del financiamiento.

A continuación en el Cuadro N° 5.2 se determinan el monto de los Gastos a excluir para el cálculo de los Gastos fiscales que ascienden a \$ 185.756 millones, correspondiente a las reservas constituidas para Gastos de Funcionamiento, reservas constituidas para Inversión y la Amortización del Servicio de la Deuda.

**Cuadro N° 5.2**  
**Gastos que se excluyen para el cálculo del Balance Fiscal**

<b>Detalle</b>	<b>Millones</b>
Reservas constituidas para gastos de Funcionamiento	2.483
Reservas constituidas para inversión	119.331
Amortización a Capital	63.942
<b>TOTAL</b>	<b>185.756</b>

Fuente: Informe de ejecución 2016

Cifras en millones de pesos

Calculo: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal

En el Cuadro N° 5.3 se presenta un comparativo del balance presupuestal y fiscal, en el cual se realiza la depuración en los Ingresos y Gastos para el ejercicio correspondiente a la vigencia 2016.



**Cuadro N° 5.3**  
**Balance Presupuestal y Fiscal 2016**

Detalle	Ejecución Presupuestal 2016	Ejecución Fiscal 2016
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>3.212.226</b>	<b>2.747.323</b>
Ingresos Corrientes	2.653.812	2.653.812
Ingresos de Capital	558.414	93.512
<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>2.803.326</b>	<b>2.617.569</b>
Funcionamiento	480.808	478.325
Deuda	74.882	10.940
Inversión	2.247.636	2.128.305
<b>Superávit/ Déficit Fiscal</b>	<b>408.900</b>	<b>129.754</b>

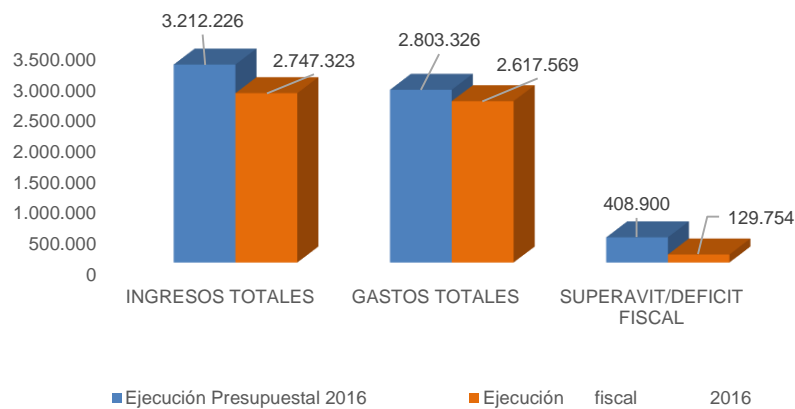
Fuente: Informe de Ejecución 2016

Cifras en millones de pesos

Cálculos: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal

Como se evidencia en el Cuadro N° 5.3 en el 2016 se presenta un superávit presupuestal de \$408.900 millones y un superávit fiscal de \$129.754 millones, dando origen a unos recursos disponibles en caja que permiten atender las necesidades del Gasto sin incurrir en créditos bancarios u otros tipos de préstamos.

**Gráfico N° 5.1**  
**Balance Presupuestal y Balance Fiscal 2016**



Fuente: Informe de ejecución 2016

Cifras en millones de pesos

Calculo: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal



## 5.2. BALANCE FISCAL 2015-2016

En esta sección se compara los resultados arrojados en el cálculo del balance fiscal de la vigencia 2015 y 2016. El Gobierno Municipal en su ejecución 2016 presenta un superávit de \$129.754 millones cifra inferior en 20,7% respecto al observado en el 2015. (Ver Cuadro N° 5.4).

Cuadro N° 5.4  
Balance Fiscal 2015 vs 2016

Detalle	Ejecución fiscal 2015	Ejecución fiscal 2016	Crecimiento %
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>2.612.647</b>	<b>2.747.323</b>	<b>5,2%</b>
Ingresos Corrientes	2.555.244	2.653.812	3,9%
Ingresos de Capital	57.403	93.512	62,9%
<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>2.449.002</b>	<b>2.617.569</b>	<b>6,9%</b>
Funcionamiento	461.099	478.325	3,7%
Deuda	12.254	10.940	-10,7%
Inversión	1.975.650	2.128.305	7,7%
<b>SUPERAVIT/DEFICIT FISCAL</b>	<b>163.645</b>	<b>129.754</b>	<b>-20,7%</b>

Fuente: Informes de ejecución 2015 y 2016

Cifras millones de pesos.

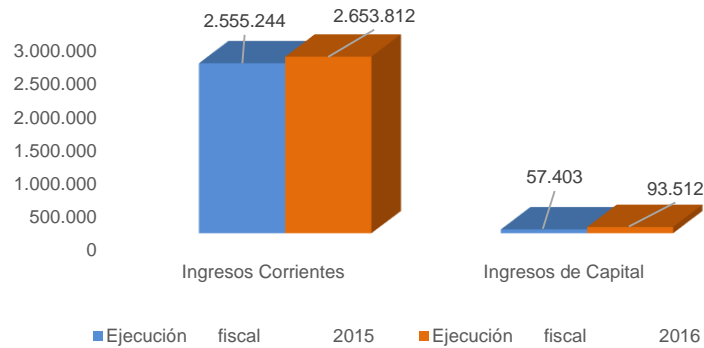
Calculo: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal

### 5.2.1. INGRESOS

Para determinar el balance fiscal, es necesario analizar los componentes que integran los Ingresos que hacen parte de este cálculo. Es así que los Ingresos fiscales para el 2016 son de \$2.747.323 millones, monto superior en \$ 134.676 millones (5,2%) a los registrados en el 2015, este comportamiento obedece fundamentalmente al buen resultado de los Ingresos Corrientes \$2.653.812 millones, con un crecimiento de 3,9% en relación al 2015, los cuales a su vez representan un 97% del total de los Ingresos.



Gráfico N° 5.2  
Ingresos Fiscales Corrientes y de Capital 2015-2016

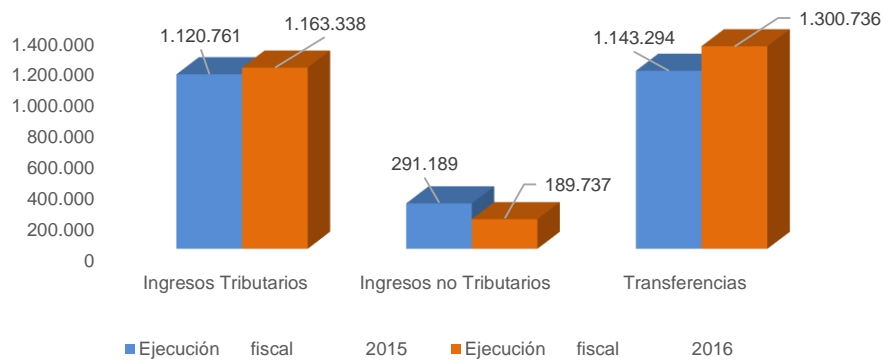


Fuente: Informes de ejecución 2015 y 2016  
Cifras en millones de pesos.  
Calculo: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal

#### 5.2.1.1. Ingresos Corrientes

Los ingresos corrientes para el año 2016 comparado con la vigencia del año 2015 presentaron un crecimiento del 3,9%; dentro de estos se presenta un crecimiento del 13,8% en las transferencias, los tributarios crecen en un 3,8% y los ingresos no tributarios presentan un decrecimiento del 34,8%.

Gráfico N° 5.3  
Ingresos Fiscales Corrientes 2015-2016



Fuente: Informes de ejecución 2015 y 2016  
Cifras en millones de pesos.  
Calculo: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal

El recaudo Tributario ascendió a \$1.163.338 millones en 2016 (Ver Cuadro N° 5.5) con un crecimiento de 3,8%. Por otra parte, los Ingresos No Tributarios mostraron



una caída de 34,8%, pasando de \$291.189 millones en 2015 a \$189.737 millones en el 2016. Finalmente, las Transferencias crecieron 13,8% entre 2015 y 2016, pasando de \$1.143.294 millones en 2015 a \$1.300.736 millones en 2016.

Dentro del Grupo de Ingresos Tributarios, el Impuesto Predial es el de mayor participación, este impuesto creció 0,2% entre 2015 y 2016. Lo anterior en razón a que en la vigencia 2015 se concedió una amnistía tributaria lo que generó un importante recaudo de este impuesto, situación esta que no se presenta en el año

Otro rubro significativo dentro de los Ingresos Tributarios es el Impuesto de Industria y Comercio (excluyendo Complementario de Avisos y Tableros y la retención de Industria y Comercio con Avisos y Tableros – Reteica), este rubro presenta un incremento de 2,1%, mientras que Reteica creció un 13,3%. En general el Impuesto de Industria y Comercio con todos sus componentes creció 5,6% respecto a la vigencia anterior.

La Sobretasa a la Gasolina en el 2016 crece 13,1% con respecto a la vigencia anterior, esto obedece al incremento del consumo de gasolina en el Municipio como respuesta al crecimiento del parque automotor que circula en la ciudad y Municipios vecinos.

Por otra parte, otro ingreso importante dentro de este grupo es la Estampilla Prodesarrollo urbano, con un crecimiento de 18,7% en relación al 2015, como resultado del proceso de fiscalización en las Entidades Educativas que dio origen a una recuperación de cartera. Igualmente, la Estampilla Procultura muestra un crecimiento del 18% lo que obedece a la aplicación del Acuerdo 357 de 2013 que modifica los hechos imponible y aumenta la tarifa, en sustitución de la desaparecida Tasa Prodeporte.

Como se mencionó anteriormente el Impuesto de Delineación urbana decrece en un 33,7% respecto al año 2015, debido al descenso en las solicitudes de las áreas destinadas para ampliación y a la baja en la construcción de las obras nuevas en la vigencia 2016

Finalmente, los otros Ingresos Tributarios ascienden a \$164.359 millones con un crecimiento del 1,3%, destacándose el crecimiento del Impuesto de Alumbrado Público con un crecimiento del 7,4% sobre el año 2015, y Complementarios de Avisos y Tableros que creció 5,4% con respecto al año anterior.

Cuadro N° 5.5  
Ingresos Tributarios

DETALLE	Ejecución Fiscal 2015	Ejecución Fiscal 2016	Crec. %
<b>INGRESOS TRIBUTARIOS</b>	<b>1.120.761</b>	<b>1.163.338</b>	<b>3,8%</b>
Predial	417.057	417.839	0,2%
Sobretasa Bomberil	16.408	16.058	-2,1%
Sobretasa Ambiental	53.349	54.159	1,5%
Industria y Comercio	163.553	167.035	2,1%
Reteica	132.559	150.184	13,3%
Estamp. Prodesarrollo	53.418	63.400	18,7%
Estampilla Procultura	23.642	27.902	18,0%
Sobretasa Gasolina	79.188	89.542	13,1%
Impuesto de Delineación Urbana	19.401	12.860	-33,7%
Otros	162.186	164.359	1,3%

Fuente: Informes de ejecución 2015 y 2016

Cifras en millones de pesos.

Calculo: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal.

Para la vigencia 2016 los Ingresos No Tributarios son \$189.737 millones, presentando un decreciendo con respecto al año 2015 de 34,8% (Ver Cuadro N° 5.6). En la clasificación de este grupo se encuentran los Ingresos de Contribución, los cuales decrecen en comparación con el año 2015 en 62% debido a que en el 2014 finalizo el término para el pago por cuotas de valorización establecidos para el cobro del Nuevo Plan de Obras. Es conveniente señalar que la Tasa Prodeporte, muestra un decrecimiento de 82,5%, como consecuencia de que en la actualidad no se descuenta esta tasa, dando cumplimiento a un mandato legal, lo que ha ingresado como recaudo corresponde a remanentes de vigencias anteriores. Las Infracciones de Tránsito decrecen en un 9,4%, debido a que el volumen de personas que renovaron licencia fue alto en el 2014, se observa un decrecimiento en la manera como se comporta este ingreso para el 2015 y 2016, ya que retorna a su tendencia promedio y aunque todavía continua a buen ritmo la expedición de nuevas licencias, no es comparable con la vigencia 2014.

En lo que concierne a los Intereses y Recargos muestran un decrecimiento del 8,5% al comparar el año 2016 con el año 2015, los otros Ingresos No Tributarios decrecen en un 47,9%, estos están constituidos por las Multas, la Tasa retributiva, Derechos de Tránsito y los Convenios con otras Entidades. Este decrecimiento se presenta en las multas que decrecen en un 34% y en los convenios con otras entidades que decrecen en un 66%.



Cuadro N° 5.6.  
Ingresos No Tributarios

DETALLE	Ejecución Fiscal 2015	Ejecución Fiscal 2016	Crec. %
<b>INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>	<b>291.189</b>	<b>189.737</b>	<b>-34,8%</b>
Contribución	53.735	20.407	-62,0%
Tasa Prodeporte	2.281	399	-82,5%
Infracciones Transito	32.514	29.446	-9,4%
Cuotas de Auditaje	7.637	7.947	4,1%
Intereses y Recargos	75.948	69.491	-8,5%
Otros	119.074	62.048	-47,9%

Fuente: Informes de ejecución 2015 y 2016

Cifras en millones de pesos

Calculo: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal.

Es importante señalar que la mayor parte de las Transferencias son regidas por Ley; estas Transferencias en 2016 crecieron en 13,8% con respecto a 2015, dentro de las cuales el Sistema General de Participaciones crece un 12,2%.

Otras Transferencias de la Nación (ETESA, FOSYGA, Regalías entre otras) crecen 17%; donde se presenta un importante crecimiento en los recursos del Fosyga con un crecimiento del 16,7%, las Transferencias Departamentales presentan un crecimiento del 17,1%. (Ver Cuadro N° 5,7).

Cuadro N° 5.7  
Transferencias 2015 vs. 2016

DETALLE	Ejecución Fiscal 2015	Ejecución Fiscal 2016	Crec. %
Sistema General de Participaciones	781.329	876.508	12,2%
Transferencias de la Nación	281.574	329.376	17,0%
Transferencias Departamentales	79.723	93.358	17,1%
Transferencias Municipales	668	1.495	123,7%
<b>TOTAL TRANSFERENCIAS</b>	<b>1.143.294</b>	<b>1.300.736</b>	<b>13,8%</b>

Fuente: Informes de ejecución 2015 y 2016

Cifras en millones de pesos.

Calculo: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal.

En este aparte se analiza el recaudo de los dos principales ingresos del Municipio, el correspondiente al Grupo Predial Unificado y al Impuesto de Industria y Comercio. Cabe señalar que dentro de la estructura presupuestal del Municipio los relacionados al capital hacen parte de los Ingresos Tributarios y a su vez, las Sanciones y los Intereses y Recargos se consideran dentro del grupo de los





Ingresos No Tributarios. A continuación se presenta un análisis de estos impuestos, evidenciando el impacto decisivo del comportamiento de los mismos en la sostenibilidad de las finanzas territoriales.

Cuadro N° 5.8  
Grupo Predial Unificado

DETALLE	Ejecución Fiscal 2015	Ejecución Fiscal 2016	Crec. %
Predial Capital	417.057	417.839	0,2%
Intereses y Recargos	45.007	39.803	-11,6%
Liquidación y Facturación de Predial	0	16	100,0%
Sanciones	3	4	27,8%
Sobretasa Ambiental	53.349	54.159	1,5%
Intereses y Recargos Sobretasa Ambiental	6.536	5.583	-14,6%
Sobretasa Bomberil	16.408	16.058	-2,1%
Intereses y Recargos Sobratasa Bomberil	2.949	1.686	-42,8%
Impuesto de Alumbrado Público ( factura predial)	2.959	2.708	-8,5%
Intereses y Recargos Impuesto Alumbrado Publico	467	394	-15,5%
<b>TOTAL GRUPO PREDIAL</b>	<b>544.736</b>	<b>538.252</b>	<b>-1,2%</b>

Fuente: Informes de ejecución 2015 y 2016

Cifras en Millones de pesos.

Calculo: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal

El Grupo Predial Unificado presenta un decrecimiento en la vigencia 2016 de 1,2%, presentándose un leve incremento en el capital de predial del 0,2%. Es importante tener en cuenta que en el año 2015 se presentó una amnistía tributaria en el pago de impuestos, generándose en esa vigencia un importante recaudo no solo en el capital de predial sino también en los otros conceptos del grupo predial, situación está que no se presentó en el año 2016. Por cuenta de la amnistía tributaria en el año 2015 por todo el grupo de predial se recaudo la suma de \$ 60.225 millones valor este producto del beneficio que se dio. Si este valor se lo quitamos a todo el valor recaudo en este grupo nos daría que el recaudo por el concepto del grupo predial sin amnistía tributaria sería de \$ 484.538 millones en el año 2015; que al compararlo con lo recaudo en el año 2016 se tendría un incremento en la vigencia 2016 del 11%. (Ver Cuadro N° 5.8). El buen comportamiento del recaudo consolidado de este Grupo se debe a toda las acciones adelantadas por la Administración en materia tributaria y de fiscalización.



**Cuadro N° 5.9**  
**Grupo Industria y Comercio**

<b>Detalle</b>	<b>Ejecución Fiscal 2015</b>	<b>Ejecución Fiscal 2016</b>	<b>Crec. %</b>
Industria y Comercio	163.553	167.035	2,1%
Reteica	132.559	150.184	13,3, %
Intereses y Recargo de Industria y Comercio	6.395	3.959	-38,1%
Sanciones de Industria y Comercio	3.826	2.475	-35,3%
Complementario de Avisos y Tableros	28.144	29.673	5,4%
Intereses y Recargo de Avisos y Tableros	395	354	-10,4%
<b>TOTAL GRUPO DE INDUSTRIA Y COMERCIO</b>	<b>334.874</b>	<b>353.681</b>	<b>5,6%</b>

Fuente: Informes de ejecución 2014 y 2015

Cifras en Millones de pesos.

Calculo: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal

El Grupo ICA (Industria y Comercio con su Complementario de Avisos y tableros) 2016 crece 5,6% frente al año 2015, donde el capital de Industria y Comercio presenta un incremento del 2,1%, el Reteica crece en un 13,3%, Complementario de Avisos y Tableros crece en un 5,4%, el rubro de Sanciones de Industria y Comercio decrece en un 35,3%.

De igual forma como sucedió en el grupo predial, en este grupo por cuenta de la amnistía tributaria en el año 2015 se obtuvo un ingreso por valor de \$ 12.257 millones, que al restarle esta cifra al total recaudo por este grupo en el año 2015, tendríamos que el valor recaudo sin este beneficio por el grupo industria y comercio en el año 2015 sería de \$ 324.165 millones; cifra está que comparada con la del año 2016 se presentaría un incremento del 9,1%. (Ver Cuadro N° 5.9).

#### **5.2.1.2. Ingresos de Capital**

Los Ingresos de Capital, manifiestan un recaudo de \$ 93.512 millones en el 2016, con un incremento de 62,9% con relación al 2015. Dentro de este grupo de Ingresos los Rendimientos Financieros crecen en un 68,7%, los otros recursos de capital crecen en un 55,3%, los dividendos presentan un decrecimiento con respecto al año 2015 del 52,9%; este decrecimiento se presenta debido a que en la vigencia 2015 se presentó el recaudo por valor de \$ 1.216 millones que corresponde a los dividendos decretados en las vigencias 2012 y 2013 por la Empresa Central de Transportes S.A., situación está que no se presentó en el año 2016, (Ver Cuadro N° 5.10).



**Cuadro N° 5.10**  
**Ingresos de Capital 2015 vs. 2016**

Detalle	Ejecución Fiscal 2015	Ejecución Fiscal 2016	Crecimiento %
Rendimientos Financieros	42.442	71.587	68,7%
Dividendos	1.217	573	-52,9%
Otros Ingresos de Capital	13.745	21.352	55,3%
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>57.403</b>	<b>93.512</b>	<b>62,9%</b>

Fuente: Informes de ejecución 2015 y 2016

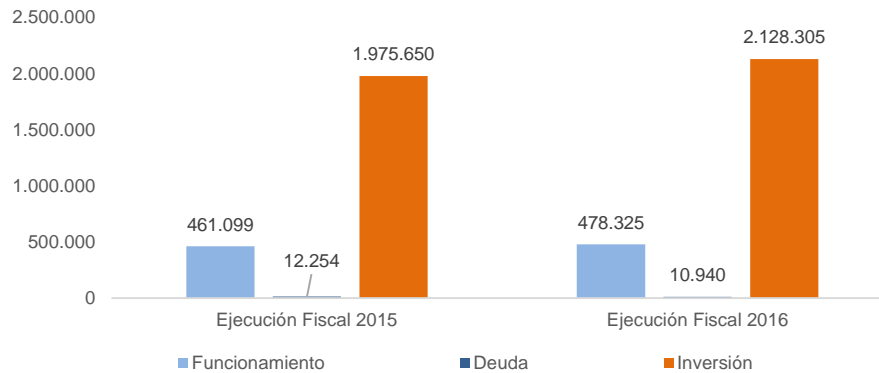
Cifras en millones de pesos

Calculo: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal.

## 5.2.2. GASTOS

Los Gastos Totales a diciembre del año 2016 reflejan un incremento de \$ 168.567 millones (6,9%), respecto a 2015. Los Gastos de Funcionamiento crecieron en \$17.226 millones (3,7%), el Servicio de la Deuda decreció en \$1.314 millones (10,7%) y la Inversión creció en \$ 152.655 millones (7,7%). (Ver Gráfico N° 5.4).

**Gráfico N° 5.4**  
**Ejecución fiscal de Gastos Totales**



Fuente: Informes de ejecución 2015 y 2016

Cifras en millones de pesos

Calculo: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal.

### 5.2.2.1. Gastos de Funcionamiento

Los Gastos de Funcionamiento en 2016, incluyen aquellos Gastos que implican la recepción del bien o servicio en la vigencia, por lo cual los saldos de RPC<sup>26</sup> al final

<sup>26</sup> Registro Presupuestal de Compromisos



del año no hacen parte del análisis fiscal. Por otro lado dentro de estos gastos, se toman en cuenta los recursos incorporados en el periodo correspondiente a saldos provenientes de la vigencia 2015. Los Gastos de Funcionamiento manifiestan un crecimiento de 3,7% en la vigencia 2016 con relación al 2015. (Ver cuadro 5.11).

Cuadro N° 5.11  
Gastos de Funcionamiento

Detalle	Ejecución fiscal 2015	Ejecución fiscal 2016	Crecimiento %
Servicios Personales	108.626	118.473	9,1%
Total Gastos Generales	53.204	62.960	18,3%
Transferencias	299.269	296.892	-0,8%
<b>GASTOS FUNCIONAMIENTO</b>	<b>461.099</b>	<b>478.325</b>	<b>3,7%</b>

Fuente: Informes de ejecución 2015 y 2016

Cifras en millones de pesos.

Calculo: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal

Dentro de los Gastos de Funcionamiento los Servicios Personales para el año fiscal 2016 representan el 25% del total del gasto, con un crecimiento del 9,1% respecto al año 2015. Este rubro incluye los Gastos Salariales y Pensionales Asociados a la Nómina de la Administración Central. Los Gastos Generales representan el 13% del total, con un crecimiento del 18,3%; este rubro se compone entre otros, por mantenimiento de locaciones y equipos, adquisición de equipo y material de trabajo, Seguros. El crecimiento de este grupo de gastos está determinado principalmente por una mayor necesidad de asumir gastos que son prioritarios dentro del buen funcionamiento de la Administración y la preservación de los bienes de la entidad, específicamente en el caso de vigilancia y seguros. Las Transferencias, incluyen las ordenadas por Ley a los Órganos de Control, a la CVC, FONPET y Cuerpo de Bomberos entre otros, representa el 62% de los Gastos de Funcionamiento y decrece 0,8%.

#### 5.2.2.2. Servicio de la Deuda

Para efectos del cálculo fiscal, como se ha explicado anteriormente, se tienen en cuenta los intereses de la deuda. La Entidad Territorial ha venido cumpliendo a cabalidad con el pago del servicio de la deuda, donde para la vigencia fiscal 2016 por concepto de intereses se pagó la suma de \$ 10.940 millones, con un decrecimiento del 10,7% con respecto a lo pagado en el año 2015. (Ver Cuadro N° 5.12).



Cuadro N° 5.12  
Servicio de la Deuda

DETALLE	Ejecución fiscal 2015	Ejecución fiscal 2016	Crecimiento %
Deuda ( intereses)	12.254	10.940	-10,7%
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>12.254</b>	<b>10.940</b>	<b>-10,7%</b>

Fuente: Informes de ejecución 2015 y 2016

Cifras en millones de pesos

Calculo: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal

### 5.2.2.3. Inversión

Para el análisis fiscal de la Inversión en el periodo 2015-2016, se realiza el descuento de las reservas presupuestales en cada vigencia. Es así que en este caso para el ejercicio, la Inversión crece 8%, (Ver Cuadro N° 5.13), donde la financiada con Recursos Propios presenta un crecimiento del 5%, a su vez con los Recursos de Destinación Específica crece en un 9%.

Cuadro N° 5.13  
Inversión

ETALLE	Ejecución fiscal 2015	Ejecución fiscal 2016	Crecimiento %
Recursos propios	513.891	538.577	5%
Destinación específica	1.461.759	1.589.728	9%
<b>INVERSION</b>	<b>1.975.650</b>	<b>2.128.305</b>	<b>8%</b>

Fuente: Informes de ejecución 2015 y 2016

Cifras en millones de pesos

Calculo: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal

### 5.2.3. Calculo del Superávit/Déficit Fiscal 2016

Retomando las ecuaciones establecidas en la metodología, se calcula el balance fiscal de 2016.

#### Ingresos Fiscales

$$IF_t = IP_t - D_t - SC_{t-1} - VA_t - RC_{t-1}$$

IF <sub>t</sub>	=	IP <sub>t</sub>	-	D <sub>t</sub>	-	SC <sub>t-1</sub>	-	VA <sub>t</sub>	-	RC <sub>t-1</sub>
2.747.323	=	3.212.226	-	0	-	320.791	-	0	-	144.111



## Gastos Fiscales

$$GF_t = GP_t - A_t - RC_t$$

$GF_t$	=	$GP_t$	-	$A_t$	-	$RC_t$
2.617.569	=	2.803.326	-	63.942	-	121.814

## Superávit Fiscal

$$SP_t = IF_t - GF_t$$

$SP_t$	=	$IF_t$	-	$GF_t$
129.754	=	2.747.323	-	2.617.569

$$IF_t - GF_t = (A_t - D_t) + (SC_t - SC_{t-1}) + (RC_t - RC_{t-1}) - VA_t$$

$IF_t - GF_t$	=	( $A_t$ - $D_t$ )	+	( $SC_t$ - $SC_{t-1}$ )	+	( $RC_t$ - $RC_{t-1}$ )	-	$VA_t$
129.754	=	63.942 - 0	+	408.900 - 320.791	+	121.814 - 144.111	-	0

La medición del resultado fiscal 2015 arroja un superávit fiscal de \$129.754 millones para el Municipio Santiago de Cali, evidenciando la orientación del superávit en la amortización de la Deuda por \$63.942 millones y una acumulación de caja de aproximadamente \$88.109 millones como muestra el segundo término a la derecha.

### 5.3. BALANCE FISCAL 2016, 2017 Y 2018

Los Ingresos Totales estimados a 31 de diciembre de 2017 ascienden a \$2.959.601 millones, en la proyección 2018 se estiman ingresos por \$2.948.778 millones con un decrecimiento de 0.4%, respecto a la proyección estimada para el año 2017. El decrecimiento en la proyección 2018 se da por la amnistía tributaria o papayazo que genere una mayor recaudo del impuesto predial e industria y comercio en el 2017, situación que no está planteada para el año 2018.

En relación al Gasto se estima para el 2018 un monto de \$3.227.662 millones con un crecimiento de 11,2% (Ver Cuadro No 5.14). La diferencia entre Ingreso y Gasto 2017 da como resultado un superávit de \$57.092 millones.



**Cuadro N° 5.14**  
**Balance fiscal 2016-2017 y 2018**

DETALLE	Balance fiscal Ejecutado 2016	Balance fiscal Proy. 2017	Balance fiscal Proy. 2018	Variacion 2017/2018
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>2.747.323</b>	<b>2.959.601</b>	<b>2.948.778</b>	<b>-0.4%</b>
Ingresos Corrientes	2.653.812	2.878.703	2.876.632	-0.1%
Ingresos de Capital	93.512	80.899	72.146	-10.8%
<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>2.617.569</b>	<b>2.902.509</b>	<b>3.227.662</b>	<b>11.0%</b>
Funcionamiento	478.325	588.938	606.208	2.9%
Deuda	10.940	7.851	20.352	159.2%
Inversión	2.128.305	2.305.719	2.601.103	12.5%
<b>SUPERAVIT/DEFICIT FISCAL</b>	<b>129.754</b>	<b>57.092</b>	<b>-278.884</b>	<b>-588.5%</b>

Fuente: Informes de ejecución 2016 y proyecciones DAHM  
Cifras en millones de pesos  
Calculo: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal

En el ejercicio, el déficit fiscal de la vigencia 2018 es financiado mediante dos fuentes de recursos, con los recursos del balance que suman \$ 82.501 millones y los recursos del crédito por valor de \$ 257.907, que en conjunto ascienden a \$ 340.408 millones. A continuación en el Cuadro N° 5.15 se muestran estas fuentes de financiación. De igual forma se puede señalar que los recursos generados en la vigencia, son suficientes para la amortización del pasivo financiero por valor de \$ 68.525 millones.

**Cuadro N° 5.15**  
**Superávit/Déficit Fiscal 2018**

<b>SUPERAVIT/DEFICIT FISCAL</b>	<b>-271.884</b>
Financiamiento del Déficit	271.884
Recursos del Balance	82.501
Endeudamiento neto	-68.525
Desembolso	257.907
Menos: Amortizaciones	68.525

Fuente: Informes de ejecución 2017 y proyecciones DAHM  
Cifras en millones de pesos.  
Calculo: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal

Nota: Los Recursos del Balance en este caso corresponde a los saldos en caja no comprometidos y las reservas Presupuestales.

### **5.3.1. Ingresos**

Se proyecta en el 2018 percibir Ingresos totales por \$2.948.778 millones, monto inferior en 0,4% al estimado para el cierre de 2017, lo anterior debido a que en el año 2017 se presentó la amnistía tributaria lo que hizo que se generaran mayores

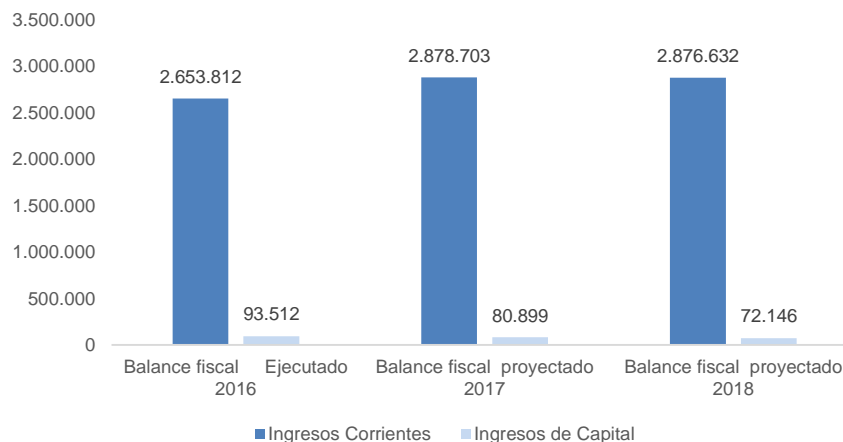




ingresos por concepto de predial e industria y comercio básicamente, situación está que no se contempla para el año 2018.

Al comparar la proyección 2018 con respecto a lo recaudado en el 2016 y el 2017, se observa un crecimiento de 8% entre 2017 y 2016 y un decrecimiento de 0,4% entre 2018 y 2017. Del total de los Ingresos 2016, el 96% corresponde a los Ingresos Corrientes \$2.653.812 millones. Este rubro en el 2017 y 2018 representa el 97% y 98% respectivamente de participación en los ingresos totales. (Ver Gráfico N° 5.5).

Gráfico N° 5.5  
Ingresos Corrientes y de Capital 2016, 2017 y 2018



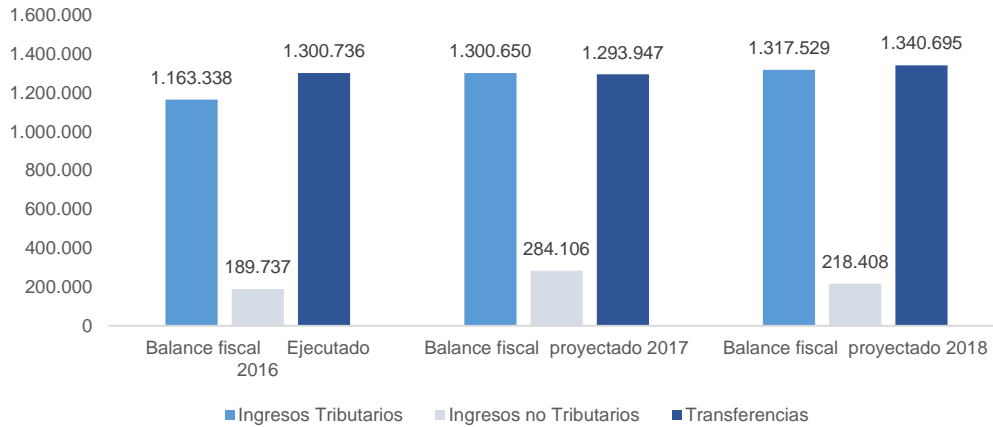
Fuente: Informes de ejecución 2016 y proyecciones DAHM  
Cifras en millones de pesos.  
Calculo: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal

#### 5.3.1.1. Ingresos Corrientes

Dentro de los Ingresos Corrientes para el año 2018, el rubro de mayor participación son las Transferencias. En el 2016 la participación de las transferencias en los ingresos corrientes es del 49% con \$1.300.736 millones, en el 2017 esta participación es del 44,9% con \$1.293.947 millones y para la vigencia 2018 es del 46,6% con \$1.340.695 millones. El crecimiento de estos ingresos en 2018 es de 3.6% en relación al 2017. Los Ingresos Tributarios en el 2018 representan el 45,8% de los Ingresos Corrientes con \$1.317.529 millones. Los Ingresos No Tributarios conforman el 7,6% del total de los ingresos corrientes \$218.408 millones, con un decrecimiento de 23,1%. (Ver Gráfico N° 5.16).



Gráfico N° 5.16  
Ingresos Corrientes 2016, 2017 y 2018



Fuente: Informes de ejecución 2016 y proyecciones DAHM  
Cifras en millones de pesos.  
Calculo: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal.

Los Ingresos Tributarios proyectados para el 2018 presentan un crecimiento de 1,3% frente al 2017, destacándose dentro de este grupo el incremento en rubros tales como el Impuesto de Delineación Urbana con un crecimiento del 17,9%, Industria y Comercio con un 17,4%, Sobretasa a la Gasolina con un crecimiento del 6,5%. (Ver Cuadro N° 5.16).

Cuadro N° 5.16  
Ingresos Tributarios 2016, 2017 y 2018  
(Millones de pesos)

DETALLE	Balance fiscal Ejecutado 2016	Balance fiscal proyectado 2017	Balance fiscal proyectado 2018	Variacion 2017/2018
Predial	417.839	498.469	493.975	-0.9%
Sobretasa Bomberil	16.058	19.217	19.950	3.8%
Sobretasa Ambiental	54.159	65.043	62.344	-4.1%
Industria y Comercio	167.035	183.665	215.652	17.4%
Reteica	150.184	150.423	163.647	8.8%
Estampilla Prodesarrollo Urbano	63.400	69.564	41.760	-40.0%
Estampilla Procultura	27.902	29.811	27.855	-6.6%
Sobretasa a la Gasolina	89.542	94.216	100.340	6.5%
Impuesto de Delineación Urbana	12.860	12.722	15.000	17.9%
Otros ingresos tributarios	164.359	177.519	177.007	-0.3%
<b>INGRESOS TRIBUTARIOS</b>	<b>1.163.338</b>	<b>1.300.650</b>	<b>1.317.529</b>	<b>1.3%</b>

Fuente: Informes de ejecución 2016 y proyecciones DAHM  
Cifras en millones de pesos.  
Calculo: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal



Los Ingresos No Tributarios se proyectan en el 2018 en \$218.408 millones con un decrecimiento de 23.1% frente al 2017. Este decrecimiento se debe a una menor proyección en el concepto de intereses y recargos y en otros ingresos no tributarios. (Ver Cuadro N° 5.17).

Gráfico N° 5.17  
Ingresos No tributarios 2016, 2017 y 2018

Detalle	Balance fiscal Ejecutado 2016	Balance fiscal proyectado 2017	Balance fiscal proyectado 2018	Variación 2017/2018
Contrib. por valorización ( Megaobras)	20.407	11.124	20.003	79.8%
Tasa Prodeporte	399	0	0	0%
Infracciones de Transito	29.446	35.666	37.273	4.5%
Cuotas de Auditaje	7.947	8.084	8.335	3.1%
Intereses y Recargos	79.829	117.699	80.149	-31.9%
Otros ingresos no tributarios	51.710	111.533	72.649	-34.9%
<b>INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>	<b>189.737</b>	<b>284.106</b>	<b>218.408</b>	<b>-23.1%</b>

Fuente: Informes de ejecución 2016 y proyecciones DAHM  
Cifras en millones de pesos.  
Calculo: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal

La proyección 2018 del Grupo Predial Unificado asciende a \$626.046 millones, decreciendo 5% frente al 2017, por las razones antes expuestas. (Ver Cuadro N° 5.18).

Cuadro N° 5.18  
Grupo Predial Unificado 2016, 2017 y 2018

Detalle	Balance fiscal Ejecutado 2016	Balance fiscal proyectado 2017	Balance fiscal proyectado 2018	Variación 2017/2018
Predial Capital	417.839	498.469	493.975	-0.9%
Intereses y Recargos	39.803	59.088	38.094	-35.5%
Liquidación y Facturación de Predial	16	0	0	00.0%
Sanciones por devolución de cheques en predial	4	5	101	1907.2%
Sobretasa Ambiental	54.159	65.043	62.344	-4.1%
Intereses y Recaudo Sobretasa Ambiental	5.583	7.049	4.602	-34.7%
Sobretasa Bomberil	16.058	19.217	19.950	3.8%
Intereses y Recaudo Sobratasa Bomberil	1.686	2.327	1.448	-37.8%
Impuesto de Alumbrado Público (factura predial)	2.708	7.476	2.538	-66.1%
Intereses y Recaudo Impuesto Alumbrado Publico	394	608	2.994	392.5%
<b>TOTAL GRUPO PREDIAL</b>	<b>538.252</b>	<b>659.282</b>	<b>626.046</b>	<b>-5.0%</b>

Fuente: Informes de ejecución 2016 y proyecciones DAHM  
Cifras en millones de pesos.  
Calculo: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal



Analizando el Grupo de Industria y Comercio la proyección 2018 es de \$418.799 millones con un incremento de 11,7% comparado con el 2017, dentro de este crecimiento se destacan los ítems de Industria y Comercio con un crecimiento del 17,4%, Reteica con un crecimiento del 8,8%. (Ver Cuadro N° 5.19).

Cuadro N° 5.19  
Grupo Industria y Comercio

Detalle	Balance fiscal Ejecutado 2016	Balance fiscal Proy. 2017	Balance fiscal Proy. 2018	Variación 2017/2018
Industria y Comercio	167.035	183.665	215.652	17.4%
Reteica	150.184	150.423	163.647	8.8%
Intereses y Recargo de Industria y Comercio	3.959	5.016	4.691	-6.5%
Sanciones de Industria y Comercio	2.475	2.599	1.741	-33.0%
Complementario de Avisos y Tableros	29.673	32.761	32.934	0.5%
Intereses y Recargo de Avisos y Tableros	354	408	134	-67.2%
<b>TOTAL GRUPO DE INDUSTRIA Y COMERCIO</b>	<b>353.681</b>	<b>374.872</b>	<b>418.799</b>	<b>11.7%</b>

Fuente: Informes de ejecución 2016 y proyecciones DAHM  
Cifras en millones de pesos.  
Calculo: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal.

Las Transferencias proyectadas para el 2018 son de \$1.340.695 millones con un incremento de 3,6% respecto al 2017, donde se destaca el crecimiento del sistema general de participaciones con un 8,9%, transferencias departamentales con un 7,2% y un decrecimiento de transferencias de la Nación con un 10,4%. (Ver Cuadro N° 5.20).

Cuadro N° 5.20  
Transferencias 2016, 2017 y 2018

Detalle	Balance fiscal Ejecutado 2016	Balance fiscal Proy. 2017	Balance fiscal Proy. 2018	Variación 2017/2018
Sistema General de Participaciones	796.260	849.631	925.209	8.9%
Transferencias de la Nación	409.623	344.351	308.432	-10.4%
Transferencias Departamentales	93.358	98.449	105.540	7.2%
Transferencias Municipales	1.495	1.515	1.515	0.0%
<b>TOTAL TRANSFERENCIAS</b>	<b>1.300.736</b>	<b>1.293.947</b>	<b>1.340.695</b>	<b>3.6%</b>

Fuente: Informes de ejecución 2016 y proyecciones DAHM  
Cifras en millones de pesos  
Calculo: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal



### 5.3.1.2. Ingresos de Capital

Finalmente, se proyecta para 2018 por Recursos de Capital un monto de \$42.395 millones, con un decrecimiento del 20,2% frente al 2017, debido a la disminución de los Rendimientos Financieros como consecuencia de la mayor dinámica que se espera en la ejecución de los recursos para el año 2018. (Ver Cuadro N° 5.21).

Cuadro N° 5.21  
Ingresos de capital 2016, 2017 y 2018

Detalle	Balance fiscal Ejecutado 2016	Balance fiscal Proy. 2017	Balance fiscal Proy. 2018	Variación 2017/2018
Rendimientos Financieros	71.587	52.448	41.803	-20.3%
Dividendos	573	645	592	-8.3%
Otros Recursos de Capital	21.352	0	0	0.0%
<b>TOTAL RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>93.512</b>	<b>53.093</b>	<b>42.395</b>	<b>-20.2%</b>

Fuente: Informes de ejecución 2016 y proyecciones DAHM

Cifras en millones de pesos.

Calculo: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal

### 5.3.2. Gastos

Los Gastos fiscales proyectados para 2018 ascienden a \$3.227.662 millones, con un crecimiento de 11,2% en relación al 2017, dentro de ellos la inversión está proyectada a que crezca en un 12,8%, la deuda en un 159,2% en razón al nuevo empréstito y los gastos de funcionamiento en un 2,9%. Es importante señalar que la Inversión para el año 2018, representa el 81% de los Gastos totales (Ver Cuadro N° 5.22).

Cuadro 5.22  
Gastos fiscales 2016, 2017 y 2018

DETALLE	Balance fiscal Ejecutado 2016	Balance fiscal proyectado 2017	Balance fiscal proyectado 2018	Variación 2017/2018
Funcionamiento	478.325	588.938	606.208	2.9%
Deuda	10.940	7.851	20.352	159.2%
Inversión	2.128.305	2.305.719	2.601.103	12,8%
<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>2.617.569</b>	<b>2.902.509</b>	<b>3.227.662</b>	<b>11.2%</b>

Fuente: Informes de ejecución 2016 y proyecciones DAHM

Cifras en millones de pesos.

Calculo: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal.



### 5.3.2.1. Gastos de Funcionamiento

Los Gastos de Funcionamiento se proyectan para la vigencia 2018 en \$ 606.208 millones, creciendo un 2,9% respecto al 2017. El gasto de funcionamiento se programa conforme a la necesidad de garantizar el cumplimiento de las obligaciones, siendo consistentes con la generación de ingresos.

Analizando cada uno de los componentes que integran este grupo de Gasto. Los Servicios Personales crecen en 5,5%, los gastos generales en un 22,4% y las transferencias se proyectan con un decrecimiento del 2,1%. (Ver Cuadro N° 5.23).

Cuadro N° 5.23  
Gastos de Funcionamiento 2016, 2017 y 2018

DETALLE	Balance fiscal Ejecutado 2016	Balance fiscal proyectado 2017	Balance fiscal proyectado 2018	Variación 2017/2018
Servicios Personales	118.473	142.814	150.618	5.5%
Total Gastos Generales	62.960	77.589	94.944	22.4%
Transferencias	296.892	368.536	360.646	-2.1%
<b>GASTOS FUNCIONAMIENTO</b>	<b>478.325</b>	<b>588.938</b>	<b>606.208</b>	<b>2.9%</b>

Fuente: Informes de ejecución 2016 y proyecciones DAHM  
Cifras en millones de pesos.  
Calculo: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal

### 5.3.2.2. Servicio de la deuda.

Se proyecta para el 2018 Intereses del Servicio de la Deuda por un monto de \$ 20.352 millones con un crecimiento de 159,2% en relación con el 2017, este incremento se debe al nuevo servicio de la deuda. Es importante señalar que el comportamiento de este Gasto obedece a la programación de pago establecida por el Municipio con las entidades financieras. (Ver Cuadro N° 5.24).

Cuadro N° 5.24  
Gastos fiscales 2016, 2017 y 2018

Detalle	Balance fiscal Ejecutado 2016	Balance fiscal Proy. 2017	Balance fiscal Proy. 2018	Variación 2017/2018
Deuda ( intereses)	10.940	7.851	20.352	159.2%
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>10.940</b>	<b>7.851</b>	<b>20.352</b>	<b>159.2%</b>

Fuente: Informes de ejecución 2016 y proyecciones DAHM  
Cifras en millones de pesos.  
Calculo: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal



### 5.3.2.3. Inversión

La inversión proyectada de 2018 es de \$2.601.103 millones con un crecimiento de 13% frente al 2017 (Ver Cuadro N° 5.25). Para la proyección del presupuesto del 2018, se incluyen los recursos de capital recurrentes y no se tienen en cuenta los recursos del balance producto del superávit, dado que se proyecta sobre una ejecución que no genera recursos adicionales.

Cuadro N° 5.25  
Inversión 2016, 2017 y 2018

Detalle	Balance fiscal Ejecutado 2016	Balance fiscal Proy. 2017	Balance fiscal Proy. 2018	Variación 2017/2018
Recursos propios	538.577	376.517	585.630	56,0%
Destinación específica	1.589.728	1.929.203	2.015.473	4.5%
<b>INVERSION</b>	<b>2.128.305</b>	<b>2.305.719</b>	<b>2.601.103</b>	<b>13,0%</b>

Fuente: Informes de ejecución 2016 y proyecciones DAHM  
Cifras en millones de pesos.  
Calculo: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal

### 5.3.3. Calculo Balance Fiscal 2017 y 2018

Aplicando a estas cifras la metodología fiscal expuesta en este capítulo, se llega al resumen del Balance Fiscal de la vigencia 2017 y 2018.

#### AÑO 2017

##### Ingresos Fiscales

$$IF_t = IP_t - D_t - SC_{t-1} - VA_t - RC_{t-1}$$

IF <sub>t</sub>	=	IP <sub>t</sub>	-	D <sub>t</sub>	-	SC <sub>t-1</sub>	-	VA <sub>t</sub>	-	RC <sub>t-1</sub>
2.959.601	=	3.477.922	-	0	-	393.582	-	0	-	124.738

##### Gastos Fiscales

$$GF_t = GP_t - A_t - RC_t$$

GF <sub>t</sub>	=	GP <sub>t</sub>	-	A <sub>t</sub>	-	RC <sub>t</sub>
2.902.509	=	3.477.922	-	63.977	-	511.437

##### Superávit Fiscal





$$SP_t = IF_t - GF_t$$

$SP_t$	=	$IF_t$	-	$GF_t$
57.092	=	2.959.601	-	2.902.509

$$IF_t - GF_t = (A_t - D_t) + (SC_t - SC_{t-1}) + (RC_t - RC_{t-1}) - VA_t$$

$IF_t - GF_t$	=	( $A_t$ - $D_t$ )	+	( $SC_t$ - $SC_{t-1}$ )	+	( $RC_t$ - $RC_{t-1}$ )	-	$VA_t$
57.092	=	63.977 - 0	+	- 0 - 393.582	+	511.437 - 124.738	-	0

En la proyección 2017, se presenta una ejecución balanceada del presupuesto, dando origen a su vez a un superávit fiscal de \$ 57.092 millones. Se observan adicionalmente saldos de caja de la vigencia anterior por \$393.582 millones, de igual forma podemos observar que las amortizaciones de la deuda no desfinancian al municipio, toda vez que se cuenta con los recursos en caja.

## AÑO 2018

### Ingresos Fiscales

$$IF_t = IP_t - D_t - SC_{t-1} - VA_t - RC_{t-1}$$

$IF_t$	=	$IP_t$	-	$D_t$	-	$SC_{t-1}$	-	$VA_t$	-	$RC_{t-1}$
2.948.778	=	3.296.187	-	257.907	-	89.501	-	0	-	0

### Gastos Fiscales

$$GF_t = GP_t - A_t - RC_t$$

$GF_t$	=	$GP_t$	-	$A_t$	-	$RC_t$
3.227.662	=	3.296.187	-	68.525	-	0

### Superávit Fiscal

$$SP_t = IF_t - GF_t$$

$SP_t$	=	$IF_t$	-	$GF_t$
-278.884	=	2.948.778	-	3.227.662

$$IF_t - GF_t = (A_t - D_t) + (SC_t - SC_{t-1}) + (RC_t - RC_{t-1}) - VA_t$$

$IF_t - GF_t$	=	( $A_t$ - $D_t$ )	+	( $SC_t$ - $SC_{t-1}$ )	+	( $RC_t$ - $RC_{t-1}$ )	-	$VA_t$
-278.884	=	68.525 - 257.907	+	0 - 89.501	+	0 - 0	-	0



Se concluye que el déficit fiscal y las amortizaciones de la deuda no desfinancian al Municipio, toda vez que este cuenta con Recursos en Caja y Recursos del crédito por valor de \$ 347.408 millones. Es pertinente señalar que las reservas y los Recursos del Balance no se constituyen directamente como una fuente de pago de la Amortización de la Deuda. Estas fuentes apalancan principalmente Gastos de Inversión.



## CAPITULO VI

# BENEFICIOS TRIBUTARIOS

En este capítulo se darán a conocer el monto de los beneficios tributarios otorgados por el Municipio Santiago de Cali, dando de esta forma cumplimiento a lo establecido en la Ley 788 de 2002, en su artículo 87 que plantea la obligación de las Entidades Territoriales de presentar un informe detallado, evaluando los beneficios tributarios y haciendo explícito el impacto fiscal de los mismos. Es de vital importancia dentro de la planeación fiscal y financiera evaluar el impacto de estos, más específicamente de las exoneraciones tributarias y su efecto en el recaudo en el corto, mediano y largo plazo, tomando como referencia lo plasmado en la Ley 819 de 2003 “Ley de responsabilidad y transparencia fiscal”. Es así que en este aparte se presenta el costo fiscal que generan los beneficios tributarios que se constituyen en deducciones, exoneraciones y aquellos tratamientos especiales que se otorgan a los contribuyentes mediante cambios en la legislación tributaria municipal (Acuerdos) que implican la disminución total o parcial de un impuesto para determinados contribuyentes o actividades específicas, generando menores recaudos para la entidad territorial, afectando de una u otra manera las finanzas del Municipio.

Estos beneficios tributarios son empleados como una herramienta para incentivar el logro de objetivos económicos, como el desarrollo de la región o un sector específico, modifica el comportamiento de los contribuyentes para garantizar el flujo de caja, la generación de empleo, la promoción de algunos sectores económicos y el desarrollo tecnológico entre otros. Debido a que esto implica un costo fiscal para las finanzas del municipio, debe realizarse un seguimiento, control y evaluación por parte de la administración para evaluar el impacto de estos beneficios.

Los beneficios tributarios expuestos en este capítulo incluyen las exoneraciones tributarias, las amnistías tributarias (Acuerdo 410 de 2017) y los costos de las comisiones bancarias que ha asumido el municipio cuando los contribuyentes pagan con tarjeta.

### 6.1 EXONERACIONES

Para el periodo de cálculo 2016, en el Municipio Santiago de Cali se encuentran unos acuerdos que otorgan exoneraciones en lo correspondiente al Impuesto Predial Unificado, Industria y Comercio, Complementario de Avisos y Tableros,



Contribución de Valorización, Delineación Urbana, Espectáculos públicos y Estampillas Municipales, entre otros. Estas exoneraciones están recopiladas en el Decreto Extraordinario 259 de 2015 “Por el cual se compilan los Acuerdos 0321 de 2011, 0338 de 2012, 0339 de 2013, 0357 de 2013 y el 0380 de 2014, que conforman el Estatuto Tributario Municipal.

El Municipio otorga exoneraciones que protegen el patrimonio cultural de la ciudad por medio del Acuerdo 232 de 2007, Los artículos 52, 53 y 164 del Decreto Extraordinario 259 de 2015, el primero establece los inmuebles no sujetos o no gravados del Impuesto Predial Unificado, el segundo a su vez constituye los inmuebles exentos del total o parcial del Impuesto Predial y el ultimo corresponde a las obras de construcción de construcción susceptibles de la exoneración del Impuesto de Delineación Urbana. El Acuerdo 342 de 2013, se exonera del impuesto Predial a los contribuyentes que por sentencia judicial hayan sido beneficiarios de la restitución, compensación o compensación, en los términos de la Ley 1448 de 2011. El Valor por concepto de exoneraciones para la vigencia 2016 se estableció tomando en cuenta las Resoluciones emitidas por el Municipio.

Cuadro N° 6.1  
Exoneraciones Tributarias 2016

Norma legal	N°	Valor Exoneración (Miles Mill)
Acuerdo 232/2007	1	425
Acuerdo 321/2011	1	1.977
Acuerdo 342/2013	3	2.184
Acuerdo 380/2014	45	3.406.265
Decreto Extraordinario 259/2015	1126	8.508.493
<b>Total</b>	<b>1.176</b>	<b>11.919.343</b>

Fuente: Subproceso de Cuenta Corriente - Subdirección Impuestos y Rentas Municipales – DAHM.

El Municipio de Santiago de Cali en la vigencia 2016 otorgo exoneraciones por un monto de \$11.919 millones como se muestra en el Cuadro N° 6.1. Se exonera por la aplicación del artículo 9 del acuerdo 380 de 2014; que incluye dentro de los inmuebles objeto de exoneración los de propiedad de la fuerza pública y la Universidad del Valle un monto de \$3.406 millones. El Decreto Extraordinario 259 de 2015, exonera los inmuebles de propiedad de Agremiaciones, Asociaciones, entidades culturales, de asistencia, sindicales, sin ánimo de lucro y fundaciones, los inmuebles propiedad de la iglesia católica y otras reconocidas por el Estado entre otras, dando origen a un valor exoneración de \$8.508 millones. El Acuerdo 232 de 2007, que exonera por concepto de patrimonio arquitectónico un monto de \$424.500.



## 6.2. AMNISTIAS TRIBUTARIAS

El Municipio de Santiago de Cali otorgo una amnistía tributaria de impuestos municipales, amparado en el Acuerdo 410 de 2017 “Por medio del cual se adoptan medidas tributarias temporales previstas en la Ley 1819 de 2016 y se dictan otras disposiciones”, se plantea otorgar un descuento del 80% del valor total de las sanciones, intereses cuando el proceso contra una liquidación oficial se encuentre en única o primera instancia, 70% cuando el proceso se encuentre en segunda instancia o quienes se hayan notificado antes de la entrada en vigencia de la Ley 1819 de 2016.

Los contribuyentes que hayan sido objeto de sanciones tributarias y se encuentren en mora por obligaciones correspondientes a los años gravables o año gravable 2014 y anteriores con una rebaja del 60% de los intereses de mora y sanciones hasta el 31 de mayo de 2017. Se otorga un descuento del 40% después del 31 de mayo y hasta el 29 de octubre de 2017.

A continuación se muestra el valor descontado por Impuesto Predial Unificado e Industria y Comercio entre los meses de marzo a mayo, junio y julio. En lo que concierne al Impuesto Predial Unificado se tenía un valor facturado de \$233.676 millones correspondientes a 45.701 contribuyentes y se calculó un descuento de \$119.184 millones (Ver Cuadro N° 6.2). Entre los meses de marzo a julio el Municipio mostro un recaudo por este impuesto de \$50.340 millones.

Cuadro N° 6.2  
Cantidad de contribuyentes que se acogieron al beneficio del acuerdo 410 de 2017 por concepto de Impuesto Predial Unificado Periodo marzo/mayo, junio y julio

Periodo	Número de contribuyentes	Valor del descuento (Mill)	Porcentaje de descuento	Valor facturado por Papayazo (Mill)	Valor neto facturado (Mill)
MARZO - MAYO	35.257	94.427	60%	161.587	157.379
JUNIO	5.729	10.955	40%	35.425	27.387
JULIO	4.715	13.802	40%	36.665	34.504
<b>TOTAL GENERAL DE IPU</b>	<b>45.701</b>	<b>119.184</b>		<b>233.676</b>	<b>219.270</b>

Fuente: Subproceso Administración de Cuenta Corriente.

En cuanto al Impuesto de Industria y Comercio se tenía un valor facturado de \$38.543 millones correspondientes a 2.532 contribuyentes y se calculó un descuento de \$17.024 millones (Ver Cuadro N° 6.3). Entre los meses de marzo a julio el Municipio mostro un recaudo por este impuesto por un monto de 4.057 millones.



**Cuadro N° 6.3**  
Cantidad de contribuyentes que se acogieron al beneficio por concepto de industria y comercio  
periodo marzo/ mayo, junio y julio

Periodo	Número de contribuyentes	Valor del descuento (Mill)	Porcentaje de descuento	Valor facturado por papayazo (Mill)	Valor neto facturado (Mill)
MARZO - MAYO	1.953	12.365	60%	21.255	20.608
JUNIO	403	3.960	40%	14.539	9.900
JULIO	176	699	40%	2.749	1.748
<b>TOTAL GENERAL ICA</b>	<b>2.532</b>	<b>17.024</b>		<b>38.543</b>	<b>32.255</b>

Fuente: Subproceso Administración de Cuenta Corriente.

### 6.3. DESCUENTOS TRIBUTARIOS

Los descuentos constituyen un beneficio tributario puesto que corresponden a la disminución del valor del impuesto cuando se realiza el pago antes de una fecha establecida por la Entidad Territorial. Se liquida el impuesto tomando como referencia las bases y tarifas fijadas en el Estatuto Tributario, calculando el impuesto a pagar, siendo este el valor sujeto a la aplicación del porcentaje de descuento establecido mediante un acto administrativo para determinar el impuesto neto a pagar. En el artículo 45 del Decreto Extraordinario 411.0.20.0259 de 2015 prevé que para otorgar los descuentos por pronto pago para los contribuyentes del Impuesto Predial Unificado el Alcalde de Santiago de Cali determinará en cada vigencia fiscal los descuentos de acuerdo a las condiciones económicas de la ciudad y a su vez el acto administrativo será expedido en el mes de diciembre del año inmediatamente anterior.

Es así que para los descuentos por pronto pago para la vigencia 2017 se expidió el Decreto N° 411.0.20.0742 de 29 diciembre de 2016, en el cual se establece un descuento del 15% para la modalidad de pago de una sola cuota a los contribuyentes del Impuesto Predial Unificado dentro del primer semestre del año y un descuento de 2% para la modalidad de pago en cuatro cuotas trimestrales.

En el Cuadro N° 6.4 se presenta el valor de los descuentos entre el 1 de enero y el 31 de junio de 2016, el descuento por pago anticipado del 15% en el impuesto Predial para una sola cuota es por un monto de \$44.404 millones y por el descuento del 2% un valor de \$622 millones para un descuento total \$45.026 millones.



Cuadro N° 6.4  
Descuentos por pago anticipado 2016

Detalle	Descuento Anual (15%)	Descuento Trimestral (2%)	Total
Impuesto predial (IPU, CVC, Bomberil)	44.404	622	45.026

Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal.  
Cifras en millones de pesos.

#### 6.4. COSTO DE LAS COMISIONES BANCARIAS POR LOS PAGOS CON TARJETA DEBITO Y CREDITO

El Municipio de Santiago de Cali, mediante el Acuerdo 05 de 1989, autorizó el servicio de pago de impuestos con tarjetas (débito y crédito) y la correspondiente comisión por el servicio de recaudo, no superior al 5%. Este costo no es transferido al contribuyente sino asumido en su totalidad por el municipio.

Es importante señalar que la administración a través del grupo financiero viene negociando las tasas aplicables a las transacciones con tarjetas, mediante el modelo REMI, por el cual se negocia cada trimestre las tarifas de adquirencia ofrecidas por las entidades financieras a la entidad territorial de acuerdo a la subasta administrada por la bolsa de valores para de esta forma negociar las tasas y disminuir los gastos bancarios.

A continuación se presenta la relación de pagos con tarjetas crédito y débito, el monto de la comisión por la utilización de estos medios de pago entre 2010 y 2017. El valor de estas comisiones representa el 2% del recaudo respectivamente para cada vigencia.





**Cuadro N°6.5**  
**Recaudo con tarjetas y comisiones y gastos bancarios**

<b>Vigencia</b>	<b>Recaudo con tarjetas</b>	<b>Comisiones y gastos bancarios</b>
2010	38.378.603.127	1.031.989.151
2011	63.354.151.321	971.910.187
2012	75.417.956.759	1.169.869.125
2013	74.835.054.129	1.122.575.155
2014	105.907.494.062	1.385.378.520
2015	116.853.271.599	2.069.072.403
2016	118.020.140.000	2.107.502.500
2017*	149.200.521.157	2.486.675.353

Cifras estimadas a diciembre a diciembre de 2017.  
Fuente: Subdirección de Tesorería de Rentas.



## CAPITULO VII

# PASIVOS EXIGIBLES Y CONTINGENTES

En este capítulo se analizan las deudas exigibles y contingentes que pueden afectar en un momento dado la situación financiera del Municipio de Santiago de Cali, constituyéndose en un elemento fundamental para mantener la estabilidad fiscal y financiero de una entidad territorial, para lo cual se toma como referencia lo establecido en la Ley 448 de 1998 y el artículo 3 de la Ley 819 de 2003, para el manejo de las obligaciones contingentes. A continuación se realizará una breve contextualización, se identificarán y posteriormente se valorarán estos pasivos.

Se entiende el pasivo no explícito, como las obligaciones cuyo momento y duración de pago no están establecidos. Este es el caso, por ejemplo, el pasivo pensional, que depende del calendario de retiro de funcionarios públicos, si bien el Municipio cuenta con un patrimonio autónomo para el fondeo de este pasivo y con un significativo ahorro en el Fondo de Pensiones de Entidades Territoriales (FONPET), como se verá en detalle más adelante. Adicionalmente, se incluyen dentro de los pasivos no explícitos del Municipio aquellos que si bien se han constituido como una deuda, el Municipio en varias ocasiones ha replanteado la forma de pago. Este es el caso, de EMCALI y Metrocali respectivamente.

Los pasivos contingentes, por su parte son aquellas obligaciones pecuniarias que dependen de la ocurrencia de eventos futuros, los cuales presentan un componente de incertidumbre puesto que no se tiene certeza respecto al valor o al momento en el cual se harán exigibles. Dentro de las mediciones de los pasivos convencionales no se contemplan las obligaciones que la entidad territorial debe asumir en el futuro debido a que la naturaleza contingente de estos pasivos, dificulta tenerlos en cuenta dentro de las obligaciones explícitas por las características propias de difícil valoración o porque sus efectos fiscales sólo se ven reflejados cuando se materializa el evento contingente, constituyéndose el cálculo de estos en una herramienta indispensable para determinar el comportamiento de estos pasivos. Por lo anterior es necesario realizar el cálculo y evaluación de los mismos puesto que estos implican eventualmente unos pagos por parte del Municipio.

La importancia de estos pasivos radica en que en muchos casos las entidades territoriales han visto cómo sus obligaciones contingentes se convierten en obligaciones reales y exigibles, situación que puede generar un escenario deficitario para la entidad territorial, generando una presión financiera, lo cual trae como consecuencia general la limitación o disminución de los recursos destinados a la



inversión. Un ejemplo muy común de pasivos contingentes son los procesos jurídicos en contra del Municipio

Al escenario anteriormente expuesto con la expedición de la Ley 1508 “Por la cual se establece el régimen jurídico de las Asociaciones Público Privado, se dictan normas orgánicas de presupuesto y se dictan otras disposiciones”, sus decretos y resoluciones reglamentarias, establecen la asignación de riesgos por conceptos de las Asociaciones Público Privadas (APP), en lo referente a los riesgos contractuales en cabeza del sector público y que es necesario mitigar. En este tipo de asociaciones es necesario evaluar los riesgos asociados a las mismas por parte de la Entidad Territorial, especialmente las relacionadas con las concesiones de infraestructura.

## **7.1. PASIVOS NO EXPLICITOS**

En esta sección se incluyen, además del pasivo pensional, las deudas que por diferentes motivos han sido diferidas en el tiempo mediante convenios suscritos entre el Municipio y otras entidades.

### **7.1.1. PASIVO PENSIONAL**

Se entiende por pasivo pensional las obligaciones laborales constituidas con los trabajadores vinculados al Municipio. A su vez es necesario a la hora de presentar el pasivo pensional de la entidad territorial tener en cuenta que el Sistema pensional en Colombia ha sido objeto de un proceso de ajustes permanentes mediante las diferentes reformas al mismo que se han llevado a cabo desde la expedición de la Ley 100 de 1993.

El régimen laboral establece que el Municipio debe fondear este pasivo y de esta manera prepararse para el momento en que las obligaciones se hagan efectivas. Con la Expedición de la Ley 549 de 1999 se constituyó la obligatoriedad de la realización del cálculo actuarial por parte de las entidades territoriales conforme a la metodología establecida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público a través de la información suministrada por el programa de levantamiento de historias laborales (PASIVOCOL).

El Municipio de Santiago de Cali a la fecha cuenta con un cálculo actuarial persona a persona con corte a 31 de diciembre de 2015 y una actualización financiera a diciembre 31 de 2015 de \$2.6 billones, teniendo como fuentes de financiación; Fonpet con un valor \$1 billón y el Patrimonio Autónomo con \$434.240 millones, para un provisión del 54% de la obligación pensional. (Ver Cuadro N° 7.1).



Cuadro N° 7.1  
Provisión Pasivo Pensional Municipio de Santiago de Cali

DETALLE	VALOR (Mill)
<b>PASIVO PENSIONAL (A abril 30 de 2017)</b>	<b>2.640.369</b>
<b>FUENTES DE FINANCIACION PASIVO</b>	<b>1.471.481</b>
FONPET (A junio 30 de 2017)	1.037.241
Patrimonio Autónomo	434.240
<b>PROVISIÓN</b>	<b>56%</b>

Fuente: Departamento Administrativo de Desarrollo e Innovación Institucional.

#### 7.1.1.1. FUENTES DE FINANCIACIÓN DEL PASIVO PENSIONAL

##### FONPET

Con la expedición de la Ley 549 de 1999 se estableció la creación del Fondo Nacional de Pensiones de las entidades territoriales (FONPET) como sistema de ahorro obligatorio para cubrir las obligaciones inherentes al pasivo pensional. El Municipio le ha venido aportando al fondo a través de las siguientes fuentes: el 30% de los Recursos del Balance de libre destinación, 30% de la enajenación de acciones de acuerdo con lo establecido por el programa de saneamiento fiscal y financiero suscrito con las entidades financieras, el 20% de las estampillas Prodesarrollo y Procultura, de acuerdo al artículo 47 de la Ley 863 de 2003 y 15% producto de la venta de activos conforme al literal 7 del artículo 2 de la Ley 549 de 1999.

##### Bonos pensionales

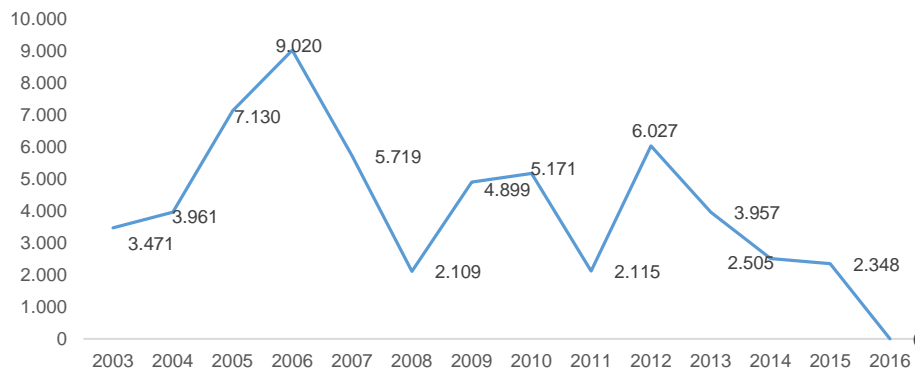
En cumplimiento de la Ley 100 de 1993, el Municipio expidió el Decreto 0700 de 1995 con el cual se incorpora al régimen general de pensiones y como consecuencia nace la obligación de efectuar cotizaciones a pensiones, lo cual hace parte del rubro de funcionamiento del presupuesto. Para cubrir las obligaciones correspondientes a años anteriores, se crean los bonos pensionales como mecanismo de financiación de las prestaciones económicas derivadas del sistema pensional que no fueron canceladas en su momento al Instituto de Seguro Social o fondo alguno o entidad de provisión. Estos bonos corresponden a la estimación en dinero de los tiempos de servicios laborados en entidades públicas que no cotizaban en el sistema de pensiones.

Los saldos de esta apropiación una vez atendidas las obligaciones de la vigencia fiscal, podrán ser trasladados al Patrimonio Autónomo del Municipio, para el



fortalecimiento del Pasivo Pensional a cargo del Ente Territorial. Es importante tener en cuenta que la exigibilidad de los bonos puede variar por agente externos al municipio, como es el caso del no uso del derecho por parte de los afiliados o por no completar el número de semanas requeridos, lo cual no indica que la obligación no se haya causado sino que simplemente se hará exigible en el momento que se subsanen los inconvenientes que se puedan presentar. Dado lo anteriormente señalado el comportamiento de los bonos pensionales no obedece a una tendencia uniforme que se pueda tomar como referencia para determinar la ejecución de los mismos, como se evidencia en el Grafico N° 7.1

Grafico N° 7.1  
Comportamiento Bonos Pensionales



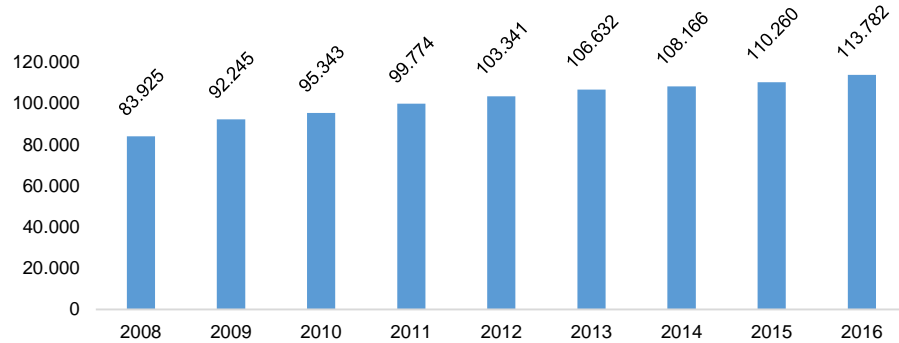
Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal.  
Cifras en millones de pesos.

## Mesadas Pensionales

Las mesadas pensionales corresponden al pago que efectúa directamente el Municipio a los pensionados y jubilados. Este rubro, dentro de los Gastos de Funcionamiento representa un 24% del total para la vigencia 2015. A continuación se muestra su evolución en años recientes.



Grafico N° 7.2  
Comportamiento Mesadas pensionales



Cifras en millones de pesos.

Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal.

La siguiente tabla presenta la evolución anual de los pagos a pensiones por parte del Municipio.

Cuadro N° 7.2  
Pasivo Pensional

Detalle	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Cuotas Partes	4.468	2.579	2.739	3.479	4.466	1.732	0
FONPET	5.647	4.155	59.261	117.627	14.413	5.518	5.992
Capitalización Fondo de Pensiones	12.462	14.496	23.684	45.323	14.584	29.998	28.746
Bonos Pensionales	5.171	2.115	6.027	3.957	2.505	2.348	0
Pasivo laboral costo retiro	359	7					
<b>Total pasivo pensional</b>	<b>28.108</b>	<b>23.352</b>	<b>91.711</b>	<b>170.387</b>	<b>35.968</b>	<b>39.596</b>	<b>34.738</b>

Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal.

Cifras en millones de pesos.

El cuadro anterior permite observar la variabilidad en la ejecución de los pasivos pensionales, ya que se ejecutan de acuerdo con la exigibilidad de los mismos. El rubro “pasivo laboral costo retiro” constituye aportes no efectuados oportunamente, se pagan por parte del Municipio en la medida en que el Seguro Social o el fondo respectivo notifica la realización de la obligación. Desde el 2012 no se produjo ninguna notificación.

En cuanto a la capitalización del Fondo de Pensiones, en el 2013 se presenta una ejecución de \$45.323 millones como resultado de los aportes que realizó la administración con los recursos de superávit para el fortalecimiento de este fondo. Desde diciembre de 2003 el Municipio cuenta con un Patrimonio Autónomo que inició con un capital de \$3.640 millones y hoy cuenta con recursos por \$422.269



millones a abril 30 de 2017, lo cual le ha permitido a la entidad territorial cumplir oportunamente las obligaciones de los afiliados al sistema de seguridad social en pensiones. A continuación se presenta el flujo de aportes anuales a dicho fondo desde la vigencia 2009 hasta el 2016 por fuente de financiación.

Cuadro N° 7.3  
Ejecución presupuestal  
Patrimonio Autónomo - Fondo Territorial de Pensiones

DETALLE	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
0-1102 I.C.L.D		6.746		5.831			
0-1201 Saneamiento Fiscal	2.594		10.531	24.169			
0-1213 Estampilla procultura Inversión							
0-1219 Estampilla Procultura Fdo Pensiones							4.653
0-1227 Cuota parte pensional	1.200	1.894	1.095	685	3.967	4.170	2.447
0-1229 Estampillas-Fondo Pensiones	6.064	5.207	5.356	6.214	8.330	12.096	7.325
0-7101 R.F. Saneamiento Fiscal	487		1.023	1.947	1.800		
0-1266 Venta de Acciones			1.568				
4-1102 ICLD			891				
4-1201 Saneamiento Fiscal				3.557			
4-1237 Devolución aportes pensión-ISS							
4-1213 Estampilla procultura							
4-1227 Cuota parte pensional	1.567		1186	394		10.956	9.204
4-1229 Estampillas-Fondo Pensiones	257	649	1157	1.084	487	2.775	3.316
4-7101 R.F Saneamiento Fiscal			876	1.443			1.800
4-7808 R.F Fdo Terr pensiones	293						
<b>FDO TERRITORIAL DE PENSIONES</b>	<b>12.462</b>	<b>14.496</b>	<b>23.683</b>	<b>45.323</b>	<b>14.584</b>	<b>29.998</b>	<b>28.746</b>

Fuente: Reportes 2009-2015 SGFT.  
Cifras en millones de pesos.

### 7.1.2. CESANTIAS

La causación de las cesantías retroactivas genera un pasivo conocido como deuda no explícita, porque no está incluido ni en el servicio de la deuda pública ni en las cuentas por pagar.

En cuanto a cesantías existen dos regímenes: el antiguo esquema de pago, o régimen de cesantías retroactivas, y el nuevo, o esquema de cuenta individual en un fondo. En el régimen de cesantías retroactivas para los empleados públicos y los trabajadores oficiales, el empleador debe reconocerle anualmente al trabajador, un





salario promedio por cada año de servicio tomando como base el último salario mensual devengado. El nuevo esquema consiste en que el empleador debe reconocerle anualmente al trabajador un salario promedio por el último año calendario de servicio (o la fracción correspondiente) tomando como base el último salario mensual devengado, valor que se gira a la cuenta individual en un fondo de cesantías.

En la medida en que la administración se encuentre al día con las solicitudes que se presenten por parte de los servidores públicos, reducirá el pasivo prestacional. A junio 30 de 2017 el fondo de cesantías retroactivas cuenta con unos recursos por un monto de \$36.271 millones, administrados por Colfondos, Protección y Porvenir. cifra superior a los requerimientos de la vigencia 2018 por parte del Departamento Administrativo de Desarrollo e Innovación Institucional que ascienden a \$4.290 millones.

### **7.1.3. OTROS PASIVOS EXIGIBLES**

A lo largo de los últimos años la administración central del Municipio ha adquirido obligaciones con algunas entidades descentralizadas por diferentes situaciones y cuyas obligaciones se encuentran en el período de pago. De la misma manera, el Marco Fiscal incluye los pasivos de entidades que pueden afectar el escenario fiscal del Municipio.

#### **Subsidios de Servicios Públicos**

El artículo 97 de la Ley 142 de 1994 establece que “...los costos de conexión domiciliaria, acometida y medidor de los estratos 1, 2 y 3 podrán ser cubiertos por el municipio, el departamento o la Nación a través de aportes presupuestales para financiar los subsidios otorgados a los residentes de estos estratos que se beneficien con el servicio...”. Al inicio de la aplicabilidad de subsidios y contribuciones EMCALI EICE ESP como prestadora de servicios públicos otorgaba directamente dichos subsidios, lo que generó una deuda a pagar por parte del Municipio.

Debido a la intervención de EMCALI EICE E.S.P por parte de la Superintendencia de Servicios Públicos en el 2003, dentro de las medidas que se tomaron para modificar los factores que impactan las finanzas de esta empresa descentralizadas se encuentra el convenio de pagos con el Municipio correspondiente a los subsidios por concepto de servicios públicos. A la fecha se ha abonado al Convenio la suma de \$167.823.668.087 como se muestra en el Cuadro N° 7.4 y Cuadro N° 7.5.



**Cuadro N° 7.4**  
**Saldo a mayo de 2014 Convenio**  
**Municipio – EMCALI**

<b>Detalle</b>	<b>Valor</b>
<b>(1) Total deuda convenio de pago</b>	<b>245.170.883.465</b>
Pago 2006 (noviembre)	10.000.000.000
Abono por Otrosi No 2	22.940.558.774
Pago 2007	14.266.502.284
Pago 2008	9.272.000.000
Pago 2009	9.272.000.000
Cruce de cuentas Otrosi No 2	34.062.195.500
Pago 2012 Otro si N° 4	10.000.000.000
Pago 2013	58.010.411.529
<b>(2) Pagos realizados por el Municipio</b>	<b>167.823.668.087</b>
<b>(3=1-2) Saldo por pagar</b>	<b>77.347.215.372</b>

Fuente: Convenio de pago EMCALI servicios públicos.

El flujo de pagos del Convenio reestructurado entre EMCALI y el Municipio de acuerdo al Otrosi N° 5 del convenio de pago firmado el 24 de diciembre de 2013, es el siguiente:

**Cuadro N° 7.5**  
**Programación de pagos convenio**  
**EMCALI EICE ESP y el Municipio**

<b>VIGENCIA</b>	<b>CONVENIO DE PAGO EMCALI SERV. PUBLICOS</b>
2014	0
2015	0
2016	19.336.803.843
2017	19.336.803.843
2018	19.336.803.843
2019	19.336.803.843
<b>TOTAL</b>	<b>77.347.215.372</b>

Fuente: Convenio de pago EMCALI servicios públicos.

Dentro de los Gastos para la vigencia 2017 del Municipio de Santiago de Cali se tiene contemplado la apropiación para cumplir con los \$19.337 millones establecido en la programación del convenio de pagos.



## **EMSIRVA en liquidación**

EMSIRVA EICE E.S.P fue intervenida en administración y posterior objeto de declaratoria de liquidación por parte de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, entra en liquidación a través de Resolución SSPD 20091300007455 de 25 de marzo de 2009, actualmente se encuentra dando cumplimiento a los objetivos básicos de la liquidación, como son la realización de activos y el pago de los pasivos, y en cumplimiento del artículo 61 de la Ley 142 de 1994, mediante modelo empresarial adoptado por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, asegura el servicio de aseo a aproximadamente el 95% de los usuarios del Municipio, y cuenta con suficientes recursos derivados de la realización de activos y de los recursos derivados de la prestación del servicio de aseo que garantizaría el flujo financiero para la normalización pensional (Asunción Pensional), el pago por parte de EMSIRVA ESP en liquidación del 100% de las obligaciones de los gastos de administración y el cierre de la liquidación.

El Municipio es solidariamente responsable de las obligaciones pensionales de esta entidad. En este tema Se viene trabajando en el Municipio de Santiago de Cali, para adelantar la liquidación de esta entidad para lo cual se han realizado mesas de trabajo con los Departamentos Administrativo de Hacienda, Gestión Jurídica Pública y Desarrollo e Innovación Institucional en el tema del pasivo pensional. De acuerdo a información suministrada por EMSIRVA EICE E.S.P en liquidación, el valor del cálculo actuarial con corte a 31 de diciembre de 2015, asciende a la suma de \$109.268 millones, dentro del cual se encuentra cuantificado tanto el monto del pasivo a cargo de esta entidad y el valor de las cuotas partes pensionales a cargo de otras entidades del sector público, por el tiempo en el cual los funcionarios que gozan de beneficios pensional laboraron en cada una de ellas.

Los recursos que conforman actualmente el patrimonio autónomo destinado al pago de las obligaciones pensionales de EMSIRVA EICE E.S.P constituido para este propósito ascienden a \$68.884 millones a marzo de 2017. Entre las fuente de financiación para la provisión del pasivo pensional es la retribución de los contratos de operación del servicio de aseo en la ciudad (EMAS, Promoambiental Valle y Promoambiental Cali y Ciudad Limpia), cuotas partes por cobrar y los rendimientos financieros que genere el portafolio del Patrimonio autónomo.

Es de anotar que EMSIRVA en liquidación firmo Otro si a los contratos con los operadores en el 2015 para prestar el servicio de aseo, prorrogándolos por un término de 8 años más. De igual manera en estos contratos se incrementó el porcentaje de retribución de los operadores de Promoambiental Cali paso de 12% a 13.5% y Ciudad Limpia de 0% a 6.5% respectivamente. Es claro que el pasivo



pensional de EMSIRVA debe ser cubierto en su totalidad por el patrimonio autónomo alimentado con la retribución de los operadores.

### Liquidación Fondo Financiero Especializado

El Fondo Financiero Especializado del Municipio de Santiago de Cali, tenía por objeto principal la prestación de servicios de carácter financiero y crediticio para el Municipio y sus entidades públicas, así como el área de influencia inmediata, con el fin de contribuir a la promoción del desarrollo. Mediante el Decreto 0473 del 30 de agosto de 2004 se señaló la supresión o liquidación de este establecimiento público; con esta liquidación el Fondo Financiero Especializado reportaba unos pasivos totales por \$29.192.311.765 a favor de Metrocali y el Fondo Local de Salud. Este saldo fue objeto de un cruce de cuentas con la deuda que tenía el Municipio con esta entidad.

El 29 de diciembre de 2008 finalizó el proceso de liquidación del Fondo Financiero Especializado, reconociendo una deuda a favor de la Sociedad Metrocali por \$6.400.293.078, con una programación de pagos hasta la vigencia 2015. En el año 2013 se replantearon los términos del convenio para atender el pago del saldo de la deuda de \$5.760.263.771, extendiéndose el plazo hasta el 30 de julio 2021. El Municipio ha venido cumpliendo a la fecha con la programación de pagos establecida en el convenio, el cual se muestra a continuación:

Cuadro N° 7.6  
Programación de pagos  
Municipio –Fondo Local de Salud y Municipio – Metrocali

VIGENCIA	FONDO LOCAL DE SALUD	METROCALI S.A
2012	5.465.279.081	640.029.308
2013	5.465.279.081	1.937.871.523
2014	5.465.279.081	477.799.031
2015	3.580.416.498	477.799.031
2016	2.815.764.946	477.799.031
2017		477.799.031
2018		477.799.031
2019		477.799.031
2020		477.799.031
2021		477.799.031
<b>Total</b>	<b>22.792.018.687</b>	<b>6.400.293.079</b>

Fuente: Convenio de pago municipio-Metrocali - Convenio de pago Municipio Fondo Local de Salud.

Nota: Los valores de la vigencia 2013 al 2021 en la columna de Metrocali corresponde al convenio de pago entre municipio-Metrocali firmado el 26 de septiembre de 2013.



## Convenio “Programa para el saneamiento, manejo y recuperación ambiental de la cuenca alta del Rio Cauca”

El CONPES 3624 de 2009 “Programa para el saneamiento, manejo y recuperación ambiental de la cuenca alta del Rio Cauca”, realiza un diagnóstico de la problema ambiental de la cuenca alta del rio Cauca, la contaminación por aguas residuales aportadas por asentamientos humanos, actividades agropecuarias e industriales, aportes de sedimentos a causa de la deforestación y erosión de los suelos y por explotación y beneficio minero generadas en los Departamentos de Valle del Cauca y Cauca.

De acuerdo al CONPES, las inversiones estimadas en el municipio de Cali, las cuales fueron identificadas y priorizadas por EMCALI, DAGMA y EMSIRVA, que tiene como fin mitigar la contaminación y mejorar la situación actual del abastecimiento de agua potable para Cali, se componen de obras de alcantarillado en los asentamientos ubicados en la zona alta del canal del Sur, el programa CARCALL y SANEAMIENTO, la clausura y tratamiento de lixiviados del relleno sanitario de Navarro e inversiones en reforestación en las zonas priorizadas. El costo estimado es de \$801.384 millones (pesos 2009).

Es así que dentro de las actividades propuestas para la mitigación y cubrimiento de riesgos de la contaminación del rio Cauca se plantea el tratamiento de lixiviados mediante el cierre y clausura del basurero de Navarro, construcción de la planta de tratamiento de lixiviados, con un costo estimado \$44.800 millones en un periodo de diez años. Los recursos del Fondo Nacional de Regalías, están condicionados a la contrapartida del Municipio de Cali para el tratamiento de lixiviados. A continuación se presentan las fuentes de financiación del proyecto de tratamiento de lixiviados.

Cuadro N° 7.7  
Fuente de Financiación Tratamiento de Lixiviados, cierre y clausura  
del basurero de Navarro

Fuentes de Financiación	2011	2012	2013	2014	2015-2021	Total
Fondo Nacional de Regalías	9.291	1.631	1.505	1.373		13.800
Nación - MVCT		3.000	3.000			6.000
Municipio de Cali - Tratamiento	2.500	2.500	2.500	2.500	15.000	25.000
	<b>11.791</b>	<b>7.131</b>	<b>7.005</b>	<b>3.873</b>	<b>15.000</b>	<b>44.800</b>

Fuente: CONPES 3624 de 2009.  
Cifras en Millones de pesos.



El CONPES 3624 de 2009 fue modificado mediante el CONPES 3710 de 2011, debido a los inconvenientes que se presentaron en el Municipio de Santiago de Cali para expedir vigencias futuras excepcionales por \$13.800 millones del Fondo Nacional de Regalías para la financiación el proyecto “Tratamiento de lixiviados, cierre y clausura del basurero de Navarro, para mitigación y cubrimiento de riesgos de contaminación del Rio Cauca” para ser ejecutado en el 2011 y 2012 para la financiación en infraestructura.

Conforme a lo anteriormente mencionado el documento CONPES 3624 quedara de la siguiente manera de acuerdo a las modificaciones que se realizaron al mismo en el CONPES 3710 DE 2011, El costo estimado de las actividades de clausura del proyecto asciende a \$44.800 millones en un periodo de 10 años. Cuyas fuentes de financiación son: \$25.000 millones de recursos de la Alcaldía de Cali, \$13.800 millones del Fondo Nacional de Regalías y \$6.000 millones de la nación.

En el marco de las competencias del Municipio de Santiago de Cali debe asegurar anualmente la financiación de los costos de operación del tratamiento de lixiviados. En cumplimiento de los procedimientos establecidos para la presentación al Fondo Nacional de Regalías, el Municipio en coordinación con EMSIRVA S.A. E.S.P en liquidación, deberá adelantar los trámites legales pertinentes ante el MVCT y el DNP para la consecución de los aportes de la Nación. A continuación se presenta el nuevo flujo de las fuentes de financiación del proyecto relacionado con el tratamiento de lixiviados.

Cuadro N° 7.8  
Fuente de Financiación Tratamiento de Lixiviados, cierre y clausura  
del basurero de Navarro

<b>Fuentes de Financiación</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015-2021</b>	<b>Total</b>
Fondo Nacional de Regalías	9.291	4.509				13.800
Nación - MVCT		6.000				6.000
Municipio de Cali - Tratamiento		2.500	2.500	2.500	17.500	25.000
<b>Total</b>	<b>9.291</b>	<b>13.009</b>	<b>2.500</b>	<b>2.500</b>	<b>17.500</b>	<b>44.800</b>

Fuente: CONPES 3710 de 2011.  
Cifras en Millones de pesos.

El Municipio viene cumpliendo a cabalidad con el compromiso adquirido con el CONPES en lo concerniente a la asignación de recursos para el mantenimiento de la planta de tratamiento de lixiviados





## **7.2. PASIVOS CONTINGENTES**

Teniendo en cuenta lo establecido en la Ley 819 de 2003, la Ley 448 de 2008 y las normas que las reglamentan. Es importante señalar que el Municipio Santiago de Cali ha venido cumpliendo con los compromisos de pago de manera oportuna, evitando así el pago de intereses corrientes y moratorios. A continuación se presenta la cuantificación de las sentencias y conciliaciones del Municipio, los cuales son los principales pasivos contingentes que se pueden convertir en obligaciones reales.

### **7.2.1. SENTENCIAS Y CONCILIACIONES**

Las sentencias y conciliaciones en contra del Municipio se constituyen en un pasivo contingente puesto que son el resultado de los posibles fallos en contra de la Administración y se desconoce el momento en el cual se emitirá el fallo y de igual manera el monto del mismo. Este proceso implica a su vez una erogación presupuestal por concepto del reconocimiento de pagos a favor de terceros, por lo cual se deben apropiar dentro del presupuesto a través del rubro de sentencias y conciliaciones para atender el cumplimiento de la sentencia y evitar el pago de intereses.

Históricamente, como se muestra en el Cuadro N° 7.9 se evidencia un aumento en la apropiación y pago del rubro de Sentencias y Conciliaciones dentro de los presupuestos del Municipio de Santiago de Cali. A pesar que el monto de esta contingencia es elevado, en el momento no implica un riesgo, puesto que el flujo de pagos por sentencias y conciliaciones se viene cumpliendo de acuerdo a la exigibilidad de estas obligaciones conforme a los trámites de fallo proferidos en contra del municipio.





Cuadro N° 7.9  
Flujo de pagos  
Sentencias y Conciliaciones

VIGENCIA	N° Sentencias	Monto Sentencias
2008	78	3.725.984.994
2009	379	10.606.936.725
2010	377	11.930.771.175
2011	322	8.071.155.693
2012	201	12.142.904.930
2013	246	9.906.439.230
2014	299	16.366.821.507
2015	105	10.131.751.900
2016	70	18.501.954.700
2017*	18	26.602.815.700

Fuente: Grupo de Apoyo Administrativo –DAHM.

Nota: 2017\* información a julio.

La Dirección Jurídica cuenta con una aplicativo (SIPROJWEB 2014), en el cual se registra en el sistema la información referente a los procesos judiciales que adelanta el municipio, permitiendo hacer un seguimiento al proceso y de igual manera estimar la probabilidad de fallo de los mismos desde la notificación hasta el resultado final para la administración. Es necesario tener en cuenta que la información de este sistema está sujeta a verificación puesto que se encuentra en fase de verificación por parte de la Dirección Jurídica.

Es importante resaltar los beneficios de esta herramienta debido a que además de permitir hacer un seguimiento continuo a los procesos judiciales, permite identificar cuáles son los de mayor recurrencia y más alto impacto fiscal para la finanzas del Municipio y de esta forma tomar los correctivos necesarios para disminuir el impacto de estos. En el Cuadro N° 7.10 se muestran los 3.706 procesos judiciales activos en contra del Municipio registrados en el sistema de Información de Procesos Judiciales (SIPROJWEB) por un monto de \$1.215.986 millones, según el medio de control judicial, los procesos de mayor impacto dentro del Municipio son los administrativo con 3.524 por un monto de \$1.192.530 millones, laborales 149 procesos por \$9.788 millones y civiles 33 procesos por \$13.668 millones.

De los 3.706 procesos judiciales activos en contra del Municipio, se encuentran en primera instancia 2.987 procesos, es decir, un 81% de los procesos y 719 procesos judiciales están en espera de un fallo en segunda instancia correspondiente al 19% del total de los procesos respectivamente.



**Cuadro N° 7.10**  
**Procesos judiciales activos en contra del Municipio por medio de control judicial**

Jurisdicción	CONTINGENTES <sup>27</sup>		EVENTUALES <sup>28</sup>		EXIGIBLES <sup>29</sup>		TOTAL	
	Cantidad	Valor Mill	Cantidad	Valor Mill	Cantidad	Valor Mill	Cantidad	Valor Mill
Administrativo	2264	870.038	819	208.518	441	113.973	3524	1.192.530
Civil	27	12.320	5	1.348	1	0	33	13.668
Laboral	130	8.556	14	651	5	582	149	9.788
<b>Total</b>	<b>2.421</b>	<b>890.914</b>	<b>838</b>	<b>210.517</b>	<b>450</b>	<b>114.556</b>	<b>3.706</b>	<b>1.215.986</b>

Fuente: Sistema de Información de Procesos Judiciales – SIPROJ (Junio 30 de 2017).  
 Cálculos: Departamento Administrativo de Gestión Jurídica Pública.

Dentro del total de las demandas en contra del Municipio se incluyen 3 mecanismos alternativos de solución de conflictos (MASC) correspondientes al Tribunal de Arbitramento. De igual manera de la Secretaria de Educación Municipal se tienen 1.486 procesos con unas pretensiones de \$40.526 millones, los cuales se acuerdo a la génesis del conflictos tendrían que ser pagados por la Nación.

Del Total de los procesos judiciales activos en contra del Municipio, de acuerdo a la evaluación realizada por el Departamento Administrativo de Gestión Jurídica Pública se establecieron un total de 23 procesos de alto impacto y posible fallo en el 2018, que equivale a un monto de \$236.636 millones, siendo los procesos de reparación directa los más altos, por un valor de \$92.379 millones correspondiente a 11 procesos, seguidamente se encuentran los contractuales con 4 procesos por \$44.818 millones y 3 mecanismos alternativos de conflictos (MASC) – Tribunal de arbitramento por un monto de \$72.930 millones. (Ver Cuadro N° 7.11).

<sup>27</sup> Son todos los procesos judiciales activos en contra del Municipio, exceptuando aquellos que han tenido sentencia.

<sup>28</sup> Son todos los procesos judiciales activos en contra del Municipio, que han tenido sentencia de primera y segunda instancia favorable al Municipio.

<sup>29</sup> Son todos los procesos judiciales activos en contra del Municipio, que han tenido sentencia de primera y segunda instancia desfavorable al Municipio, exceptuando aquellos que se han pagado.



Cuadro N° 7.11  
Procesos Judiciales de Alto Impacto con posible fallo en 2018,  
por medio de control

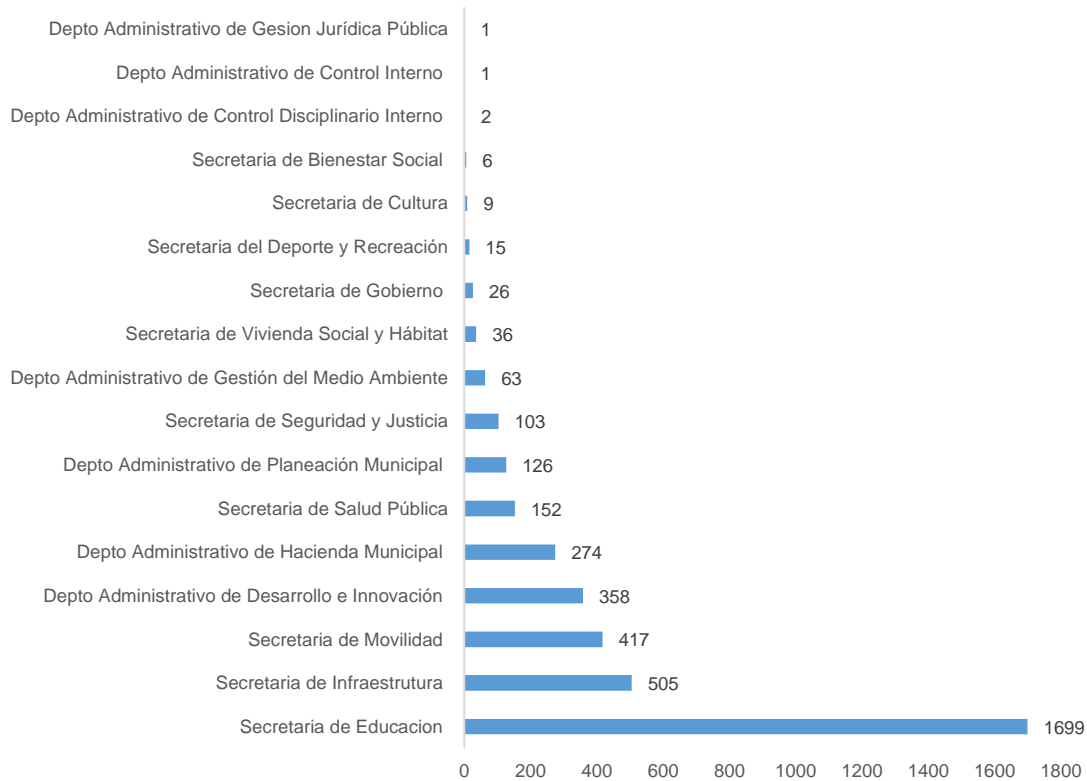
Medio de Control Judicial	Total Procesos	Valor Pretensiones
Reparación directa	11	92.379
Contractual	4	44.818
MASC - Tribunal de Arbitramento	3	72.930
Laudo arbitral	1	17.000
Nulidad y restablecimiento del derecho	1	4.261
Ejecutivo	1	2.910
Acción de repetición	1	1.190
Nulidad y restablecimiento tributario	1	1.149
<b>Total</b>	<b>23</b>	<b>236.636</b>

Fuente: Sistema de Información de Procesos Judiciales – SIPROJ (Junio 30 de 2017).  
Cálculos: Departamento Administrativo de Gestión Jurídica Pública.

Dentro del Municipio la dependencia que presenta el mayor número de demandas es la Secretaria de Educación con 1699 procesos judiciales, seguida de la Secretaria de Infraestructura con 505, Secretaria de Movilidad 4187 entre otros. Lo anterior se puede observar en el Grafico N° 7.3.



**Grafico N° 7.3**  
Procesos judiciales activos en contra del Municipio, según el organismo que genera la causa del conflicto



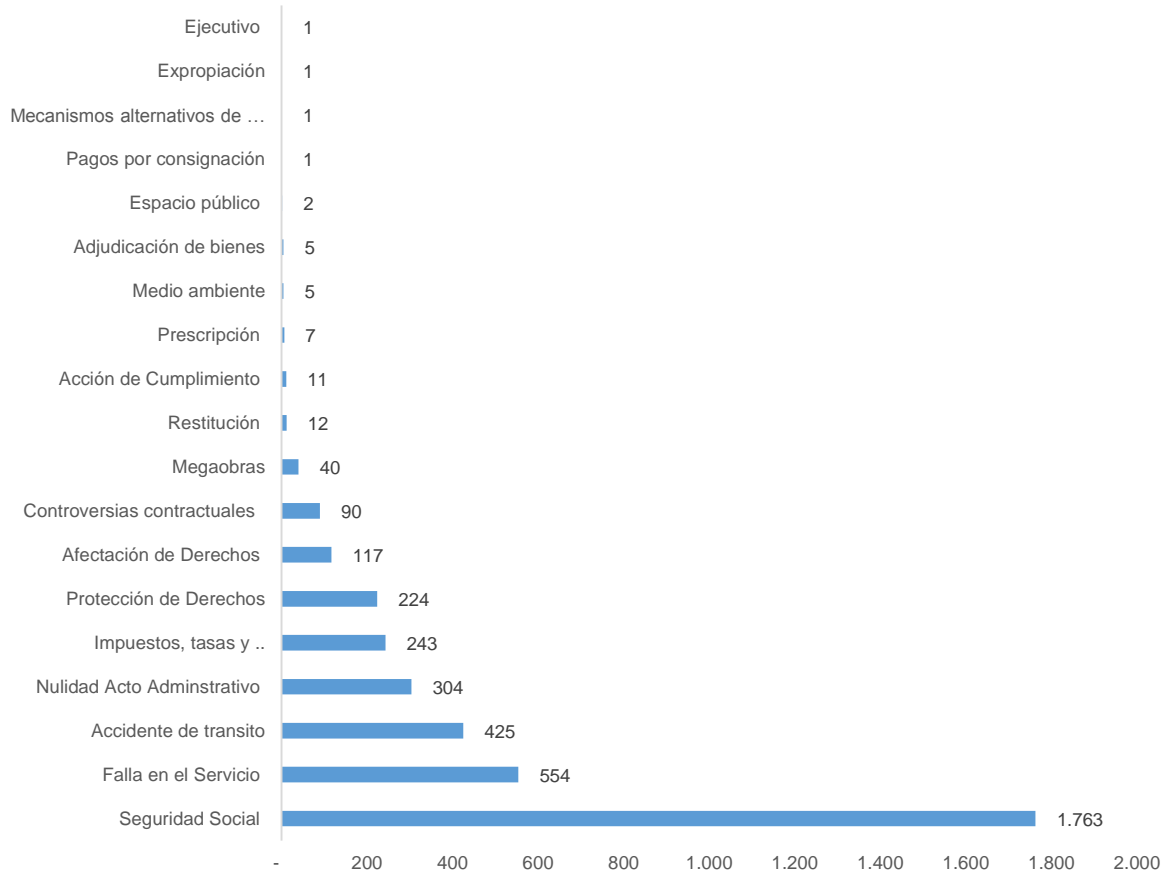
Fuente: Sistema de Información de Procesos Judiciales – SIPROJ (Junio 30 de 2017).  
Cálculos: Departamento Administrativo de Gestión Jurídica Pública.

Nota: La sumatoria de la cantidad de procesos por organismos no corresponde al total de procesos, dado que en un proceso puede estar involucrados varios organismos.

De acuerdo al Grafico N° 7.4 los mayores procesos judiciales activos en contra del Municipio son los correspondientes a Seguridad Social con 1.763 procesos, seguido de falla en el servicio 554, accidentes de tránsito 425 entre otros.



Grafico N° 7.4  
Procesos judiciales activos en contra del Municipio, según tema



Fuente: Sistema de Información de Procesos Judiciales – SIPROJ (Junio 30 de 2017).  
Cálculos: Departamento Administrativo de Gestión Jurídica Pública.

Nota: La sumatoria de la cantidad de procesos por organismos no corresponde al total de procesos, dado que en un proceso puede estar involucrados varios organismos.

### 7.3. Pasivos contingentes entidades descentralizadas

Debido a que el Municipio de Santiago de Cali es solidario en cuanto a las obligaciones contingentes de las entidades descentralizadas es de vital importancia evaluar el monto de las mismas para de esta forma tenerlo en cuenta para medir su impacto dentro de las finanzas de la entidad territorial.



### 7.3.1. Pasivos pensionales

De acuerdo a certificación suministrada por cada una de las entidades descentralizadas en el mes de julio, se estableció que no presentan pasivo pensional a excepción de EMCALI EICE ESP que manifiesta que tiene un pasivo pensional por un monto de \$1,02 billones, que de igual tienen un patrimonio autónomo a junio 30 de 2017 de \$1.1 billones, lo cual indica que la entidad tiene provisionados los recursos para esta obligación. (Ver Cuadro N° 7.12).

Cuadro N° 7.12  
Pasivo Pensional Entidades Descentralizadas

Nombre de la Entidad	Nit de la Entidad	Pasivo Pensional
Institución Universitaria Antonio José Camacho	80500889-0	-
Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda	890.311.425-0	-
EMCALI EICE - ESP	890.399.003-4	1.023.627.060.014
Empresa Municipal de Renovación Urbana	805.024.523-4	-
Escuela Nacional del Deporte	805.001.868-0	-
Metrocali	805.013.171-8	-
Red de Salud Centro	805.027.261-3	-
Red de Salud Oriente E.S.E.	805027338	-

Fuente: Certificaciones entidades descentralizadas.

### 7.3.2. Sentencias y Conciliaciones

En lo concerniente a sentencias y conciliaciones en el Cuadro N° 7.13 se relaciona el monto por entidad, se puede observar que de acuerdo a información suministrada por cada una de las entidades, en la vigencia 2017 Metrocali tiene demandas con unas pretensiones por un valor de \$141.121 millones, seguido de EMCALI EICE ESP por \$58.210 millones, EMRU \$802 millones y Red de Salud del Oriente \$ 400 millones entre otros.

Las entidades que presenta información en el largo de las sentencias y conciliaciones son de Red de Salud Ladera que suma \$453 millones, Red de Salud Norte \$1.382 millones y el Instituto Popular de Cultura \$110 millones respectivamente.



**Cuadro N° 7.3**  
**Sentencias y Conciliaciones Entidades Descentralizadas**

ENTIDAD	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
METROCALI S. A.	141.121											
EMCALI EICE ESP	58.210											
RED DE SALUD DEL SUR ORIENTE ESE		3.896										
EMPRESA MUNICIPAL DE RENOVACIÓN URBANA - EMRU	802											
RED DE SALUD DE LADERA ESE	30	31	32	34	35	36	40	39	41	43	44	46
HOSPITAL GERIATRICO ANCIANATO SAN MIGUEL ESE	30											
RED DE SALUD DEL NORTE	62	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120
RED DE SALUD DEL ORIENTE ESE	400	400										
INSTITUTO POPULAR DE CULTURA IPC	9	9	9	9	10	10	10	11	11	11	11	

Fuente: Presupuestos 2017 y 2018 Entidades Descentralizadas

Nota. Red de Salud Centro dentro de la información enviada no se identifica el rubro por concepto de Sentencias y Conciliaciones.





## CAPITULO VIII

# COSTO FISCAL DE LOS ACUERDOS SANCIONADOS EN LA VIGENCIA ANTERIOR

De acuerdo con lo dispuesto en la Ley de responsabilidad y transparencia fiscal, en este capítulo se presenta la cuantificación del costo fiscal de los Acuerdos Municipales sancionados en la vigencia anterior. Estos costos pueden ser considerados permanentes si perduran indefinidamente en el tiempo, o transitorios si se genera un gasto durante una o más vigencias fiscales específicas.

Es importante anotar que algunos acuerdos sancionados pueden tener un impacto fiscal no cuantificable cuando no se cuenta con la información necesaria para estimar su costo, o cuando se presentan dificultades para establecer los gastos asociados a la ejecución de su mandato, puesto que requieren un desarrollo en el cual no se establece con exactitud los proyectos e inversiones que se deben realizar conforme a la norma.

Realizada la revisión se encuentra que en la vigencia 2016 fueron sancionados por el Concejo Municipal de Santiago de Cali 10 acuerdos, de los cuales 5 presentan costo fiscal por un monto de (\$292.148 millones) y de los restantes 5 acuerdos, 2 son indicativos, el correspondiente al Presupuesto de la vigencia 2017 (Acuerdo 401) y en el que se establece el porcentaje legal de la Sobretasa Ambiental del IPU (Acuerdo 406). Los 5 restantes no presentan impacto fiscal sobre las finanzas públicas. (Ver Cuadro N° 8.1).

A continuación se presentan los acuerdos que presentan un costo fiscal y la fuente de financiación de los mismos:

- **ACUERDO 400 de 2016**  
Se plantea realizar un aporte al Fondo de Estabilización y Subsidio a la demanda para el Sistema Integrado de Transporte Masivo – MIO por un monto de \$12.500 millones.
- **ACUERDO 404 de 2016**  
Se crea el subsidio municipal de vivienda de interés social, urbano o rural, teniendo en cuenta el estrato, los puntos de SISBEN para el acceso a este beneficio. De igual manera se establece la cuantía del subsidio (20 SMLMV). La Secretaria de Vivienda Social y Hábitat dentro de su presupuesto para la vigencia 2016 cuenta con la Ficha BP N° 04042535 con una ejecución de \$895 millones.



- ACUERDO 405 de 2016**  
 Se autoriza comprometer vigencias futuras ordinarias y excepcionales, con el fin de cumplir los indicadores del Plan de Desarrollo Municipal 2016-2019. Se establecieron unas vigencias futuras ordinarias para la Secretaria de Gobierno por \$2.867 millones, Departamento Administrativo de Planeación \$55.255 millones, Secretaria de Cultura \$210 millones y una vigencia futura excepcional destinada a la Secretaria de Educación por un monto de \$41.332 millones.
- ACUERDO 407 de 2016**  
 En este acuerdo se facultad al Alcalde para celebrar contratos de empréstitos hasta por \$360.000 millones, lo cual tiene un costo para el Municipio por concepto de interés de \$ 176.860 millones, tomando como referencia una tasa IBP (NSV) 7,27%.
- ACUERDO 408 de 2016**  
 Se autoriza la creación de la Institución Educativa Oficial denominada Llano Verde, para su construcción que tiene un costo de \$14.105 millones, el Municipio aporta un monto de \$2.500 millones, los recursos restantes son aportes del Ministerio de Educación Nacional con recursos del Findeter.

Cuadro N° 8.1  
Acuerdo Sancionados en la vigencia 2016

N°	Acuerdo	Fecha de aprobación	Epígrafe	Costo fiscal
1	Acuerdo 400	03 de octubre	"Por el cual se autoriza al Alcalde de Santiago de Cali para realizar un aporte al Fondo de estabilización y subsidio a la demanda del Sistema Integrado de Transporte Masivo de Santiago de Cali-MIO- y se dictan otras disposiciones".	12.500
2	Acuerdo 401	25 de noviembre	"Por el cual se establece la Tasa por Congestión o Contaminación en el Municipio de Santiago de Cali y se establecen otras disposiciones".	Sin costo Fiscal
3	Acuerdo 402	07 de diciembre	"Por el cual se expide el Presupuesto General de Rentas y Recursos y de Capital y apropiaciones para Gastos del Municipio de Santiago de Cali, para la vigencia comprendida entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del año 2017".	Indicativo
4	Acuerdo 403	07 de diciembre	"Por el cual se conforma en el Municipio de Santiago de Cali la mesa técnica Municipal de enfermedades huérfanas".	Sin costo fiscal
5	Acuerdo 404	13 de diciembre	"Por el cual se crea el subsidio Municipal de vivienda de interés prioritario y social, se derogue totalmente el Acuerdo 049 de 1999 y se dictan otras disposiciones"	895



N°	Acuerdo	Fecha de aprobación	Epígrafe	Costo fiscal
6	Acuerdo 0405	13 de diciembre	"Por el cual se autoriza al Señor Alcalde de Santiago de Cali para comprometer vigencias futuras ordinarias y excepcionales, al fin de cumplir con los indicadores del Plan de Desarrollo Municipal 2016-2019 "Cali Progresa Contigo"	99.393
7	Acuerdo 0406	16 de diciembre	"Por el cual se establece el porcentaje legal del Impuesto Predial Unificado IPU, con destino a la Corporación Autónoma Regional del Valle CVC para la vigencia fiscal 2017"	Indicativo
8	Acuerdo 0407	16 de diciembre	"Por el cual se autoriza al Señor Alcalde de Santiago de Cali para celebrar contratos de empréstito hasta por Trescientos sesenta mil millones de pesos M/CTE. (360.000.000.000). Y se dictan otras disposiciones"	176.860
9	Acuerdo 0408	20 de diciembre	"Por el cual se crea la Institución Educativa Oficial denominada Institución Educativa Llano Verde y se dictan otras disposiciones"	2.500
10	Acuerdo 0409	20 de diciembre	"Por el cual se modifica el Acuerdo No.014 del 13 de Agosto de 1998, por medio del cual se crea el Consejo Municipal de Paz en el Municipio de Santiago de Cali"	Sin costo fiscal

Fuente: Concejo Municipal – Departamento Administrativo de Hacienda Municipal





## CAPITULO IX

# VIGENCIAS FUTURAS EN EL MEDIANO Y LARGO PLAZO EN EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI

Las Vigencias futuras se pueden definir como compromisos con cargo a presupuestos de vigencias posteriores, siendo un instrumento de planificación presupuestal para la ejecución de proyectos plurianuales estratégicos que por su naturaleza se deben ejecutar en más de una vigencia para dar cumplimiento a los objetivos de una política del municipio. Es así que la autorización de cupos por concepto de vigencias futuras debe tener en cuenta las metas plurianuales del Marco Fiscal de Mediano Plazo en lo correspondiente a sus montos, plazos, condiciones y el sustento normativo de cada tipo de vigencia futura, para de esta forma garantizar la sostenibilidad financiera de las mismas en el mediano y largo plazo.

Existen dos tipos de vigencias futuras:

- **Vigencias Futuras Ordinarias:** (Artículo 12, Ley 819 de 2003)  
Están normadas mediante el artículo 12 de la Ley 819 de 2003. Cuentan como mínimo con el 15% de apropiación en la vigencia fiscal en que se autorizan, pueden exceder el periodo de gobierno en proyectos de inversión que el CONPES los declarados de importancia estratégica, previo aval del CONFIS.
- **Vigencias Futuras Excepcionales:** Ley 1483 de 2011, reglamentada parcialmente por el Decreto 2767 de diciembre 28 de 2012 y el capítulo 1 del Decreto 1068 de 2015 “Vigencias Futuras excepcionales para entidades territoriales.

Las vigencias futuras excepcionales son autorizadas para proyectos de infraestructura, energía, comunicaciones y en gasto público social en los sectores de educación, salud, agua potable y saneamiento básico. No requieren apropiación en el año en que se autorizan. En los proyectos que conlleven inversión nacional debe tener concepto previo y favorable del Departamento Administrativo de Planeación.

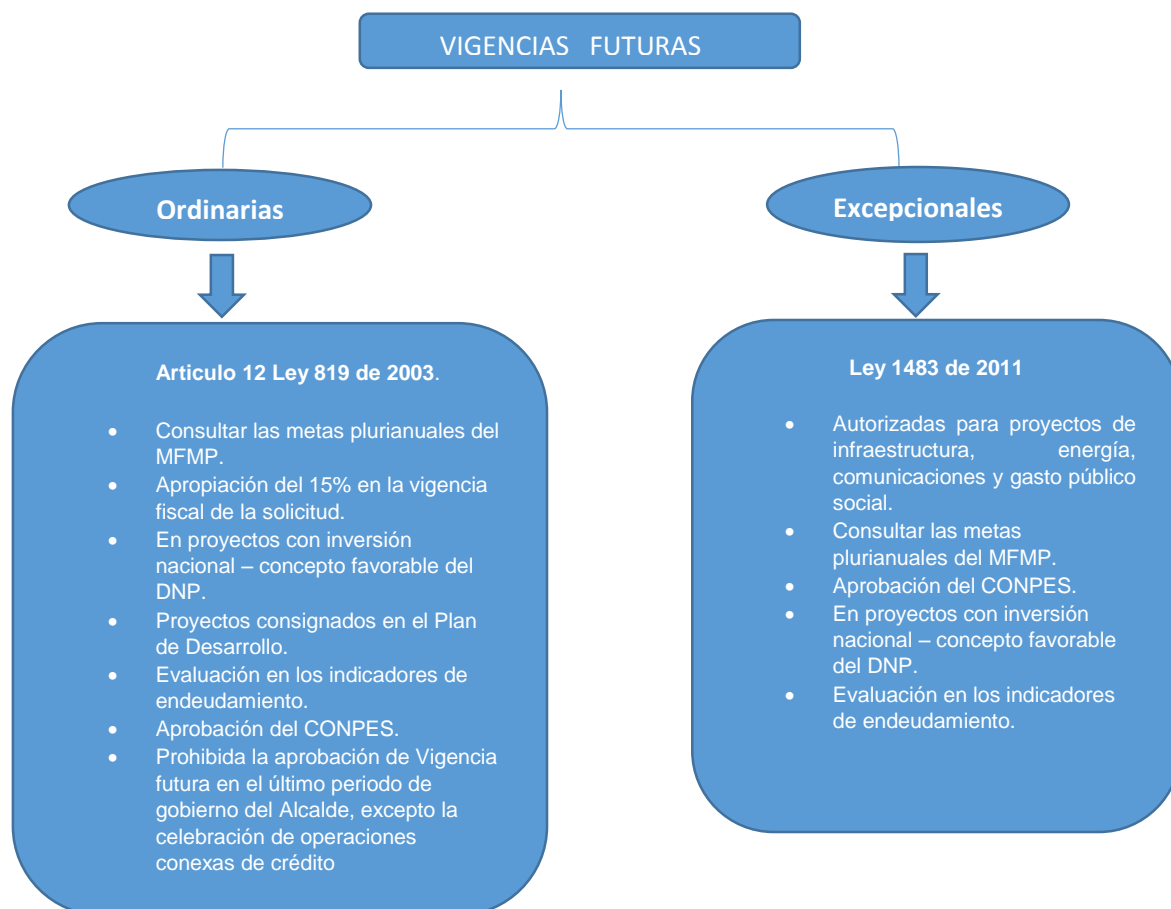


En los proyectos de inversión que excedan el periodo de gobierno deben ser declarados de importancia estratégica por parte del consejo de gobierno y cumplir con los requisitos enmarcados dentro de la Decreto 1068 de 2015, señalados a continuación:

- ✓ Que dentro de la parte General Estratégica del Plan de Desarrollo vigente de la entidad territorial se haga referencia expresa a la importancia y el impacto que tiene para la entidad territorial el desarrollo del proyecto que se inicia en ese período y trasciende la vigencia del periodo de gobierno.
- ✓ Que consecuente con el literal anterior, dentro del Plan de Inversiones del Plan de Desarrollo vigente se encuentre incorporado el proyecto para el cual se solicita la vigencia futura que supera el período de Gobierno.
- ✓ Que dentro del Marco Fiscal de Mediano Plazo de la entidad territorial se tenga incorporado el impacto, en términos de costos y efectos fiscales, del desarrollo del proyecto para los diez años de vigencia del Marco Fiscal.
- ✓ Que el proyecto se encuentre viabilizado dentro del Banco de Programas y Proyectos de la entidad territorial.
- ✓ Sin perjuicio de los estudios técnicos que deben tener todos los proyectos, los proyectos de infraestructura, energía y comunicaciones el estudio técnico que a su vez debe contener lo siguiente: Identificación del Proyecto; Descripción detallada del proyecto; Fases y costos de ejecución de cada fase del proyecto; Impacto del proyecto en el desarrollo territorial; Valoración técnica, económica, financiera, jurídica ambiental y social del proyecto; Diagnóstico del problema o situación a resolver a través del proyecto; Identificación de la población afectada y necesidad de efectuar consultas previas; Análisis del impacto social, ambiental y económico; Identificación de posibles riesgos y amenazas que puedan afectar la ejecución del proyecto



Figura N° 9.1  
Diagrama Vigencias Futuras Entidades Territoriales



A continuación se presenta un resumen sobre las vigencias futuras autorizadas en el Municipio de Santiago de Cali por año.

El total de las vigencias futuras aprobadas a agosto de 2017 asciende a un monto de \$650.991 millones, de las cuales el 37% corresponde a vigencias excepcionales por un valor de \$241.265 millones que obedecen a cinco proyectos de alto impacto para la ciudad, como es el caso del Acuerdo 388 de 2015 para la construcción de la infraestructura de reforzamiento del Jarillón del Rio Cauca y los otros cuatro Acuerdos restantes son destinados a proyectos para mejorar la infraestructura educativa en el Municipio de Santiago.

En lo concerniente a las vigencias futuras ordinarias, el Municipio de Santiago de Cali cuenta con cinco Acuerdos que autorizan estas vigencias futuras por un monto





de \$409.725 millones, siendo estas el 63% del total de las vigencias futuras. En general las vigencias futuras ordinarias tienen su origen en hacer más eficiente la labor contractual de la Administración. Dentro de estas vigencias futuras es de resaltar el acuerdo 419 de 2017 que tiene como principal fin programas estratégicos para el desarrollo de la ciudad como es lo relacionado al componente del Plan de Desarrollo 2016-2019, “Mi comunidad es escuela”.

Cuadro N° 9.1  
Vigencias Futuras por tipo

Normatividad	VF Ordinaria	VF Excepcional	Total Vigencias Futuras
Acuerdo 213 de 2007		15.510	15.510
Acuerdo 289 de 2010		48.009	48.009
Acuerdo 348 de 2013		380.076	380.076
Acuerdo 361 de 2014		40.000	40.000
Acuerdo 388 de 2015		96.414	96.414
Acuerdo 0405 de 2016	58.331	41.332	99.663
Acuerdo 413 de 2017	37.242		37.242
Acuerdo 414 de 2017	513		513
Acuerdo 416 de 2017	59.337		59.337
Acuerdo 419 de 2017	254.303		254.303
<b>Total</b>	<b>409.725</b>	<b>621.341</b>	<b>1.031.067</b>

Fuente: Concejo de Santiago de Cali.



## CAPITULO X

# SISTEMA GENERAL DE REGALIAS

Para la operación y distribución de los recursos del SGR, el municipio de Santiago de Cali, ha cumplido con la normatividad vigente, la cual se encuentra enmarcada, en el artículo 361 de la Constitución Política de Colombia, que establece que “Los ingresos del Sistema General de Regalías se destinarán al financiamiento de proyectos para el desarrollo social, económico y ambiental de las entidades territoriales; al ahorro para su pasivo pensional; para inversiones físicas en educación, para inversiones en ciencia, tecnología e innovación; para la generación de ahorro público; para la fiscalización de la exploración y explotación de los yacimientos y conocimiento y cartografía geológica del subsuelo; y para aumentar la competitividad general de la economía buscando mejorar las condiciones sociales de la población.

Los departamentos, municipios y distritos en cuyo territorio se adelanten explotaciones de recursos naturales no renovables, así como los municipios y distritos con puertos marítimos y fluviales por donde se transporten dichos recursos o productos derivados de los mismos, tendrán derecho a participar en las regalías y compensaciones, y ejecutar directamente estos recursos”.

De conformidad con el Capítulo IX artículo 96 de la Ley 1530 de 2012, los recursos asignados del Sistema General de Regalías para los departamentos, municipios o distritos receptores directos de regalías y compensaciones deben ser incluidos en el presupuesto de la respectiva entidad territorial, mediante decreto expedido por el Gobernador o Alcalde, una vez aprobado el proyecto respectivo y previa su ejecución.

Así mismo, el artículo 44 del Decreto 1949 de 2012, dispone que mediante Acto Administrativo del jefe del órgano del Sistema o entidad pública designada como ejecutora del proyecto por los Órganos Colegiados de Administración y Decisión, y mediante Decreto del Gobernador o Alcalde para las entidades territoriales que reciban recursos de funcionamiento del Sistema y designadas como ejecutoras de proyectos por los Órganos Colegiados de Administración y Decisión, se incorporará el respectivo presupuesto con cargo a los recursos del Sistema General de Regalías.

➤ De conformidad con el artículo 2.2.4.1.1.3.1 del Decreto 1082 de 2015, se define



el concepto de Proyecto de Inversión Pública, las inversiones del SGR, están dirigidas a financiar las iniciativas que cumplan con lo que compone este tipo de proyectos, entendiendo este como “iniciativas limitadas en el tiempo, que utilizan total o parcialmente recursos públicos, con el fin de crear, ampliar, mejorar o recuperar la capacidad de producción o de provisión de bienes o servicios por parte del Estado”, sometido a las respectivas revisiones y evaluaciones de los Órganos Colegiados de Administración y Decisión (OCAD) que le corresponda, en sus diferentes etapas para su viabilización, priorización e inscripción en los Bancos de Proyectos, de acuerdo al decreto en mención.

- En el Municipio de Santiago de Cali desde el Subproceso de Cofinanciación y Regalías de la Subdirección de Finanzas Públicas del Departamento Administrativo de Hacienda Municipal, viene realizando la gestión ante los diferentes órganos de la Administración Central y entidades descentralizadas; como las cinco Empresas Sociales del Estado y la Unidad Administrativa Especial: Estudios de Grabación Takeshima, mediante la socialización del proceso de cómo elaborar proyectos para ser financiados por el Sistema General de Regalías, teniendo en cuenta que estén inmersos dentro del marco del Plan de Desarrollo “Cali Progresando Contigo”.
- Conforme a la responsabilidad que le asiste al Municipio Santiago de Cali en el control de las aprobaciones (artículo 2.2.4.1.1.5.3 del Decreto 1082 de 2015), se presenta el presupuesto del OCAD durante el período de corte; en cuyos cálculos se tuvo presente el Artículo 33 del Decreto 2190/2016 y 2.2.4.1.2.4.2 del Decreto 1082/2015, como también el Decreto 1103 de 2017: (ver Cuadro N° 10.1).



**Cuadro N° 10.1**  
**Asignación disponible para el Municipio de Santiago de Cali Bienio 2017-2018**

<b>Concepto</b>	<b>Asignaciones Directas</b>	<b>FCR 40% - Específicas</b>	<b>Total</b>
Asignación 2012 (Decreto 1399 de 2013)	\$ 139.769.972		\$ 139.769.972
Proyectos aprobados con recursos 2012	\$ 0		\$ 0
Inflexibilidades con recursos 2012	\$ 0		\$ 0
<b>SALDO VIGENCIA 2012</b>	<b>\$ 139.769.972</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 139.769.972</b>
Disponibilidad Inicial 2013-2014 (Saldo 2012)	\$ 139.769.972		\$ 139.769.972
Asignación 2013-2014 (Decreto 722 de 2015 AJUSTADO)	\$ 132.394.458		\$ 132.394.458
Proyectos aprobados con recursos 2013-2014	\$ 0		\$ 0
Inflexibilidades 2013-2014	\$ 0		\$ 0
<b>SALDO VIGENCIA 2013-2014</b>	<b>\$ 272.164.430</b>		<b>\$ 272.164.430</b>
Disponibilidad Inicial (Saldo Presupuesto 2013-2014)	\$ 272.164.430		\$ 272.164.430
Disponibilidad Inicial (Saldo Mayor Recaudo 2012 + Mayor Recaudo 2013-2014)	\$ 0		\$ 0
Recaudo vigencia 2015-2016 (cifra preliminar antes de cierre)	\$ 114.112.746		\$ 114.112.746
Compensaciones de Asignaciones Directas y FDR (Decreto 1103 de 2017)	\$ 282.902.270		\$ 282.902.270
Proyectos aprobados con recursos 2015 – 2016	\$ 200.000.000		\$ 200.000.000
Inflexibilidades con recursos 2015 - 2016	\$ 0		\$ 0
<b>SALDO PRELIMINAR ANTES DE DECRETO DE CIERRE VIGENCIA 2015-2016</b>	<b>\$ 469.179.446</b>		<b>\$ 469.179.446</b>
Disponibilidad Inicial Preliminar antes de decreto de cierre (Saldo Presupuesto 2015-2016)	\$ 469.179.446		\$ 469.179.446
Disponibilidad Inicial (Mayor recaudo Bienio 2015-2016)	\$ 12.814.046		\$ 12.814.046
Apropiación presupuestal 2017 – 2018 Decreto 2190 de 2016	\$ 54.201.454		\$ 54.201.454
Exceso de Ahorro FAE - Decreto 1103 de 2017	\$ 12.931.534		\$ 12.931.534
Desahorro FAE - Decreto 2190 de 2016	\$ 52.820.506		\$ 52.820.506
Rendimientos financieros de asignaciones directas	\$80.073.952*		\$ 80.073.952
Restricción de gasto de acuerdo a Decreto 1082 (Art. 2.2.4.1.2.4.1)	\$ 10.840.291		\$ 10.840.291
Aprobaciones con recursos 2017-2018 (1 de enero a 30 de junio de 2017)	\$ 0		\$ 0
Inflexibilidades con recursos 2017-2018 (1 de enero a 30 de junio de 2017)	\$ 0		\$ 0
<b>TOTAL ASIGNACIÓN DISPONIBLE 2017-2018</b>	<b>\$ 671.180.647</b>		<b>\$ 671.180.647</b>

Fuente: Sistema de Información y Consulta Distribución Recursos Territoriales - SICODIS

Lo anterior, aprobado por el Órgano Colegiado de Administración y Decisión del nivel municipal efectuado el día 25 de agosto de 2017.

➤ Del total de giros realizados al Municipio de Cali, por concepto tanto de



Fortalecimiento Secretaría de Planeación Municipal, como de Sistema de Monitoreo, Seguimiento, Control y Evaluación, desde el 2012 a Junio 30 de 2017, ascendieron a la suma de \$153.521.140, se han realizado pagos por \$83.708.638 teniendo como saldo disponible a Junio 30 de 2017 sesenta y nueve millones ochocientos doce mil quinientos dos pesos (\$69.812.502), los cuales fueron incorporados mediante Decreto No. 411.010.20.240 de marzo 30 de 2017:

Cuadro N° 10.2  
Giros VS pagos por concepto de fortalecimiento Secretaria de Planeación y SMSCE  
Periodo 2012 a junio 30 de 2017

Fondo	Fuente Financiación	Giros realizados al Municipio de Santiago de Cali corte junio 30 de 2017	Decreto Municipal de incorporación	Pago realizados				Total pagos realizados 2012 a junio 30 de 2017	Recursos disponibles en caja con corte junio 30 de 2017
				2012	2013-2014	2015-2016	2017-2018		
4-5112	Res. 1730/12 OCAD	22.000.000	411.0.20.0730 sept. 19/2012		21.088.320			21.088.320	911.680
0-5116	Res. 1790/13 SMSCE	22.000.000	411.0.20.0545 agosto 13/2013		16.531.680	5.468.320		22.000.000	
4-5117	Res. 0639/13 OCAD	22.000.000	411.0.20.0817 Dic. 18/2013		9.500.000		9.999.999	19.499.999	2.500.001
4-5119	Res.2323/13 OCAD	22.000.000	411.0.20.0312 Mayo 13/2014					-	22.000.000
0-5120	Res.1083/14 OCAD	20.000.000	411.0.20.0431 jul. 3/2014		15.600.000	4.400.000		20.000.000	
4-5122	Res. 1308/15 OCAD	45.521.140	411.0.20.0542/2015 - 0280/2016 - 240/2017				1.120.319	1.120.319	44.400.821
<b>Total</b>		<b>153.521.140</b>			<b>62.720.000</b>	<b>9.868.320</b>	<b>11.120.318</b>	<b>83.708.638</b>	<b>69.812.502</b>

Fuente: Análisis al Reporte Z149 del Sistema de Gestión Administrativo y Financiero Territorial SGAFT Municipio Santiago de Cali, Subproceso Cofinanciación y Regalías.

A todas las entidades territoriales incluyendo el Municipio Santiago de Cali se le asignan recursos con una periodicidad bianual y con un tope, determinado por los criterios de distribución de los recursos del Sistema General de Regalías, entre los diferentes fondos que se administran, descritos en el Decreto 1082 de 2015 Único Reglamentario del Sector Administrativo de Planeación Nacional, en sus artículos 2.2.4.5.1, 2.2.4.5.2, y 2.2.4.5.3.

## 10.1. PROYECTOS FINANCIADOS CON RECURSOS DEL SGR

A continuación se presentan los proyectos financiados con recursos del Sistema General de Regalías y se da una breve explicación de los mismos:



### 10.1.1. Proyecto BPIN 2013000030002 denominado “Educación Digital Para Todos”

Aprobado a través del Órgano Colegiado de Administración y Decisión Región Pacífico entre los bienios 2013-2014 y 2015-2016, por un valor total de \$36.835.769.079, los cuales fueron ejecutados con los Municipios de Dagua, Yumbo, La Cumbre y Vijes, de acuerdo al siguiente detalle:

Cuadro N° 10.3

Información general proyecto EDPT

Código BP	Nombre del proyecto	Sector	Fase	Valor total
2013000030002	Desarrollo y educación digital para todos Cali, Valle del Cauca	Educación - Preescolar y básico y media	Factibilidad - Fase 3	36.835.769.079

Fuente: Decreto No. 4112.010.20.0181 de Marzo 23 de 2017.

Cuadro N° 10.4

Fuentes de financiación del proyecto

Descripción	Valor SGR	Valor Propios	Valor Especie	Valor Total
Fondo de Compensación Regional	10.500.000.000			10.500.000.000
Fondo de Desarrollo Regional	19.500.000.000			19.500.000.000
Municipio de Santiago de Cali		6.079.641.779		6.079.641.779
Municipio de Dagua		162.123.781		162.123.781
Municipio la Cumbre		56.743.323		56.743.323
Municipio Vijes		60.796.418		60.796.418
Municipio de Yumbo		200.000.000	276.463.778	476.463.778
<b>Total</b>	<b>30.000.000.000</b>	<b>6.559.305.301</b>	<b>276.463.778</b>	<b>36.835.769.079</b>

Fuente: Decreto No. Decreto No. 4112.010.20.0418 de Junio 21 de 2017.

“Este proyecto, se enmarcó en el Plan de Desarrollo 2012-2015 “CaliDA, una ciudad para todos”, dentro del componente 2.1: Cali, Ciudad Educadora-Programa Tecnología Digital en el Aula, que se centró en el mejoramiento del sistema educativo a través del desarrollo del espíritu científico en niños, niñas, jóvenes y docentes con la implementación del uso, y la apropiación de las TIC para promover la innovación educativa y mejorar los aprendizajes de los estudiantes, entre otros (Secretaria de Educación Municipal, 01/06/2017)”.

A través del Departamento Administrativo de Hacienda Municipal, encabezado por el Subproceso de Cofinanciación y Regalías, se apoyó en la gestión de estos



recursos del Sistema General de Regalías, del nivel regional, y se realizó la elaboración de la Estructura del Capítulo Independiente del Sistema General de Regalías, para incorporar estos recursos mediante los respectivos actos administrativos, así como el respectivo cierre mediante los Decretos No. 4112.010.20.0181 de Marzo 23 de 2017, No. 4112.010.20.0319 de Abril 27 de 2017 y No. 4112.010.20.0418 de Junio 21 de 2017, a través de los cuales se llevó a cabo el respectivo cierre del proyecto en mención y se realizó la devolución del Saldo no ejecutado al Sistema General de Regalías, en concordancia con la normatividad vigente.

#### **10.1.2. Proyecto BP 2015760010001 “Fortalecimiento de las dinámicas culturales y sociales en torno a las artes populares y tradicionales del Municipio Santiago de Cali”.**

Aprobado por el OCAD Municipal, para su ejecución durante el bienio 2015-2016, el cual fue formulado en el año 2014, en aras de fortalecer la calidad académica de los programas que ofrecen las cinco escuelas: artes plásticas, danzas folclóricas, música, teatro e infantil y juvenil de artes integradas, con el objetivo de “Adquisición del equipamiento pedagógico para atender la oferta del proceso formativo”, por valor de \$210.374.232.

En tal sentido, en el año 2015 se avanzó en la realización de la contratación necesaria para la dotación de uno de los componentes: el mobiliario, destinado a la Biblioteca y al Centro de Documentación e Investigación, con el fin de mejorar la atención de sus usuarios, así como los procedimientos de almacenamiento de documentos y archivos para su conservación como patrimonio cultural, material e inmaterial, de la ciudad y la región Pacífico.

A comienzos de 2016, se realizó la adquisición del vestuario para los procesos educativos y las intervenciones del Grupo Representativo de Danzas en varios aires musicales regionales: Rumba criolla, cumbia, carnaval de Barranquilla (vestuario Congo, seresesé, mapalé, marimonda, danza del garabato), torbellino, rajaleña, la guaneña, los llanos orientales. Igualmente se adquirió el telón tipo americano para el teatrino de la sede de El Porvenir.

En el mes de agosto de 2016, se inició el proceso de contratación para la adquisición de los equipos de cómputo, instrumentos musicales, equipos y elementos de audio y sonido, equipos y elementos de fotografía y luces para el fortalecimiento de los procesos académicos y de las acciones de divulgación de la creación y producción de los programas de las escuelas de artes plásticas, música, teatro y Escuela Infantil y Juvenil de Artes Integradas.





**Cuadro N° 10.5**  
**Objetivos, metas e indicadores del proyecto IPC**

<b>Objetivo General - Propósito</b>	<b>Meta del Objetivo General</b>	<b>Indicador de resultado</b>	<b>Fuentes de verificación</b>	<b>Supuestos o imprevistos que pueden afectar el desarrollo del proyecto</b>
Mejorar la calidad educativa en las artes populares y tradicionales en el Instituto Popular de Cultura del Municipio de Santiago de Cali.	Beneficiar a 1200 personas Número de niños, niñas, jóvenes y adultos de los estratos 1 a 3	Número de niños, niñas, jóvenes y adultos de los estratos 1 a 3 de la ciudad de Cali participando en la formación artística.	Registros de matrícula	Cambios normativos para el desarrollo de programas académicos de formación para el trabajo y desarrollo humano

Fuente: Informe General Proyecto “Fortalecimiento de las dinámicas culturales y sociales en torno a las artes populares y tradicionales del Municipio Santiago de Cali” Instituto Popular de Cultura.

Este proyecto se ejecutó en su totalidad, y se realizó el respectivo cierre presupuestal en el Municipio de Santiago de Cali a través del Decreto No. 4112.010.20.0181 de Marzo 23 de 2017 “Por medio del cual se realiza el cierre presupuestal del Capítulo Independiente para el Sistema General de Regalías en el Municipio de Santiago de Cali para el Bienio 2015-2016”, el cual refleja la transferencia realizada por el Municipio de Santiago de Cali a través de los fondos de Asignaciones Directas y Regalías Acto Legislativo 5/11 por la suma de \$200.000.000.