

ALCALDÍA MUNICIPAL DE PALMIRA

SECRETARÍA DE HACIENDA Y FINANZAS

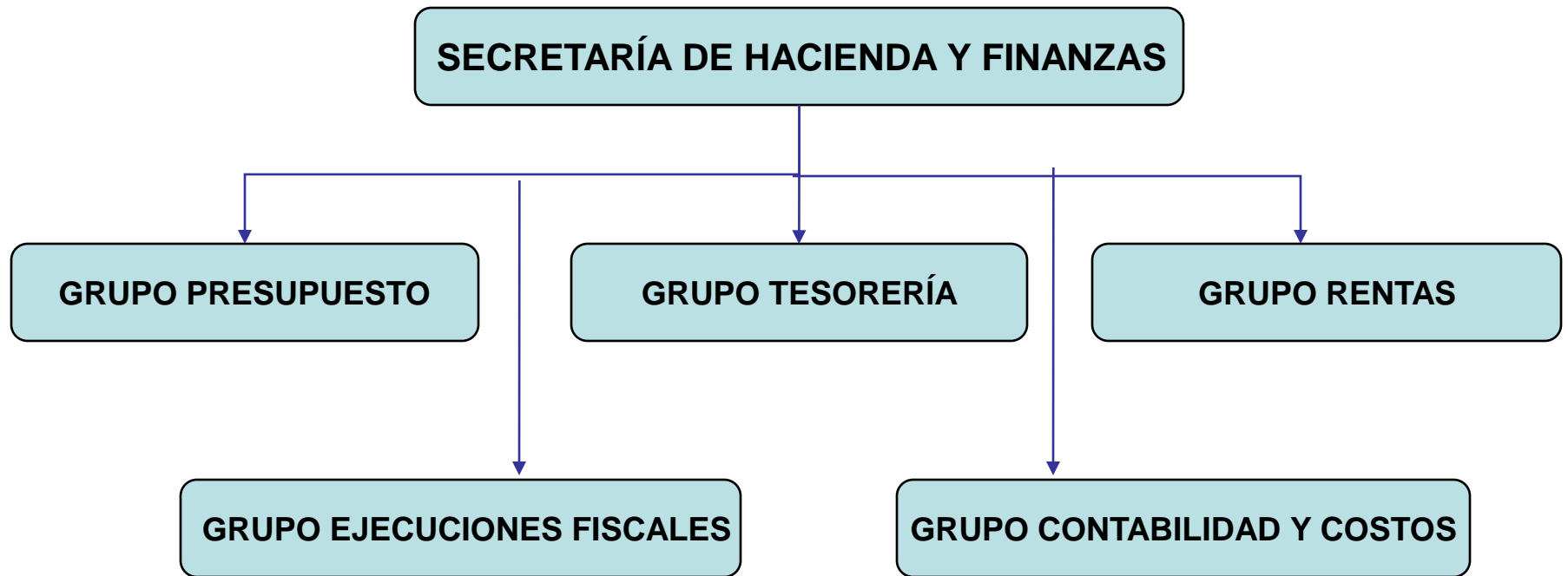
Alba Leticia Chaves Jiménez
Secretaria



- **PROCESOS IMPORTANTES**
- **TRÁMITES IMPORTANTES**
- **ESTRUCTURA ORGANIZACIONALES**
- **LOGROS SIGNIFICATIVOS**
- **PROYECTOS Y PROGRAMAS**
- **SECRETARÍA VIRTUAL**







Nombre

Formulación del Plan Financiero y Marco Fiscal

Formulación del Presupuesto General del municipio

Administración de la ejecución presupuestal: Modificaciones al presupuesto

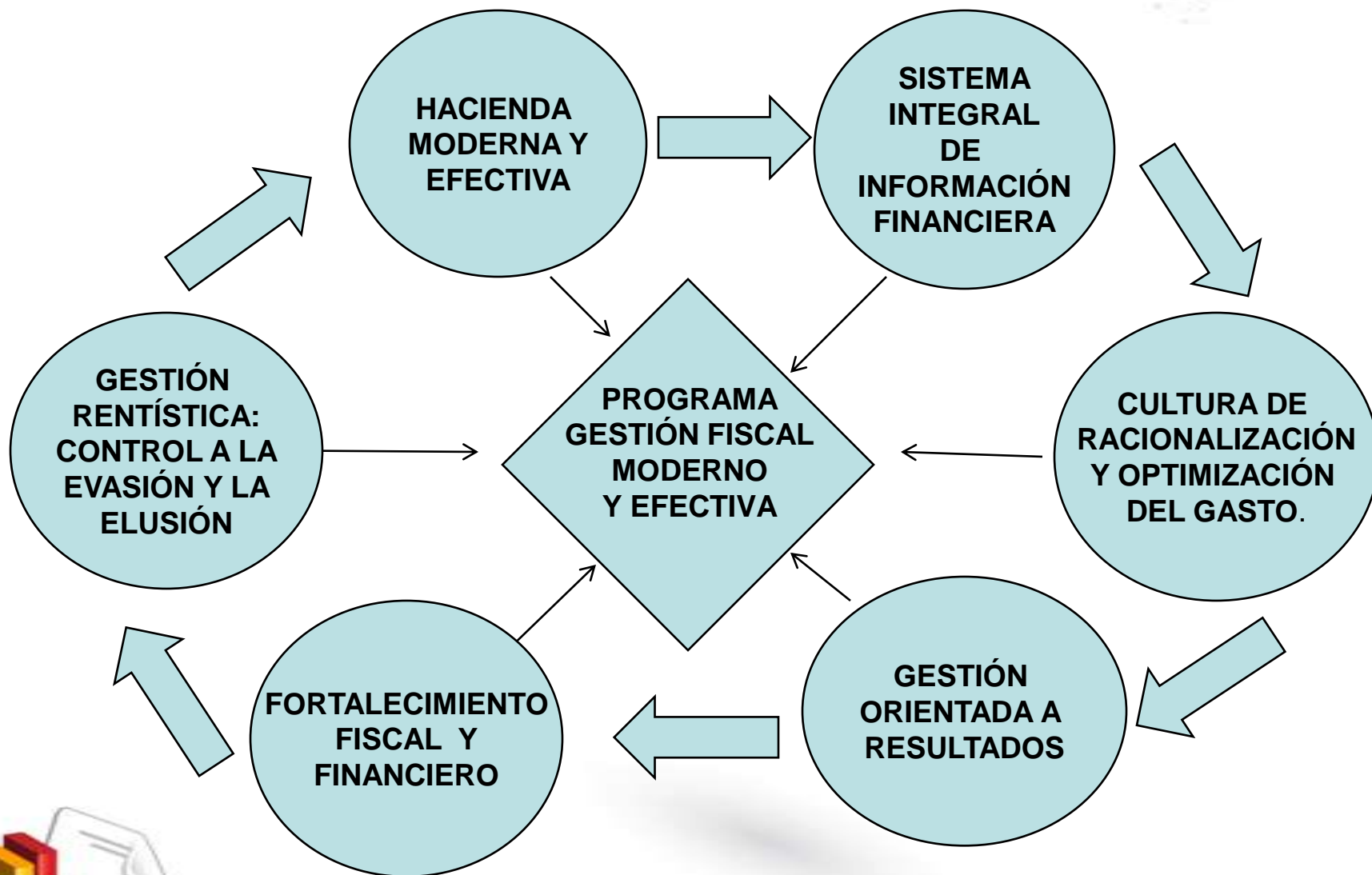
Expedición certificados de disponibilidad presupuestal, aprobación de registros presupuestales

Pago de las obligaciones causadas y ordenadas por las diferentes dependencias

Fiscalización, liquidación, determinación y recaudo de las rentas municipales.

Convenios de pago y procesos de ejecuciones fiscales para el cobro coactivo de las rentas.





La PALMIRA que recibimos

- **Alta dependencia de los ingresos por las transferencias nacionales –Sistema General de Participaciones (SGP)- y otros aportes.**
- **Bajo esfuerzo fiscal:El incremento de los Ingresos Corrientes de Libre Destinación (ICLD) supera muy levemente el Índice de Precios al Consumidor – IPC.**
- **Los gastos de funcionamiento triplican el crecimiento del IPC y se incrementaron al doble del crecimiento rentístico.**
- **Se rompió la tendencia de crecimiento del gasto, establecida en el acuerdo de acreedores.**
- **Se incrementó en un 53% los pagos de jubilados en el período 2003-2008.**
- **Los organismos de control municipales requieren adelantar programas de saneamiento, para ajustar la estructura de sus gastos al techo de los índices fijados por la ley 617 de 2000.**



- **Falta de respeto generalizado por las normas fiscales y, el diagnóstico de la cultura tributaria realizado en el municipio, permite identificar los siguientes problemas relevantes:**
 - **Falta de reciprocidad entre el pago de los tributos y la inversión pública, ocasionados en gran medida por encontrarse el municipio de palmira bajo las condiciones de la ley 550, en donde se comprometió el 100% de los recursos propios al saneamiento fiscal.**
 - **Débiles medidas de control fiscal a la evasión tributaria.**
 - **Fortalecimiento de la anti-cultura del “no pago”.**
 - **Falta de credibilidad de la ciudadanía en la transparencia del manejo de los dineros públicos.**
 - **Falta de conocimiento del destino real de los tributos.**
 - **Cohabitación generalizada con la ilegalidad y el contrabando.**



- Merece análisis separado el caso de Predial Unificado, cuyos recaudos históricamente tienden a decrecer en pesos constantes durante los últimos 5 años. Del total facturado de Predial en el 2006 por \$45.378 millones, se recaudó en promedio el 50.97%, para un total de \$23.128 millones.
- Adicionalmente, se encuentra que el saldo total de cartera del Impuesto Predial, asciende a \$50.154 millones, que abarca 25.317 predios.
- En el 2008, prácticamente las dos terceras partes de la factura corresponden a saldos anteriores, lo que necesariamente debe obligar a la Gestión Tributaria Municipal a sustituir las acciones persuasivas para el pago, por acciones de tipo ejecutivo por cobranza coactiva, puesto que el indicador de la eficiencia del recaudo global se ha deteriorado, lo que significa que por cada \$100 que se facturan, se recaudaron \$34 en el 2007, y se proyectan apenas \$39 en el 2008.



CUMPLIMIENTO AL ACUERDO DE ACREEDORES

- En general, el municipio ha dado cumplimiento al acuerdo de acreedores en cuanto al pago de sus acreencias.
- El municipio no ha dado cumplimiento a recomendaciones de la División de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, para el saneamiento de sus finanzas, tales como:
 - ✓ Revisión del régimen prestacional.
 - ✓ Aplicación de reservas del ISS o reconocimiento de la Ley 100/93.
 - ✓ Depuración base de datos de pensionados.
 - ✓ No creación de institutos descentralizados.
 - ✓ Congelación nómina sector central.
- Se presupuestó el pago anticipado del saldo de la deuda pública, el cual se ejecutó en el mes de Julio de 2008.



ESTADO DE TESORERÍA

- Se recibió un balance de Tesorería con un disponible de \$31.041 millones, de los cuales únicamente se encontraban en caja \$6.767 millones. La diferencia correspondía a cuentas por cobrar por valor de \$14.931 millones y a inversiones de largo plazo realizadas con una firma de bolsa, por valor de \$9.343 millones.
- Se constituyeron cuentas por pagar por valor de \$13.358 millones, sin el respectivo respaldo en caja.
- Se constituyeron reservas presupuestales, contrariando lo dispuesto en el decreto 819 de 2003, por valor de \$11.928 millones, sin el respaldo completo en caja.
- Las inversiones realizadas a través de una firma de bolsa, modificaron el destino de los recursos del Sistema General de Participaciones –SGP, por cuanto no son utilizables para atender el pago de las obligaciones de salud y educación del municipio, por presentar liquidez a muy largo plazo.

Logros

Ajuste del Plan Financiero y marco de gasto mediano plazo, fijando metas de mejoramiento en los indicadores fiscales para alcanzar la autosostenibilidad financiera del municipio.

Presentación propuesta al comité de acreedores, para sustituir patrimonio autónomo por fiducia de garantía de pago de pensiones, realizar el prepago de la deuda pública y salir de Ley 550/93, para lograr la autonomía administrativa y financiera del municipio.

Cumplimiento en las metas de recaudo y generación de superávit de Tesorería

Cumplimiento en la cancelación de las cuentas por pagar que quedaron constituidas a Diciembre 31 de 2007 sin respaldo en caja, por valor total de \$13.211 millones.

Cumplimiento en la cancelación de las reservas presupuestales ejecutadas a Junio, que no presentaban disponible en caja, por valor total de \$6.305 millones.

Atención al déficit de Tesorería generado por la constitución de portafolio estructurado con recursos del Sistema General de Participaciones, cuya disponibilidad se logra a partir del año 2020.

Rediseño facturación predial para constituir Título Ejecutivo que sirve de base para iniciar el cobro coactivo.



Logros

Adelanto de un programa de fiscalización del Impuesto de Industria y Comercio, con la realización de 160 visitas, 2 requerimientos especiales y 30 emplazamientos para declarar, que generan ingresos adicionales por valor de \$992'514.000, de los cuales ya se recaudaron \$196'070.000.

Realización de un diagnóstico de la costumbres tributarias en Palmira y sus causas, con la cooperación del Cuerpo de Bomberos Voluntarios, beneficiarios de la sobretasa bomberil que aplica sobre el Impuesto Predial.

Diseño campañas recuperación de cartera que se aplica a la gestión de cobro coactivo.

Construcción de plan de medios para reforzar el recaudo de cartera, con la colaboración de la C.V.C., beneficiaria de la sobretasa al Impuesto Predial.

Adelanto de una campaña de cobro persuasivo, mediante oficios dirigidos a 25.000 deudores del Impuesto Predial.

Diseño del modelo de operación por procesos, para su implementación en desarrollo del sistema de Gestión de la Calidad y el Sistema de Control Interno.

Consolidación de la eficacia, la eficiencia, la cultura de la legalidad y la aplicación de normas en el desarrollo de los procesos de la Hacienda Pública.

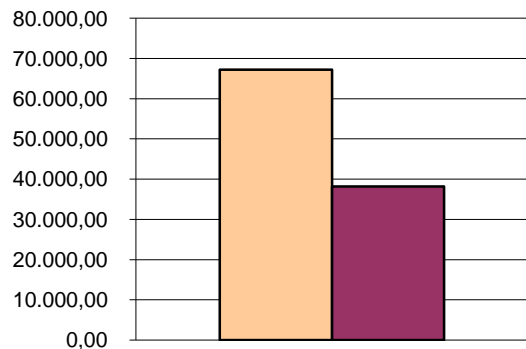


EJECUCIÓN INGRESOS A JUNIO 2008

DETALLE 2008	AFORO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO	TOTAL RECAUDO	% EJEC.
IC LIBRE DESTINACIÓN	67.210,83	67.210,83	38.176,80	56,8%
TRIBUTARIOS	59.735,86	59.735,86	32.538,51	54,5%
IMPUESTOS DIRECTOS	23.279,20	23.279,20	14.331,83	61,6%
Predial Unificado	23.025,71	23.025,71	14.217,66	61,7%
IMPUESTOS INDIRECTOS	36.456,67	36.456,67	18.206,68	49,9%
Industria y Comercio	25.143,72	25.143,72	12.842,97	51,1%
Sobretasa Combustible Automotor	9.417,28	9.417,28	4.421,59	47,0%
Avisos y Tableros	1.818,64	1.818,64	889,54	48,9%
Publicidad Exterior Visual (L140/94)	51,68	51,68	37,86	73,3%
Espectáculos Públicos	25,35	25,35	14,71	58,0%
Otros Indirectos	77,03	77,03	52,57	68,3%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	7.474,96	7.474,96	5.638,29	75,4%
Tasas Tránsito	369,23	369,23	185,24	50,2%
Ordenamiento Urbanístico	47,90	47,90	16,11	33,6%
Multas y Sanciones	1.980,98	1.980,98	2.301,58	116,2%
Otros Ingresos Varios	4.395,07	4.395,07	3.015,72	68,6%
Otros No Tributarios	681,79	681,79	119,65	17,5%



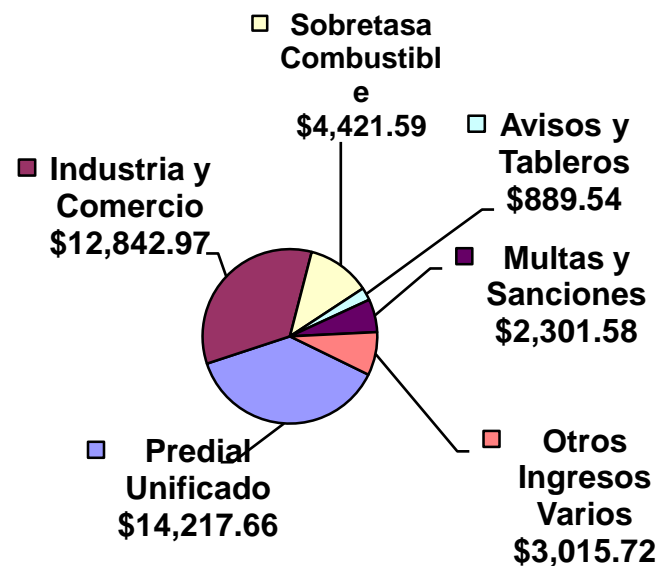
IC LIBRE DESTINACIÓN



■ PRESUPUESTO DEFINITIVO/2

■ TOTAL RECAUDO

COMPOSICIÓN RECAUDO ICLD



INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACIÓN – ICLD.

- Los recaudos de los ICLD a Junio de 2008 superan las proyecciones del presupuesto inicial para el primer semestre y además muestran en promedio un crecimiento positivo del 16.7% con respecto al total acumulado en Junio de 2007.
- Se alcanzaron recaudos superiores en \$5.465 millones a los registrados en el mismo período del año 2007.
- Los mejores resultados se observan en rubros como Industria y Comercio (ICA) con el 8% más; multas de rentas 195%; y el afecto del recaudo por primera vez del arrendamiento de la infraestructura de acueducto y alcantarillado



- **Recaudos deficientes con crecimientos negativos frente al mismo período del 2007, son los casos de cartera de predial que cayeron en un 20.51%, circulación y tránsito en un 19%, y los ingresos varios en un 77%.**
- **Existen situaciones preocupantes por su tendencia de reducción en rentas como, sobretasa al combustible, espectáculos públicos y otros ingresos varios.**
- **Merece análisis separado el caso de Predial Unificado, cuyos recaudos históricamente tienden a decrecer en pesos constantes durante los últimos 5 años. Del total Facturado de Predial en el 2006 por \$45.378 millones, se recaudó en promedio el 50.97%, para un total de \$23.128 millones.**

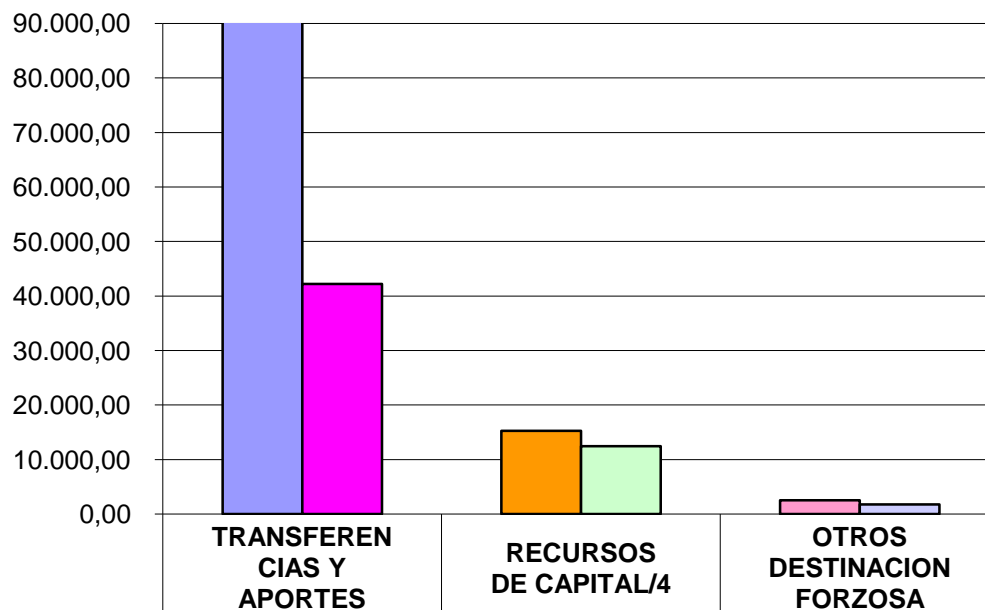


EJECUCIÓN DE INGRESOS

DETALLE 2008	AFORO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO	TOTAL RECAUDO	% EJEC.
DESTINACIÓN FORZOSA	82.778,82	109.222,02	56.518,55	51,7%
INGRESOS TRIBUTARIOS	4.544,17	1.287,26	994,33	77,2%
Sobretasa del Impuesto Predial (CVC)	3.544,40	287,49	287,49	100,0%
Sobretasa Bomberil	999,77	999,77	706,84	70,7%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1.396,60	1.133,74	547,63	48,3%
Multas de Tránsito	959,69	959,69	414,96	43,2%
Contribución a la Valorización	0,63	0,63	0,24	37,6%
Otros Ingresos No Tributarios	436,28	173,41	132,43	76,4%
TRANSFERENCIAS Y APORTES	67.478,48	91.419,93	42.245,91	46,2%
SGP Salud/3	12.490,00	17.009,01	8.324,45	48,9%
SGP Educación/3	44.331,48	50.139,57	25.033,07	49,9%
SGP Propósito General/3	6.775,64	6.083,96	2.988,00	49,1%
SGP Alimentación Escolar/3	259,40	264,90	132,43	50,0%
Recursos Cofinanciación	0,00	0,00	0,00	0,0%
Fondo Nacional Regalías	70,00	70,00	26,24	37,5%
ETESA	642,92	642,92	358,87	55,8%
FOSYGA	2.859,03	15.146,10	4.325,29	28,6%
Otras Transferencias	50,00	2.063,46	1.057,56	51,3%
RECURSOS DE CAPITAL/4	9.259,57	15.281,10	12.464,75	81,6%
FONDOS ESPECIALES/5	100,00	100,00	265,94	265,9%
OTROS DESTINACION FORZOSA		2.521,00	1.807,90	71,7%
INGRESOS ADMON CENTRAL	82.778,82	109.222,02	56.518,55	51,7%
LHELOS				
ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS	0,00	1.545,75	601,36	38,9%
FONDO FINANCIERO -FINANPAL	0,00	480,03	189,11	39,4%
CASA DE LA CULTURA RICARDO NIETO	0,00	114,00	31,70	27,8%
TOTAL INGRESOS	149.989,65	177.978,59	95.296,71	53,5%
LHELOS				



DESTINACION FORZOSA



	TRANSFERENCIAS Y APORTES	RECURSOS DE CAPITAL/4	OTROS DESTINACION FORZOSA
PRESUPUESTO DEFINITIVO/2	91.419,93	15.281,10	2.521,00
TOTAL RECAUDO	42.245,91	12.464,75	1.807,90



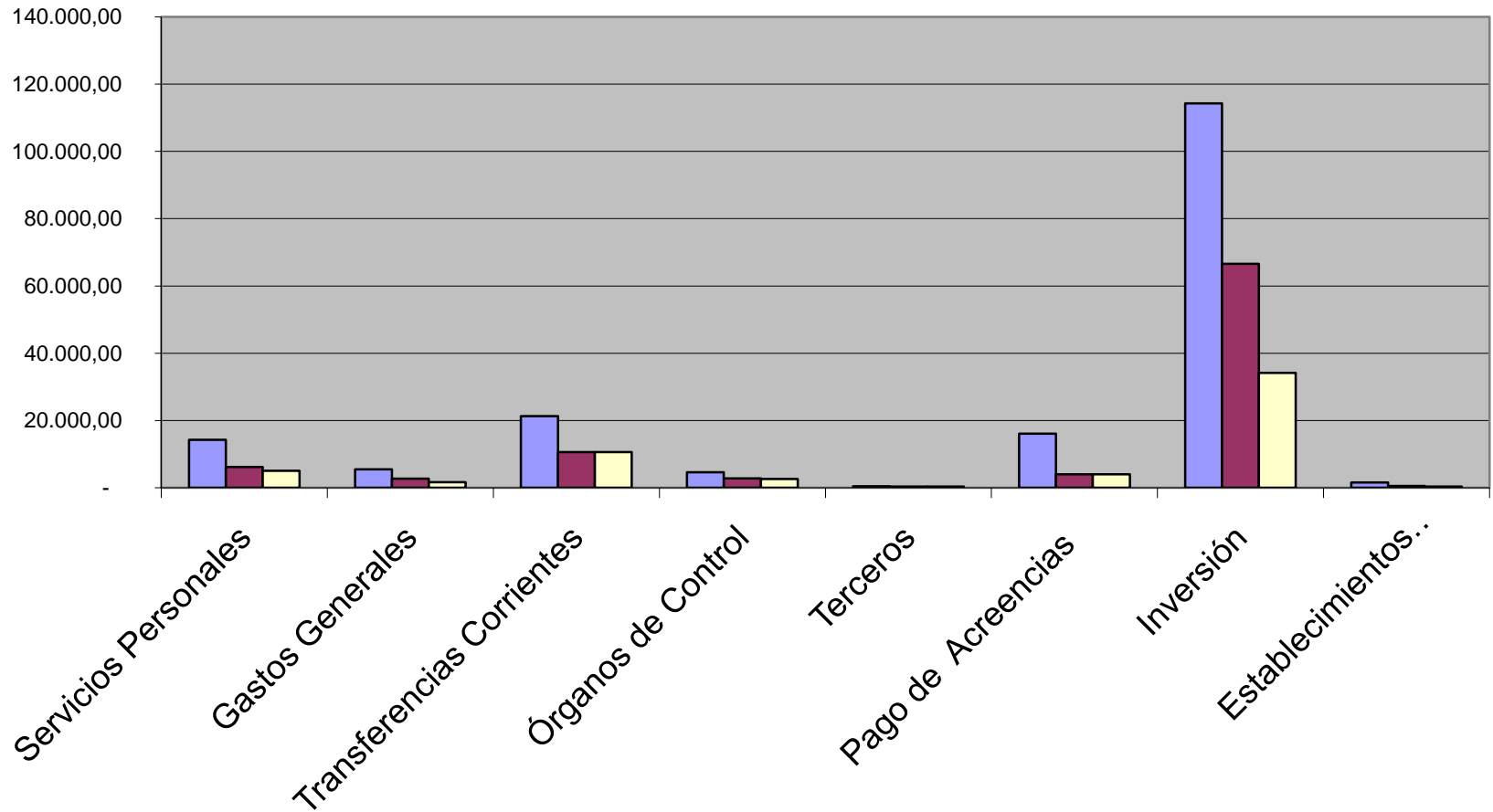
EJECUCIÓN GASTOS JUNIO 2008

DETALLE	PRESUPUESTO DEFINITIVO	COMPROMISOS	PAGOS	POR EJECUTAR	% EJEC.	% PAGOS
FUNCIONAMIENTO A.CENTRAL	41.076,37	19.522,54	17.374,75	21.553,83	47,53%	42,30%
Servicios Personales	14.239,88	6.209,97	5.056,91	8.029,91	43,61%	35,51%
Gastos Generales	5.516,00	2.667,44	1.684,95	2.848,56	48,36%	30,55%
Transferencias Corrientes	21.320,49	10.645,14	10.632,89	10.675,36	49,93%	49,87%
Órganos de Control	4.565,75	2.777,71	2.577,01	1.788,04	60,84%	56,44%
Concejo	1.932,44	1.204,83	1.144,59	727,62	62,35%	59,23%
Contraloría	1.490,72	861,71	861,71	629,01	57,80%	57,80%
Personería	1.142,58	711,18	570,71	431,41	62,24%	49,95%
TERCEROS	399,21	363,02	363,02	36,19	90,93%	90,93%
PAGO DE ACREENCIAS	16.093,34	4.007,47	3.956,69	12.085,87	24,90%	24,59%
Deuda Publica	7.571,84	3.208,37	3.208,37	4.363,47	42,37%	42,37%
Otras Acreencias	8.521,50	799,10	748,32	7.722,40	9,38%	8,78%
INVERSIÓN	114.298,18	66.573,21	34.175,11	47.724,98	58,25%	29,90%
ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS	1.545,75	549,13	385,45	996,62	35,53%	24,94%
Casa Cultura "Ricardo Nieto"	114,00	70,90	36,95	43,10	62,19%	32,41%
Instituto Deporte y la Recreación	951,71	216,79	211,50	734,92	22,78%	22,22%
Fondo Financiero Palmira	480,03	261,43	137,01	218,60	54,46%	28,54%
TOTAL GASTOS	177.978,60	93.793,07	58.832,03	84.185,52	52,70%	33,06%

LHELOS



EJECUCION DE GASTOS JUNIO 30 DE 2.008

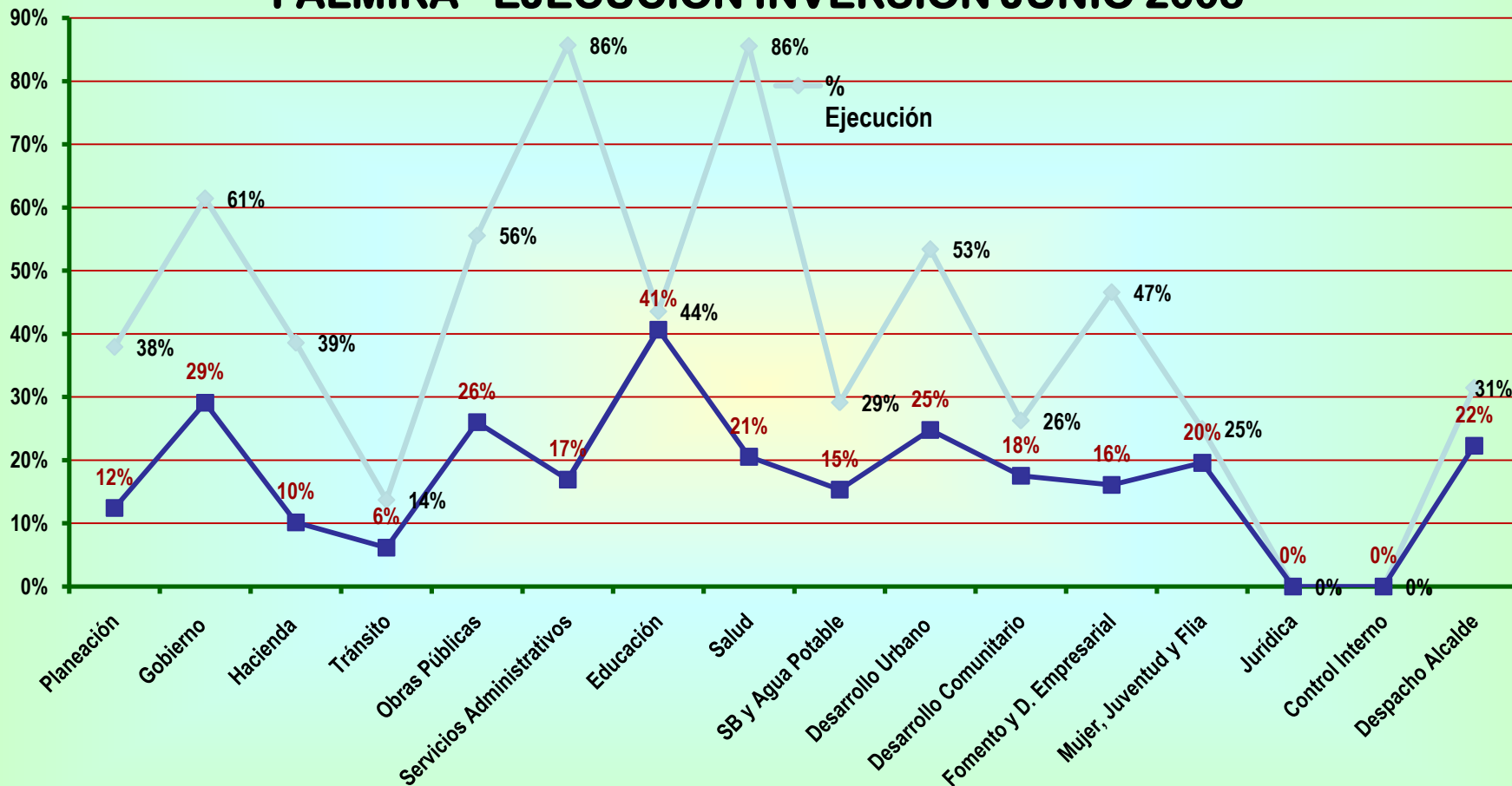


EJECUCIÓN INVERSIÓN A JUNIO DE 2008

DEPENDENCIAS	PRESUPUES TO INICIAL	PRESUPUES TO DEFINITIVO	COMPRO MISOS	PAGOS	Por Ejecutar	% EJECUCIÓN	% PAGOS
Planeación Municipal	2.590,00	1.832,15	694,28	227,60	1.137,87	37,89%	12,42%
Gobierno	1.541,03	3.790,31	2.327,55	1.102,81	1.462,76	61,41%	29,10%
Hacienda	50,00	147,84	57,00	15,00	90,84	38,56%	10,15%
Tránsito	959,69	1.609,79	220,49	98,99	1.389,30	13,70%	6,15%
Obras Públicas	525,00	1.374,88	763,63	357,46	611,25	55,54%	26,00%
Servicios Administrativos	274,20	1.238,17	1.061,01	209,56	177,16	85,69%	16,92%
Educación	44.859,59	54.440,92	23.701,03	22.127,38	30.739,89	43,54%	40,64%
Salud	28.648,26	44.027,20	35.309,39	8.826,93	8.717,81	80,20%	20,05%
Desarrollo Urbano	932,00	1.876,36	1.001,36	465,12	875,00	53,37%	24,79%
Desarrollo Comunitario	200,00	684,68	179,77	119,93	504,90	26,26%	17,52%
Fomento y Desarrollo Empresarial	670,00	1.507,56	701,87	242,26	805,69	46,56%	16,07%
Mujer, la Juventud y la Flia	690,00	893,47	223,06	174,85	670,41	24,97%	19,57%
Jurídica	50,00	50,00	0,00	0,00	50,00	0,00%	0,00%
Control Interno	100,00	100,00	0,00	0,00	100,00	0,00%	0,00%
Despacho del Alcalde	0,00	200,00	62,90	44,57	137,10	31,45%	22,28%
Deporte y Recreación	0,00	390,86	135,86	53,61	255,00	34,76%	13,72%
Arte y Cultura	0,00	134,01	134,01	109,04	0,00	100,00%	81,37%
TOTAL INVERSIÓN	82.089,77	114.298,18	66.573,21	34.175,11	47.724,98	58,25%	29,90%



PALMIRA - EJECUCIÓN INVERSIÓN JUNIO 2008



RESULTADO TESORERIA A JUNIO 30 2008

DETALLE	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICAC.	PRESUPEUSTO DEFINITIVO	COMPROMISOS	EJECUTADO	SALDO POR EJECUTAR	% EJEC.
Ingresos	149.989,65	27.988,95	177.978,59		95.296,72	82.681,88	53,54%
Gastos	149.989,65	27.988,95	177.978,60	93.793,07	58.832,03	119.146,57	33,06%
RESULTADO					36.464,69		

DISTRIBUCION SALDOS	
Bolsa	8.043,00
Neto	28.421,69
Fiducia	11.418,00
Tesorería	17.003,69



CARTERA IMPUESTO PREDIAL A JUNIO 2008

DETALLE	CARTERA TOTAL		
	CANTIDAD PREDIOS	PARTICIP	TOTAL
ESTRATO 1	417	0%	150.895.279
ESTRATO 2	7.210	3%	2.827.888.901
ESTRATO 3	5.368	5%	4.054.191.281
ESTRATO 4	1.742	2%	1.468.483.443
ESTRATO 5	201	1%	723.831.571
ESTRATO 6	3	0%	45.659.518
ESTRATO D PREDIO ZONAS FRANCAS	16	0%	237.001.858
ESTRATO L PR. LOTES URBAN NO EDIFICADOS	2.286	16%	7.362.410.171
ESTRATO R PR. RURALES	5.518	65%	28.347.498.340
ESTRATO U PR. URBANOS NO ESTRATIFICADOS	2.250	6%	4.670.213.562
ESTRATO Y PR. RURALES E2	73	0%	168.717.076
ESTRATOS A,F,G,H,I,J,K,P,X,Z.	306	1%	266.216.603
TOTAL CARTERA	25.317	100%	50.154.290.527
P.E.R.			



Por su atención...

Gracias

