

COLOMBIA - Ejecución de Ingresos y Gastos - 2018

Departamento Administrativo de Hacienda Municipal - Alcaldía de Santiago de Cali

report_generated_on: July 19, 2019

visit_data_catalog_at: <https://planeacion.cali.gov.co/amda/index.php>

Información general

Identificación

NÚMERO DE ID
DAHM-SFP-EIG-2018

Información general

RESUMEN INTRODUCCIÓN

Esta operación estadística aborda temas relacionados con el seguimiento al comportamiento de los ingresos y los gastos de la administración municipal, como insumo para la elaboración del Marco Fiscal de Mediano Plazo.

Se parte de un proceso de recopilación de información que se produce a través del aplicativo SAP, del Sistema de Gestión Administrativo y Financiero Territorial-SGAFT para generar un informe, en el cual se elabora de un análisis de la información del recaudo de las rentas de acuerdo a la estructura del ingreso, como también la ejecución del gasto. En el marco del Decreto 0516 de 2016, la finalidad de la recopilación de la información, responde a una necesidad de consolidar los registros de ejecución presupuestal de ingresos y gastos que periódicamente reporten los diversos organismos y entidades que conforman el Presupuesto General del Municipio.

Si bien frente al Plan de Desarrollo Municipal esta operación estadística no cuenta con una incidencia directa que se pueda evidenciar en la programación de un indicador, su influencia se puede apreciar en la estructura del plan financiero 2016-2019, al incluir el análisis de los ingresos en detalle, con los cuales cuenta la administración municipal para lograr su objeto misional.

Finalmente, el documento contiene una estructura que se divide en tres grandes grupos: en primer lugar, una parte dedicada a los antecedentes históricos de la operación estadística, donde se subraya la forma en la cual ésta operación estadística fue configurada y la coyuntura histórica que forzó su aparición. El segundo grupo corresponde al diseño de la operación y agrupa todas las actividades y procesos metodológicos y estadísticos que permiten la producción de información agregada, como también su difusión entre público interesado. Por último, se destaca un tercer grupo donde se relacionan todos los materiales relacionados con los cuales se desarrolló este documento metodológico.

ANTECEDENTES

En 1999, durante la administración del alcalde Ricardo Cobo Lloreda se concibió la necesidad de generar un insumo para el análisis del comportamiento de las rentas y la ejecución del gasto. Por esta razón, se inició la recopilación manual de las cifras de recaudo por fuentes de financiación para compararse con la estructura de los ingresos de la ciudad. Paralelo a ello, se hizo lo propio con la ejecución del gasto. Este proceso es anterior a la promulgación de la Ley 617 de 2000 (fortalecimiento de la descentralización y racionalización del gasto) y la implementación del aplicativo SAP en 2006, dos hitos de importancia en el desarrollo de esta operación estadística. Este informe inicial de ingresos y gastos se convirtió en una herramienta para realizar el análisis del comportamiento global de las finanzas públicas nacionales y territoriales.

Actualmente, el informe se elabora a partir de los datos consignados por DATIC en el aplicativo SAP. Dicho aplicativo proporciona archivos con información concerniente a la ejecución de ingresos y gastos de todas las dependencias municipales con vigencia anual, para constatar si dicha ejecución es acorde a las proyecciones construidas en los planes de acción.

OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL

Recopilar y analizar la información correspondiente a la ejecución de ingresos y gastos del municipio de Santiago de Cali a partir de las diferentes fuentes de información correspondientes.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Recopilar la información de los ingresos y gastos del municipio a través del informe z185 por cierre de periodo.

- Consolidar la información de los ingresos del municipio en el periodo correspondiente.
- Consolidar la información de los gastos del municipio en el periodo correspondiente.
- Analizar la ejecución de ingresos y gastos para el periodo correspondiente por medio del indicador presupuestal.

TIPO DE DATO

Datos agregados (agg)

ámbito

NOTAS

MARCO DE REFERENCIA

a) MARCO TEÓRICO

De acuerdo a Alcalino (2010), el presupuesto se asimila como:

Un sistema mediante el cual se elabora, aprueba, coordina la ejecución, controla y evalúa la producción pública (bien o servicio) de una institución, sector o región, en función de las políticas de desarrollo previstas en la planificación previa (p. 6).

En este sentido Alcalino (2010, p. 6), establece los siguientes principios:

- Universalidad: debe ser único e incluir todos los gastos y recursos.
- Anualidad: la anualidad es importante para la renovación periódica de los gastos.
- Equilibrio: debe haber un equilibrio entre ingresos y gastos.
- Precedencia: la ejecución del presupuesto es precedida de una ley que lo sanciona.
- Exactitud: los presupuestos deben ser veraces y dados por exactitud.
- Especificidad: los gastos deben ser clasificados y designados

Adicionalmente, el presupuesto cumple un papel destacado en el diseño de la política económica, en la medida en que su cuantía, composición y estructura de financiamiento son importantes en el balance macroeconómico, en el sentido en el cual el incremento de los recursos presupuestarios deben ser consistentes con el crecimiento de la economía.

En este sentido y de acuerdo a Posada (SF), la tasa de crecimiento económico está relacionada de manera positiva con el gasto público en infraestructura y capital humano. Sin embargo, el autor advierte que el gasto público tiene un costo de oportunidad y que por lo tanto debe procurarse un escenario de equilibrio, producto de prácticas eficientes de recaudo y gasto. Sin embargo, Alvis y Castrillón (2013) apuntan a que el comportamiento del gasto público en el caso colombiano obedece más a criterios políticos que a un modelo establecido que permita optimizar la capacidad del Estado como proveedor de bienes y servicios para los ciudadanos.

Como conclusión, se puede apreciar que el sistema presupuestal público colombiano abarca un conjunto de instrumentos que organizan los escenarios de inversión y gastos, con los cuales se financia el funcionamiento del Estado y la provisión de bienes y servicios a los contribuyentes. En el ámbito de la operación estadística, se cuenta con información de importancia para conocer el nivel de ejecución de las entidades territoriales frente a los planes de desarrollo y demás instrumentos de política pública.

b) MARCO CONCEPTUAL

- Balance financiero presupuestal Saldo que resulta de comparar los ingresos y egresos del Gobierno más los de las entidades de control presupuestario directo.
- Cuentas por pagar Se refiere los ajustes de reintegro de recursos de convenios interadministrativos que inicialmente se reconocen como ingresos por transferencias y tratamiento contable del retiro de recursos en la cuenta construcciones en

curso.

- Gastos de deuda Son aquellos que se destinan para el cubrimiento de las obligaciones crediticias de los entes territoriales.

- Gastos de funcionamiento Son aquellos que tienen por objeto atender las necesidades de los órganos para cumplir a cabalidad con las funciones asignadas en la Constitución y la Ley.

- Gastos de inversión Son aquellas erogaciones susceptibles de causar réditos o de ser de algún modo económicamente productivas, o que tengan cuerpo de bienes de utilización perdurable, llamados también de capital por oposición a los de funcionamiento, que se hayan destinado por lo común a extinguirse con su empleo. Así mismo, aquellos gastos destinados a crear infraestructura social.

- Ingresos de capital Los ingresos de capital provienen de la venta de bienes de larga duración, como los bienes inmuebles tales como terrenos, edificios, vehículos, etc. que son del Estado; venta de intangibles como los derechos de autor, propiedad intelectual; de recuperación de inversiones y de la recepción de fondos como transferencias o donaciones.

- Ingresos tributarios Son las percepciones que obtiene el Gobierno Federal por las imposiciones fiscales que en forma unilateral y obligatoria fija el Estado a las personas físicas y morales, conforme a la ley para el financiamiento del gasto público.

- Ingresos no tributarios Son los Ingresos que el Gobierno obtiene como contraprestación a un servicio público (derechos), del pago por el uso o explotación de los bienes del dominio público o privado (productos), y de la aplicación de multas, recargos y otros ingresos señalados en la Ley.

- Procesos Licitatorios Son aquellos que se ofrecen en subasta o en concurso público para adquisición o renta de bienes y servicios con precios y calidad de trabajo en competencia con otros aspirantes para realizarlo.

- Reservas presupuestales excepcionales Son compromisos legalmente contraídos que al cierre de la vigencia fiscal no se han atendido por no haberse completado las formalidades necesarias que hagan exigible el pago al terminarse el año. Deberán constituirse mediante resolución motivada expedida por el Rector a solicitud de la División Financiera.

- Sistema de Gestión Administrativo Financiero Territorial - (SGAFT- SAP) Es un modelo estándar para el manejo de información financiera en las entidades de Orden Territorial. incluye y automatiza los siguientes procesos de Gestión del Talento Humano (Gestión y Desarrollo Humano, Gestión de Seguridad Social Integral y Liquidaciones Laborales).

c) MARCO LEGAL

Ley 617 de 2000. Esta normatividad modifica la Ley 136 de 1994, el Decreto Extraordinario 1222 de 1986, la Ley Orgánica de Presupuesto y el Decreto 1421 de 1993. Con la intención de fortalecer la descentralización administrativa y la racionalización del gasto, persigue que los entes territoriales pongan límites a sus gastos de funcionamiento vinculando su evolución en función del comportamiento de los ingresos corrientes de libre destinación. El objetivo de la norma consiste en que los gobiernos territoriales mejoren su autonomía y sus indicadores de solvencia fiscal que les permita financiar los gastos de funcionamiento. Para tal efecto, elabora una categorización de los entes territoriales, teniendo en cuenta su capacidad de gestión administrativa y fiscal y de acuerdo con su población e ingresos corrientes de libre destinación. Establece que los gastos de funcionamiento de las entidades territoriales deben financiarse con sus ingresos corrientes de libre destinación, de tal manera que estos sean suficientes para atender sus obligaciones corrientes, provisionar el pasivo prestacional y pensional, como también financiar parcialmente, la inversión pública autónoma de las mismas. Adicionalmente, establece las condiciones que debe reunir un territorio particular para erigirse en municipio, al modificar el artículo 8º de la Ley 136 de 1994.

d) REFERENTES INTERNACIONALES

En el ámbito internacional, existen estudios que valoran la importancia de la transparencia fiscal como un elemento clave en la gestión pública. De estos trabajos, se relacionarán dos, debido a su afinidad con el tema de la operación estadística. Uno de ellos es el Almeida (2014), en el cual establece que “la rendición de cuentas y la transparencia fiscal son elementos claves de la gestión pública, y suponen un acceso inmediato a la información sobre las orientaciones, proyecciones, metas y contabilidad de las actividades del sector público” (p. 10).

Para la autora, la transparencia fiscal pasa por procesos de rendición de cuentas y acceso a la información; estos contextos son importantes al momento de desarrollar herramientas de difusión de la ejecución de ingresos y gastos en el sector público.

Por su parte, el Fondo Monetario Internacional (2013), a partir del estudio de la estructura fiscal de Costa Rica proponen una serie de estrategias de consolidación fiscal desde la perspectiva del gasto (p.10), con el fin de construir un escenario fiscal adecuado. Estas medidas apoyan la construcción de mecanismos de seguimiento a la ejecución de ingresos y gastos y con ello, tener indicadores adecuados de desempeño económico.

En conclusión, a nivel internacional la transparencia y consolidación fiscal requiere de estrategias y herramientas que al facilitar la presentación de información detallada de los ingresos y los gastos. Estos son elementos claves de la gestión pública y de las mejores prácticas de inversión pública.

e) REFERENTES NACIONALES

A nivel nacional, Montenegro (2004) expone la precariedad de la información sobre desempeño fiscal, planteando interrogantes acerca de datos adecuados sobre el destino de las transferencias efectuadas por la Nación hacia los Entes Territoriales (p.24).

En este sentido, el autor expone un programa de renovación de administración pública, enfocado en tres pilares a saber, Estado Gerencial, Estado Participativo y Estado Descentralizado. Estos tres pilares proponen una reorganización del Estado a nivel transversal, entre las cuales se encuentra un adecuado manejo de la información, teniendo en cuenta su contribución a la gobernabilidad y reduciendo los riesgos de la corrupción.

Los sistemas de información y los productos derivados de su uso, han mejorado con el avance tecnológico y ha permitido no sólo a la Nación sino también a un conjunto de entes territoriales, mejorar la producción de información relacionada con la ejecución de ingresos y gastos. Adicionalmente, el autor (2004) considera que:

Ahora bien, para hacer transparente y eficiente la gestión pública no basta con facilitar el acceso a la información. Se requiere, en particular, contar con herramientas de evaluación que, por un lado, permitan hacer un mejor uso de la información (estimular la demanda) y por otro, permitan generar mayor información y sobre todo evidencia para mejorar los procesos de definición de políticas y asignación del gasto (p.27).

Como puede apreciarse, la adecuada gestión de la información es un hito de gran importancia para hacer posible un ejercicio eficiente y transparente del gasto público, permitiendo un correcto proceso de gobernabilidad.

REFERENCIAS

Alcalino, Santiago E. (2010). Ejecución del gasto público y sus diferentes etapas. Mendoza. Universidad del Aconcagua.

Almeida, Dolores M. (2014), Experiencias internacionales en transparencia fiscal. Santiago de Chile. CEPAL.

Fondo Monetario Internacional (2013). Costa Rica. Opciones para racionalizar el gasto del gobierno central. Recuperado de: https://www.hacienda.go.cr/docs/536ab2aaf1dff_Reporte%20FMI%20sobre%20racionalizacion%20del%20gasto.pdf

Montenegro Santiago (2004), Retos y perspectivas de la evaluación y la información en Colombia, ponencia realizada en el Seminario Internacional ¿Por qué evaluar el gasto público? Departamento Nacional de Planeación. Bogotá.

Ministerio de Educación Nacional (2016). Guía para la administración de recursos financieros del sector educativo. Bogotá.

Ministerio de Hacienda y Crédito Público (2001), Aspectos generales del presupuesto general colombiano. Bogotá.

Municipio de Santiago de Cali. (2017). Informe de cierre presupuestal vigencia 2017.

Municipio de Santiago de Cali (2016). Plan de Desarrollo Municipal 2016-219 Cali Progresamos Contigo. Cali.

TOPICS

Tema	Vocabulario	URI
Situación económica e indicadores [1.2]	CESSDA	
Política económica [1.3]	CESSDA	

KEYWORDS

Balance financiero presupuestal, Cuentas por pagar, Gastos de deuda, Gastos de funcionamiento, Gastos de inversión, Ingresos de capital, Ingresos tributarios, Ingresos no tributarios, Procesos Licitatorios, Reservas presupuestales excepcionales, Sistema de Gestión Administrativo Financiero Territorial - (SGAFT- SAP)

Cobertura

COBERTURA GEOGRÁFICA

Municipal

GEOGRAPHIC UNIT

Municipal

UNIVERSO DE ESTUDIO

Las finanzas públicas y estadísticas fiscales del municipio de Santiago de Cali.

Productores y Patrocinadores

INVESTIGADOR(ES) PRIMARIO(S)

Nombre	Dependencia
Departamento Administrativo de Hacienda Municipal	Alcaldía de Santiago de Cali

OTROS PRODUCTORES

Nombre	Dependencia	Rol
Carlos Andrés Daza Salazar	Departamento Administrativo de Hacienda Municipal	

FINANCIAMIENTO

Nombre	Abreviación	Rol
Departamento Administrativo de Hacienda Municipal	DAHM	

Producción del metadato

METADATO PRODUCIDO POR

Nombre	Abreviación	Dependencia	Rol
Cristian Fernando Vallejo González	CFVG	Departamento Administrativo de Planeación Municipal	Documentador
Carlos Andrés Daza Salazar	CADS	Departamento Administrativo de Hacienda Municipal	Elaboración de documento metodológico

FECHA DE PRODUCCIÓN DEL METADATO

2019-01-28

VERSIÓN DEL DOCUMENTO DDI

Versión 1 (Diciembre de 2018)

IDENTIFICADOR DEL DOCUMENTO DDI

COL-CALI-DAHM-EIG-2018

Muestreo

No content available

Cuestionarios

No content available

Recolección de datos

Fechas de recolección de datos

Inicio	Fin	Período
2018-01-01	2018-12-31	N/A

Periodo(s) de tiempo

Inicio	Fin	Período
2018-01-01	2018-12-31	N/A

Modo de recolección de datos

FUENTES DE INFORMACIÓN Para la elaboración de esta operación estadística, se emplean un conjunto de fuentes internas. Las relativas a los ingresos tributarios (predial unificado, industria y comercio, complementario y avisos, estampillas, sobretasa a la gasolina, alumbrado y otros ingresos) y no tributarios, provienen de la Subdirección de Impuestos y Rentas Municipales, la cual es cargada y administrada por DATIC. Los datos relacionados con el gasto que incluyen los gastos de funcionamiento (servicios personales, gastos generales y transferencias), de inversión (infraestructura, dotación, recurso humano, investigación y estudios, administración del Estado), provienen de cada dependencia, las cuales suministran a la Subdirección de Finanzas Públicas en archivos Excel.

Procesamiento de datos

Otros procesamientos

PLAN DE RESULTADOS

A continuación se exponen los indicadores y la forma en la cual se publican:

- Balance Financiero Presupuestal Se publica en el informe de ejecución de ingresos y Gastos, con frecuencia anual y se presenta por medio de una gráfica.
- Indicador Ley 617 de 2000 Se publica en el informe de ejecución de ingresos y Gastos, con frecuencia anual y se presenta por medio de una gráfica.
- Ingresos Totales Este indicador se publica en el informe de ejecución de ingresos y Gastos, con frecuencia anual y se presenta por medio de una gráfica.
- Ingresos Tributarios Este indicador se publica en el informe de ejecución de ingresos y Gastos, con frecuencia anual y se presenta por medio de una tabla y gráfica de barras.
- Variación Real de Ingresos Este indicador se publica en el informe de ejecución de ingresos y gastos, con frecuencia anual y se presenta por medio de una tabla.
- Variación Real de Gastos Totales Este indicador se publica en el informe de ejecución de ingresos y Gastos, con frecuencia anual y se presenta por medio de una tabla y gráfica de barras.
- Variación Real de Gastos de Funcionamiento Este indicador se publica en el informe de ejecución de ingresos y Gastos, con frecuencia anual y se presenta por medio de una tabla y gráfica de barras.
- Variación Real de Gastos de Inversión Este indicador se publica en el informe de ejecución de ingresos y Gastos, con frecuencia anual y se presenta por medio de una tabla y gráfica de barras.

Indicadores de la Calidad/Evaluación de la Calidad

Otros indicadores de calidad

a) VALIDACIÓN DE LAS FUENTES DE INFORMACIÓN

La validación parte del proceso de cargue de la información por parte de DATIC, quien administra la información. En este caso, los funcionarios a cargo de la operación estadística efectúan análisis de dicha información y elaboran el informe de ejecución de ingresos y gastos.

b) MÉTODO GENERAL DE CÁLCULO

Para la transformación, homologación y agregación de la información validada se emplea un proceso de producción de datos, en los cuales se emplea la estadística descriptiva para sacar construir indicadores, cuya metodología apela al cálculo de promedios. Ello se evidencia en el cálculo de indicadores como la variación anual del ingreso, ingresos tributarios y variación total de los gastos.

c) ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

-ANÁLISIS ESTADÍSTICO

El informe en el cual se basa la operación estadística tiene el propósito de analizar los comportamientos de las rentas y la ejecución de gastos por vigencia. Dicho informe emplea estadística descriptiva como herramienta para elaborar sus análisis, en la forma de cálculo de promedios (media aritmética) para conocer la variación real de los indicadores. Si bien se precisa conocer el aumento o contracción del desempeño de todos los indicadores que hacen parte del informe, el cálculo de promedios permite conocer en detalle el estado real del presupuesto municipal. Todas las gráficas que soportan el ejercicio de análisis contenido en el informe de ejecución de ingresos y gastos están presentadas en términos de análisis comparativo, por exponer el comportamiento de dicha ejecución entre los años 2016 y 2017.

-ANÁLISIS DE CONTEXTO

Si bien en esta operación estadística se presenta el proceder presupuestal del Municipio de Santiago de Cali, con el propósito de analizar los comportamientos de las rentas y ejecución de gastos de la vigencia 2017 de manera cuantitativa y cualitativa, con base en la información registrada en el Sistema de Gestión Administrativo Financiero Territorial - (SGAFT-SAP), los resultados son comparados a la luz del entorno del sistema presupuestal municipal, para dar cuenta de las dinámicas financieras municipales en su última vigencia.

-COMITÉS DE EXPERTOS

Los resultados del informe de ejecución de ingresos y gastos son enviados directamente vía correo electrónico al despacho del subdirector de finanzas públicas, quien lo remite al profesional encargado de ese producto con sugerencias para ser involucradas y generar el documento final. Por tal razón, no presentan escenarios de análisis de resultados con expertos.