

# INFORME GENERAL

DE LA SITUACION FINANCIERA  
MUNICIPIO DE BUCARAMANGA

CORTE A 31 DE AGOSTO DE 2020



ALCALDÍA DE  
BUCARAMANGA  
Municipio de Bucaramanga

**GOBERNAR  
ES HACER**

## 1. INFORME DE RESULTADOS FINANCIEROS AGOSTO 31 -2020

El análisis de los Ingresos, los Gastos de la vigencia de 2020 y el impacto de la deuda Publica, del periodo comprendido de Enero 1 al 31 de Agosto de 2020, muestra el comportamiento de la ejecución presupuestal de ingresos y gastos en los diferentes rubros que lo componen.

### 1.1. INGRESOS A AGOSTO 31 DE 2020

#### 1.1.1. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS A AGOSTO 31 DE 2020

Durante el periodo de Enero 31 a 31 de Agosto de 2020, el ingreso total presupuestado asciende a \$1.087.709.257.128.con un nivel de recaudo por valor de \$735.027.019.116 representado en un 67.58% de lo recaudado frente a lo presupuestado.

Tabla 1. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS PERIODO DE ENERO 31 A AGOSTO 31 DE 2020

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA				
COMPORTAMIENTO DE RECAUDO				
AGOSTO 31 DE 2020				
CONCEPTO	PRESUPUESTO.	RECAUDO	SALDO POR RECAUDAR	%RECAUDADO
INGRESO TRIBUTARIO.	441.870.454.415	280.567.413.307	161.303.041.108	63,50
INGRESO NO TRIBUTARIO	501.047.630.033	345.158.159.104	155.889.470.929	68,89
RECURSOS CAPITAL	144.791.172.680	109.301.446.704	35.489.725.976	75,49
<b>TOTAL INGRESOS VIGENCIA 2020</b>	<b>1.087.709.257.128</b>	<b>735.027.019.116</b>	<b>352.682.238.012</b>	<b>67,58</b>

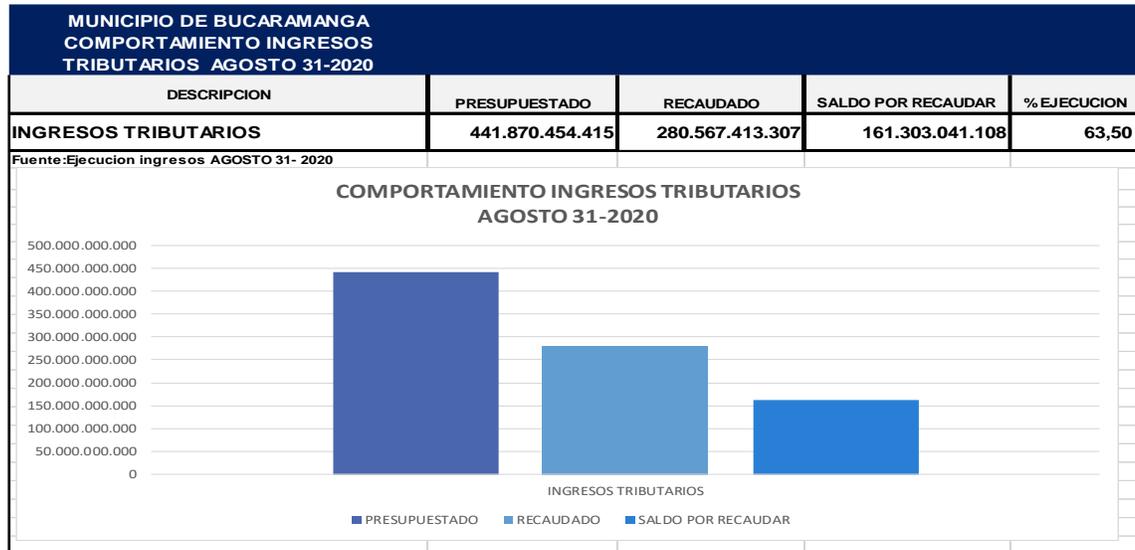
Fuente: Ejecucion Pptal corte de AGOSTO 31-2020



#### 1.1.1.1. INGRESOS TRIBUTARIOS

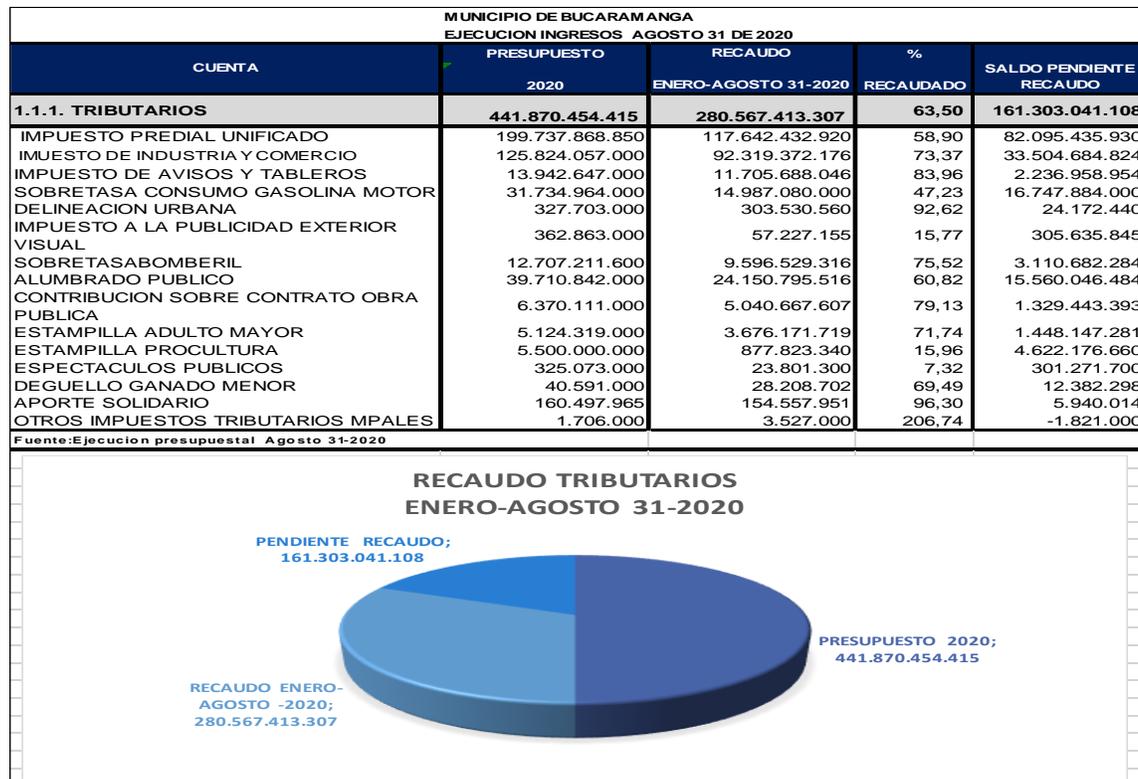
Al corte de Agosto 31 de 2020, el ingreso tributario presupuestado asciende a \$441.870.454.415, con un nivel de recaudo de \$280.567.413.307, representa el 68.89% de recaudo frente a lo presupuestado.

Ilustración 1. COMPORTAMIENTO DE INGRESOS TRIBUTARIO DEL PERIODO DE ENERO 31 A AGOSTO 31 DE 2020



La estructura de ingresos tributarios del Municipio de Bucaramanga a Agosto 31-2020, se presenta así:

Ilustración 2. COMPORTAMIENTO DE INGRESOS TRIBUTARIOS AGOSTO 31 DE 2020



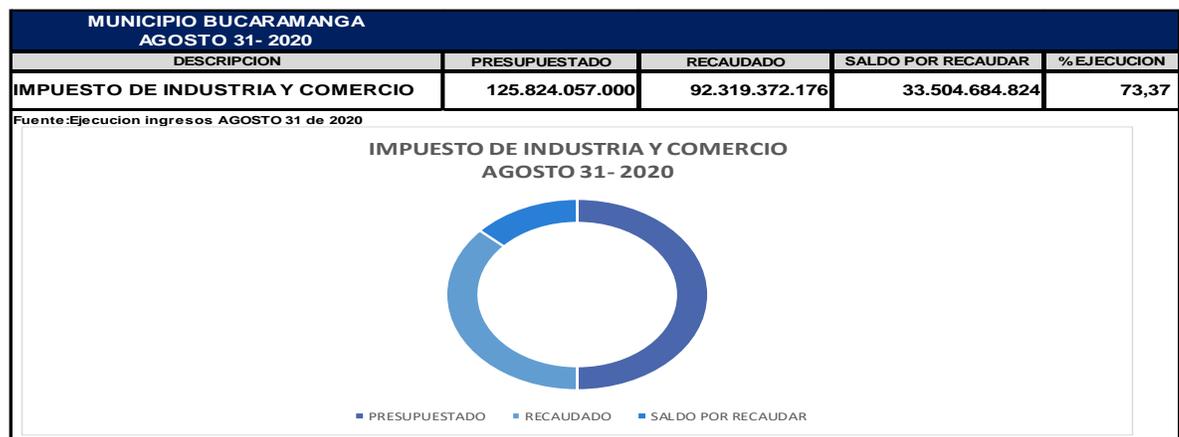
FUENTE: Ejecucion Pptal Ingresos a Agosto 31 de 2020. Secretaria de Hacienda

En el grupo de Ingresos Tributarios respecto del total recaudado a la fecha de corte de Agosto 31 de 2020, el rubro de mayor incidencia lo representa el Impuesto de Predial Unificado, el Impuesto de Industria y Comercio, se incluye el impuesto de Aviso y tableros en su conjunto representa el 79% del total de recaudo de ingresos tributarios por el lapso de este mismo periodo y el restante el 21% lo representa el impuesto de alumbrado público, el impuesto de sobretasa a la gasolina, el recaudo de estampillas, la contribución sobre contrato de obra pública entre otros .

#### 1.1.1.1.1. IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO

La vigencia de 2020 se asignó un valor presupuestado por el orden de \$125.824.057.000. al corte de Agosto 31 de 2020 su recaudo asciende a \$92.319.372.176, a este corte su comportamiento de lo presupuestado representa el 73.37% frente a lo recaudado.

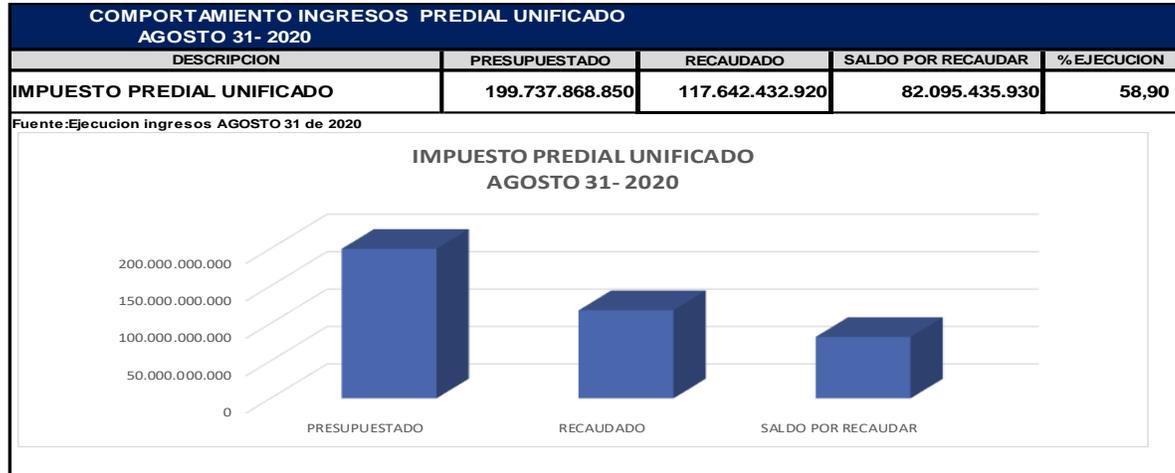
Ilustración 3. COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS IMPUESTO INDUSTRIA Y COMERCIO A AGOSTO 31- 2020



#### 1.1.1.1.2. IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO

La vigencia de 2020 se asignó un valor presupuestado por el orden de \$199.737.868.850. al corte de Agosto 31 de 2020 su recaudo asciende a \$117.642.432.920, a este corte su comportamiento de lo presupuestado representa el 58.90% frente a lo recaudado.

Ilustración 4. COMPORTAMIENTO DEL IMPUESTO DE PREDIAL UNIFICADO A AGOSTO 31 DE 2020



El impuesto predial unificado surtió el proceso de actualización catastral parcial de los sectores 2,4 y 5, a la fecha la Resolución N° 68-000-052-2018 de diciembre 19 de 2018 que dio vigencia fiscal a la actualización catastral se encuentra suspendida por el Tribunal Administrativo de Santander con el proceso de nulidad que se surte según expediente N° 68001123330002019-0006900.

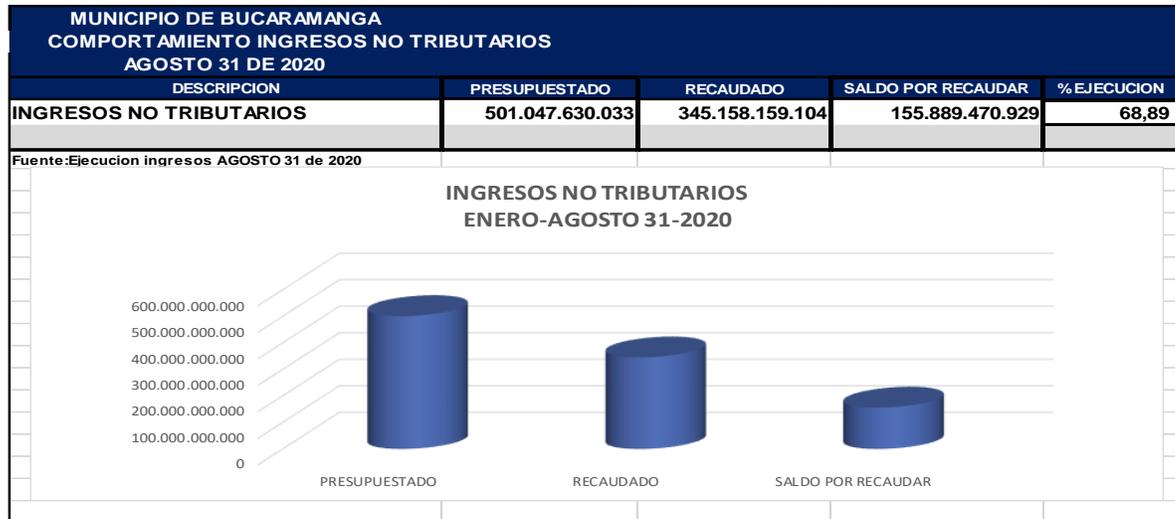
Durante el Periodo de enero a Agosto 31 de 2020, se aplicó Aplazamiento al presupuesto de Ingresos al rubro de Impuesto Predial Unificado de la vigencia de 2020 por valor de \$56.745.778.472, incluida esta partida a los ingresos tributarios del municipio de Bucaramanga.

#### 1.1.1.2. INGRESOS NO TRIBUTARIOS

El Municipio de Bucaramanga presenta el comportamiento de los ingresos no Tributarios a Agosto 31 de 2020

La composición de los ingresos no tributarios se presenta con ingresos de tasas, multas, sanciones, intereses, recursos por el Sistema General de Participación y transferencias del orden nacional, Departamental y otro

ILUSTRACIÓN 5. COMPORTAMIENTO DE RECAUDO DE INGRESOS NO TRIBUTARIOS A CORTE DE AGOSTO 31-2020



En la estructura de ingresos no Tributarios el valor presupuestado asignado asciende a \$501.047.630.033, con recaudo por valor de \$345.158.159.104, representado en el 68.89%, de ejecución a este mismo corte.

Destacar la clasificación de Transferencias en este componente como es el Sistema General de Participación, los recursos de Fosyga, seguidamente otras transferencias Nacionales, departamental y en menor escala los ingresos por multas, tasas, sanciones e intereses.

Tabla 2.COMPORTAMIENTO DE INGRESOS NO TRIBUTARIOS A AGOSTO 31 DE 2020

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA EJECUCION INGRESOS AGOSTO 31 DE 2020				
CUENTA	PRESUPUESTO 2020	RECAUDO ENERO-AGOSTO 31-2020	% RECAUDADO	SALDO PENDIENTE RECAUDO
<b>1.1,2. NO TRIBUTARIOS</b>	<b>501.047.630.033</b>	<b>345.158.159.104</b>	<b>68,89</b>	<b>155.889.470.929</b>
SISTEMA GENERAL PARTICIPACION	343.674.718.788	239.125.296.242	69,58	104.549.422.546
FOSYGA, COLJUEGOS	105.894.892.077	84.050.649.382	79,37	21.844.242.695
REGIMEN SUBSIDIADO DEPARTAMENTO	12.294.617.168	8.537.392.951	69,44	3.757.224.217
TRANSFERENCIAS A NIVEL NACIONAL	10.000.000	34.410.857	-	-24.410.857
TRANSFERENCIAS ELECTRICAS	7.421.000	2.222.858	29,95	5.198.142
MEN. ALIMENTACION ESCOLAR	1.667.694.000	1.534.259.747	92,00	133.434.253
VEHICULOS AUTOMOTORES	10.901.495.000	5.112.288.360	46,90	5.789.206.640
CONTRIBUCION VALORIZACION	5.103.110.000	661.764.279	12,97	4.441.345.721
MULTAS.	2.307.885.000	312.317.425	13,53	1.995.567.575
INTERESES MORATORIOS	13.677.497.000	2.362.772.872	17,27	11.314.724.128
ESTAMPILLAS DEPARTAMENTAL	2.466.653.000	1.661.565.153	67,36	805.087.847
OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3.041.647.000	1.763.218.978	57,97	1.278.428.022

Fuente: Ejecución presupuestal Agosto 31-2020

En los ingresos no tributarios se destaca el ingreso del Sistema general de Participación y el Ingreso por Fosyga-Coljuegos, cubren el 93.63% del total de recaudo de los ingresos no tributarios.

### 1.1.1.2.1. SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES

El valor asignado en el presupuesto para la presente vigencia asciende a \$343.674.718.788 con recaudo del orden de \$239.125.296.242, presentando ejecución del 69.58%, a Agosto 31 de 2020.

Tabla 3. COMPORTAMIENTO RECAUDO DE SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIÓN A AGOSTO 31 DE 2020

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA				
COMPORTAMIENTO RECAUDO A AGOSTO 31 DE 2020				
DESCRIPCION	TOTAL PRESUESTO DEFINITIVO	RECAUDO AGOSTO 31-2020	SALDO POR EJECUTAR	% pend.ejecutar
<b>SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES</b>	<b>343.674.718.788</b>	<b>239.125.296.242</b>	<b>104.549.422.546</b>	<b>69,58</b>
<b>S.G.P. EDUCACION</b>	<b>248.632.361.932</b>	<b>175.750.707.712</b>	<b>72.881.654.220</b>	<b>70,69</b>
S.G.P. Educacion - Prestacion de servicios	213.013.145.892	139.441.948.499	73.571.197.393	65,46
S.G.P. Educacion-prestacion Servicios-Aporte Patronal-SSF	13.755.428.078	19.811.927.265 -	6.056.499.187	144,03
S.G.P. Educacion-prestacion Servicios-Aporte Docente-SSF	11.602.964.117	7.254.977.690	4.347.986.427	62,53
S.G.P. Educacion-Prestacion Servicios-Conectividad	838.526.678	0	838.526.678	-
S:G:P: Educacion-Calidad-por Matricula oficial	4.270.396.426	2.981.844.238	1.288.552.188	69,83
S:G:P: Educacion-Calidad-por Gratuidad(sin situacion Fondos)	5.151.900.741	6.260.010.020 -	1.108.109.279	121,51
<b>S.G.P. SALUD.</b>	<b>71.832.323.765</b>	<b>46.512.018.539</b>	<b>25.320.305.226</b>	<b>64,75</b>
S.G.P. REGIMEN SUBSIDIADO-CONTINUIDAD	66.502.448.653	43.733.375.097	22.769.073.556	65,76
S.G.P. SALUD PUBLICA	4.410.152.870	2.778.643.442	1.631.509.428	63,01
S.G.P. SALUD PRESTAC.PATRONALES-SSF	919.722.242	0	919.722.242	-
S.G.P. PROPOSITO GENERAL LIBRE INVERSION	12.847.908.325	9.843.436.313	3.004.472.012	76,62
S.G.P CULTURA	1.014.308.552	777.113.398	237.195.154	76,62
S.G.P. DEPORTE Y RECREACION	1.352.411.402	1.036.151.196	316.260.206	76,62
S.G.P. AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	7.088.801.767	4.473.891.095	2.614.910.672	63,11
S.G.P. ALIMENTACION ESCOLAR	906.603.045	731.977.989	174.625.056	80,74

FUENTE: Ejecucion Presupuestal Agosto 31 de 2020

Los recursos del sistema General de Participaciones se asignan en el gobierno nacional a través de documentos de distribución por el Departamento Nacional de Planeación; estos recursos deben estar monitoreados con la herramienta del SICODIS con el propósito de ir controlando el ingreso asignado con lo presupuestado. Las partidas del Sistema General de Participaciones se encuentran reguladas por la Ley 715 de 2001 y la ley 1176 de 2007, el monitoreo se realiza con el decreto 028/2008 por el Gobierno Nacional.

### 1.1.1.2.2. INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACION

Los ingresos corrientes de Libre Destinacion representa un monto de recursos en la estructura de Ingresos del municipio de Bucaramanga, a continuacion se visualiza como se encuentran integrados y a la vez son fuente de financiacion para los gastos de Funcionamiento, el servicio de la Deuda publica y la Inversion.

Este monto de Ingresos se denominan tambien ingresos propios porque son la gestion de la administracion municipal para su debido recaudo, estos forman parte del control al nivel de Gasto de Funcionamiento como tambien se debe llevar seguimiento con el fin de controlar las transferencias a los irganismos de control Municipal en lo relacionado con la transferencia al Concejo Municipal como a la Personeria Municipal.

El comportamiento de los ingresos de libre destinacion presentan el siguiente comportamiento, asi:

Tabla 4. COMPORTAMIENTO RECAUDO DE INGRESOS CORRIENTES LIBRE DESTINACIÓN A AGOSTO 31 DE 2020

CUENTA	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCION	%	PENDIENTE POR RECAUDAR	PENDIENTE POR RECAUDAR
	2020	AGOSTO 31-2020	RECAUDO	I.C.L.D.	I.C.L.D.
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>397.591.958.850</b>	<b>244.887.040.888</b>	<b>61,59</b>	<b>152.704.917.962</b>	<b>61,59</b>
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	199.737.868.850	117.642.432.920	58,90	82.095.435.930	58,90
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	125.824.057.000	92.319.372.176	73,37	33.504.684.824	73,37
IMPUESTO DE AVISOS Y TABLEROS	13.942.647.000	11.705.688.046	83,96	2.236.958.954	83,96
SOBRETASA CONSUMO GASOLINA MOTOR	31.734.964.000	14.987.080.000	47,23	16.747.884.000	47,23
VEHICULOS AUTOMOTORES	10.901.495.000	5.112.288.360	46,90	5.789.206.640	46,90
DELINEACION URBANA	327.703.000	303.530.560	92,62	24.172.440	92,62
IMPUESTO A LA PUBLICIDAD EXTERIOR VISUAL	362.863.000	57.227.155	15,77	305.635.845	15,77
ESPECTACULOS PUBLICOS	33.119.000	2.300	0,01	33.116.700	0,01
DEGUELLO DE GANADOR MENOR	40.591.000	28.208.702	69,49	12.382.298	69,49
REGISTRO DE MARQUILLAS	1.706.000	3.527.000	206,74	-1.821.000	206,74
ARRENDAMIENTOS	40.101.000	83.661.348	208,63	-43.560.348	208,63
INTERESES MORATORIOS	13.677.497.000	2.362.772.872	17,27	11.314.724.128	17,27
OTRAS MULTAS Y SANCIONES	145.035.000	95.709.375	65,99	49.325.625	65,99
OTROS NO TRIBUTARIOS	822.312.000	185.540.074	22,56	636.771.926	22,56

Fuente: Ejecucion presupuestal Agosto 31-2020

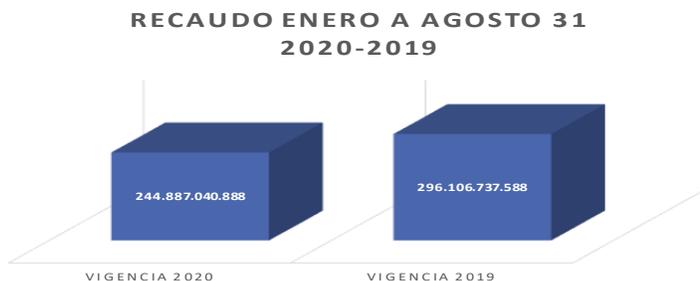
### Comportamiento Ingresos Libre Destino periodo de Agosto de 2020-2019

El comportamiento de los ingresos corrientes de libre destino presenta decrecimiento del -17.30% al comparar el periodo de Enero a Agosto de 2020 frente al mismo periodo de 2019, situación originada la crisis mundial por la que atraviesa la economía como consecuencia de la Epidemia producida por COVID-19.

Ilustración 6. COMPORTAMIENTO INGRESOS LIBRE DESTINACION PERIODO DE AGOSTO DE 2020-2019

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA			
COMPORTAMIENTO DE RECAUDO AGOSTO 31 DE 2020 COMPARADO CON 2019			
DESCRIPCION	RECAUDO AGOSTO 31-2019	RECAUDO AGOSTO 31-2020	Variacion 2019-2020
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	147.400.192.559	117.642.432.920	- 20,19
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	98.847.410.764	92.319.372.176	- 6,60
IMPUESTO DE AVISOS Y TABLEROS	12.488.800.749	11.705.688.046	- 6,27
IMPUESTO A LA PUBLICIDAD EXTERIOR VISUAL	183.529.056	57.227.155	- 68,82
IMPUESTO DE DELINEACION URBANA	406.010.944	303.530.560	- 25,24
IMPUESTO DE ESPECTACULOS PUBLICOS	19.246.500	2.300	-
SOBRETASA A LA GASOLINA	20.460.539.200	14.987.080.000	- 26,75
IMPUESTO SOBRE VEHICULOS AUTOMOTORES	7.048.168.439	5.112.288.360	- 27,47
IMPUESTO DEGUELLO GANADO MENOR	27.216.327	28.208.702	3,65
REGISTRO DE MARQUILLA	1.030.000	3.527.000	242,43
MULTAS Y SANCIONES	203.180.736	95.709.375	- 52,89
ARRENDAMIENTOS	37.325.708	83.661.348	124,14
INTERESES DE MORA	8.446.783.745	2.362.772.872	- 72,03
OTROS INGRESOS	537.302.861	185.540.074	- 65,47
<b>TOTAL INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACION</b>	<b>296.106.737.588</b>	<b>244.887.040.888</b>	<b>-17,30</b>

Fuente: Ejecucion Ingresos-Agosto 31-2019-2020.



### 1.1.1.3. RECURSOS DE CAPITAL

Los recursos de capital lo integran los recursos del Crédito, los rendimientos financieros, Recursos de Balance, entre otros, lo asignado por este concepto asciende a \$144.791.172.680 y muestra recaudo por valor de \$109.301.446.704, representado en el 75.49%. En esta clasificación se encuentra los recursos del crédito por valor de \$32.000.000.000, recursos a tramitar para el respectivo Cupo de endeudamiento, recursos de Balance por valor de \$95.269.846.324.

La Ilustración 26 muestra el comportamiento al corte de Agosto 31 de 2020, así:

Ilustración 7. COMPORTAMIENTO DE RECURSOS DE CAPITAL A CORTE DE AGOSTO 31 DE 2020

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA COMPORTAMIENTO RECAUDO A AGOSTO 31 DE 2020				
DESCRIPCION		RECAUDO VIGENCIA	SALDO POR EJECUTAR	% EJECUTADO
RECURSOS DEL CREDITO	32.000.000.000	0	32.000.000.000	-
CONVENIO AREA METROPOLITANA	2.390.680.471	2.390.680.471	-	100,00
RENDIMIENTOS LIBRE DESTINACION	4.262.675.000	2.914.370.089	1.348.304.911	68,37
RENDIMIENTOS FINANCIEROS-DESTINACION ESPECIFICA	3.270.141.000	2.447.437.514	822.703.486	74,84
EXCEDENTES FINANCIEROS UTILIDADES	4.108.125.000	4.222.465.341	114.340.341	102,78
REINTEGROS	1.742.565.150	309.507.230	1.433.057.920	17,76
DONACIONES	700.000.000	700.000.000	-	100,00
RETIRO -FONPET	1.047.139.735	1.047.139.735	-	100,00
RECURSOS B ALANCE:	95.269.846.324	95.269.846.324	0	100,00
<b>TOTAL RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>144.791.172.680</b>	<b>109.301.446.704</b>	<b>35.489.725.976</b>	<b>75,49</b>

Fuente: Ejecucion Ingresos-AGOSTO 31-2020.



## 1.2. GASTOS A AGOSTO 31 DE 2020

### 1.2.1. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS

La ejecución presupuestal de gastos a Agosto 31 de 2020, se refleja así:

Tabla 5. COMPORTAMIENTO DE GASTOS AGOSTO 31 DE 2020

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA							
EJECUCION PRESUPUESTAL GASTOS							
AGOSTO 31-2020							
CONCEPTO	PRESUPUESTO	EJECUTADO CON CDP.	% EJECUCION	SALDO POR EJECUTAR	COMPROMISOS	% COMPROMETIDO	PAGOS
SERVICIOS PERSONALES	43.384.876.458	27.168.580.985	62,62	16.216.295.473	26.835.014.154	61,85	21.795.626.059
GASTOS GENERALES	16.436.171.467	12.352.639.993	75,16	4.083.531.474	12.057.792.919	73,36	5.198.849.409
TRANSFERENCIAS	75.144.616.731	47.593.347.901	63,34	68.940.455.209	47.580.563.461	63,32	47.580.563.461
OTROS GASTOS FUNCIONAMIENTO	340.000.000	167.445.319	49,25	172.554.681	151.260.787	44,49	109.129.475
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>135.305.664.656</b>	<b>87.282.014.198</b>	<b>64,51</b>	<b>48.023.650.458</b>	<b>86.624.631.321</b>	<b>64,02</b>	<b>74.684.168.404</b>
<b>DEUDA PUBLICA</b>	<b>76.103.162.681</b>	<b>16.963.412.713</b>	<b>22,29</b>	<b>59.139.749.969</b>	<b>16.206.042.993</b>	<b>21,29</b>	<b>16.206.042.993</b>
AMORTIZACION	16.200.278.256	7.559.908.561	46,67	8.640.369.695	7.559.908.561	46,67	7.559.908.561
INTERESES	18.905.721.744	7.676.411.652	40,60	11.229.310.092	7.676.411.652	40,60	7.676.411.652
CUOTAS-BONOS PENSIONALES	1.300.811.179	734.652.549	56,48	566.158.630	734.652.217	56,48	734.652.217
APORTE FONDO DE CONTINGENCIA	39.696.351.502	992.439.951	2,50	38.703.911.552	235.070.563	0,59	235.070.563
<b>INVERSION</b>	<b>876.300.429.791</b>	<b>490.876.491.560</b>	<b>56,02</b>	<b>385.423.938.231</b>	<b>433.060.123.571</b>	<b>49,42</b>	<b>327.160.453.522</b>
<b>TOTAL EXCLUIDO RESERVA DE PRESUPUESTO</b>	<b>1.087.709.257.128</b>	<b>595.121.918.471</b>	<b>54,71</b>	<b>492.587.338.657</b>	<b>535.890.797.885</b>	<b>49,27</b>	<b>418.050.664.919</b>

El Gasto del Municipio de Bucaramanga, se encuentra clasificado en el Gasto de Funcionamiento, Deuda Publica e Inversión.

La tabla 36 refleja la partida de \$1.087.709.257.128 de Gastos total presupuestado, con expedición de certificados de disponibilidad presupuestal por \$595.121.918.471, con un nivel de compromisos de \$492.587338.657, representado en el 54.71% de ejecución.

El presupuesto de Gastos se encuentra aplazado por la partida de \$56.745.778.472, distribuido en Gastos así:

Tabla 6. RELACIÓN APLAZAMIENTO A AGOSTO 31 DE 2020

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA RELACION APLAZAMIENTO AGOSTO 31-2020	
CONCEPTO	APLAZAMIENTO
<b>TRANSFERENCIAS ORGANISMOS CONTROL</b>	<b>1.793.867.017</b>
CONCEJO MUNICIPAL	840.875.164
PERSONERIA	952.991.853
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>1.793.867.017</b>
<b>DEUDA PUBLICA</b>	<b>20.085.165.100</b>
APORTE FONDO DE CONTINGENCIA	20.085.165.100
<b>INVERSION</b>	<b>34.866.746.355</b>
<b>TOTAL</b>	<b>56.745.778.472</b>

FUENTE: Ejecucion presupuestal Agosto 31-2020

#### 1.2.1.1. GASTO DE FUNCIONAMIENTO

El Gasto de Funcionamiento de la administración central, lo integra los Servicios Personales, Gastos Generales y Transferencias, su comportamiento se presenta así:

TABLA 7. COMPORTAMIENTO DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO A AGOSTO 31 DE 2020

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA EJECUCION PRESUPUESTAL GASTOS AGOSTO 31-2020							
CONCEPTO	PRESUPUESTO	EJECUTADO CON CDP.	% EJECUCION	SALDO POR EJECUTAR	COMPROMISOS	% COMPROMETIDO	PAGOS
SERVICIOS PERSONALES	43.384.876.458	27.168.580.985	62,62	16.216.295.473	26.835.014.154	61,85	21.795.626.059
GASTOS GENERALES	16.436.171.467	12.352.639.993	75,16	4.083.531.474	12.057.792.919	73,36	5.198.849.409
TRANSFERENCIAS	75.144.616.731	47.593.347.901	63,34	68.940.455.209	47.580.563.461	63,32	47.580.563.461
OTROS GASTOS FUNCIONAMIENTO	340.000.000	167.445.319	49,25	172.554.681	151.260.787	44,49	109.129.475
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>135.305.664.656</b>	<b>87.282.014.198</b>	<b>64,51</b>	<b>48.023.650.458</b>	<b>86.624.631.321</b>	<b>64,02</b>	<b>74.684.168.404</b>

FUENTE: Ejecución Gastos Funcionamiento Agosto 31 de 2020

El Gasto de Funcionamiento su valor presupuestado a Agosto 31 de 2020, asciende a \$135.305.664.656, se ha expedidos certificados de disponibilidad presupuestal por valor de \$87.282.014.198, a esta misma fecha se ha comprometido la suma de \$86.624.631.321, el componente lo integra Gastos Personales, Gastos Generales, transferencias, gastos de funcionamiento para el sector educación y el sector salud y los organismos de control. Los pagos realizados durante el periodo de Enero a Agosto 31 de 2020, asciende a \$74.684.168.404. En esta

clasificación del Gasto se encuentra Aplazamiento por valor de \$1.793.867.017, correspondiente a transferencias de la clasificación de Funcionamiento.

Referente a las transferencias a los organismos de control Municipal, es importante anotar que de acuerdo a lo establecido en la Ordenanza 16 de 2020 se ordena al municipio de Bucaramanga un programa de saneamiento fiscal y Financiero, en el artículo Primero (1) de la Ordenanza 016 de Agosto 5 de 2020 “Ordénese y adóptese el Programa de Saneamiento Fiscal, Financiero y Administrativo del municipio de Bucaramanga para un periodo máximo de (2) dos vigencias fiscales a partir de la presente vigencia 2020 hasta 2021 inclusive.

El Parágrafo del Artículo primero (1) de la ordenanza 016 de Agosto 5 de 2020 “El termino definido para iniciar y adoptar el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero del Municipio de Bucaramanga será por dos (2) meses a partir de la publicación de la presente Ordenanza.

Sobre el tema de las transferencias a la Contraloría Municipal, la administración ha realizado las diferentes consultas a los diferentes organismos con el propósito de aclarar la situación que se ha venido presentando con respecto a esta temática.

Los informes del Ministerio de Hacienda y Crédito Publico en el informe de Viabilidad Fiscal territorial para el Municipio de Bucaramanga de 2019, hace advertencia sobre el monto de transferencia a la Contraloría Municipal y concluye con el pronunciamiento de reiterado incumplimiento por parte del Municipio de Bucaramanga.

Antes los hechos descritos durante la presente vigencia y dados los pronunciamientos por los organismos antes relacionados, el Municipio debe suscribir un Programa de ajuste fiscal y financiero para la presente vigencia por vigencia de dos (2) años con direccionamiento directo al control de las transferencias a los organismos de control Municipal, dado que se esta incumpliendo los limites establecidos en la ley 617 de 2000.

#### **1.2.1.2. GASTO DE SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA**

El servicio de la deuda pública del periodo de Enero 31 a Junio 30 de 2020 del Municipio de Bucaramanga tiene asignación presupuestal por \$76.103.162.681, con ejecución en términos de compromiso por este mismo periodo de \$10.848.230.491, Los pagos realizados por servicio de la Deuda Publica a entidades Financieras asciende a \$12.691.192.844.

El comportamiento de este componente del gasto se refleja así:

Tabla 8. COMPORTAMIENTO DE GASTOS DE DEUDA PÚBLICA A AGOSTO 31 DE 2020

CONCEPTO	PRESUPUESTO	EJECUTADO CON CDP.	%EJECUCION	SALDO POR EJECUTAR	COMPROMISOS	% COMPROMETIDO	PAGOS
<b>DEUDA PUBLICA</b>	<b>76.103.162.681</b>	<b>16.963.412.713</b>	<b>22,29</b>	<b>59.139.749.969</b>	<b>16.206.042.993</b>	<b>21,29</b>	<b>16.206.042.993</b>
AMORTIZACION	16.200.278.256	7.559.908.561	46,67	8.640.369.695	7.559.908.561	<b>46,67</b>	7.559.908.561
INTERESES	18.905.721.744	7.676.411.652	40,60	11.229.310.092	7.676.411.652	<b>40,60</b>	7.676.411.652
CUOTAS-BONOS PENSIONALES	1.300.811.179	734.652.549	56,48	566.158.630	734.652.217	<b>56,48</b>	734.652.217
APORTE FONDO DE CONTINGENCIA	39.696.351.502	992.439.951	2,50	38.703.911.552	235.070.563	<b>0,59</b>	235.070.563

FUENTE: Ejecución Gastos Agosto 31 de 2020

El pago por servicio de la deuda por amortización a capital durante el periodo de Enero a Agosto 31 de 2020, asciende a \$7.559.908.561 y por Intereses \$7.676.411.652.

Con respecto del servicio de la deuda que cancela la administración en cada anualidad se realiza acorde a las condiciones financieras suscritas, soportados en los diferentes contratos de empréstitos y en los respectivos pagares. De igual forma es importante anotar las condiciones financieras del mercado en términos del costo de la tasa de interés, el Municipio debe cancelar el servicio de deuda pública originado de las obligaciones financieras de vigencias anteriores, de acuerdo a las contrataciones de endeudamiento suscritas, otorgadas en su oportunidad. Es importante anotar que los créditos con las diferentes entidades financieras se les hizo otro Si, con el fin de ampliar el plazo de pago, debido a la crisis producida por la pandemia COVID-19.

Por concepto de Cuotas-Bonos Pensionales se asigno presupuestalmente la partida de \$1.300.811.179, el monto de compromisos por valor de \$734.652.549 y pagos por valor de \$734.652.549.

Lo referente al fondo de contingencias la asignación presupuestal asciende a \$39.696.351.502, se ha expedido Cdp por valor de \$992.439.951 y compromisos por valor de \$235.070.563, el valor pagado a corte de Agosto 31 de 2020 asciende a \$235.070.563.

El Aplazamiento realizado en este periodo, al Impuesto predial unificado y este a su vez afecto al Fondo de contingencias por valor de \$20.085.165.100.

### 1.2.1.3. GASTO DE INVERSIÓN

A corte de Agosto 31 de 2020 la administración Municipal de Bucaramanga, presenta la partida presupuestal de \$876.300.429.795, a este mismo periodo se refleja ejecución de \$490.876.491.560 con expedición de certificados de disponibilidad presupuestal y en términos de compromisos se ha asignado por este mismo periodo el valor de \$433.060.123.571. Durante el Periodo de enero 1 a Agosto 31 de 2020 se pagó la partida de \$327.160.453.522.

La inversión se encuentra clasificada por diferentes sectores y esta se refleja a Agosto 31 de 2020, así:

Tabla 9. COMPORTAMIENTO DE GASTOS DE INVERSIÓN A AGOSTO 31 DE 2020

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA							
EJECUCION PRESUPUESTAL GASTOS DE INVERSION							
AGOSTO 31-2020							
CONCEPTO	PRESUPUESTO	EJECUTADO CON CDP.	% EJECUCION	SALDO POR EJECUTAR	COMPROMISOS	% COMPROMETIDO	PAGOS
SECRETARIA ADMINISTRATIVA	5.550.000.000	950.740.724	17,13	4.599.259.276	542.578.660	9,78	41.496.203
SECRETARIA EDUCACION	312.640.863.433	200.756.629.277	64,21	111.884.234.156	199.503.522.641	63,81	147.635.693.161
SECRETARIA INFRAESTRUCTURA	145.890.318.650	43.064.002.738	29,52	102.826.315.912	42.833.181.061	29,36	25.939.621.510
SECRETARIA DESARROLLO SOCIAL	24.243.754.094	10.504.680.549	43,33	13.739.073.545	8.270.429.824	34,11	6.820.375.542
SECRETARIA INTERIOR	33.704.232.287	8.346.567.506	24,76	25.357.664.781	7.851.990.353	23,30	6.308.470.011
SECRETARIA PLANEACION	2.663.405.331	1.490.400.000	55,96	1.173.005.331	1.464.900.000	55,00	1.132.256.667
SECRETARIA HACIENDA	77.581.162.992	12.095.830.206	15,59	65.485.332.785	7.095.830.206	9,15	4.901.696.721
SECRETARIA SALUD Y AMBIENTE	7.765.050.570	3.680.268.158	47,40	4.084.782.412	3.680.268.158	47,40	633.960.485
INDERBU	4.894.365.402	3.489.788.986	71,30	1.404.576.416	3.489.788.986	71,30	3.489.788.986
INSTITUTO MPAL CULTURA	14.162.100.885	8.691.978.390	61,37	5.470.122.495	8.691.978.390	61,37	8.531.403.915
INVISBU	5.266.489.324	4.274.622.326	81,17	991.866.998	4.274.622.326	81,17	4.274.622.326
SECRETARIA JURIDICA	100.000.000	56.949.999	56,95	43.050.001	56.949.999	56,95	26.466.666
IMEBU	4.000.000.000	2.734.546.838	68,36	1.265.453.162	2.734.546.838	68,36	2.734.546.838
FONDO LOCAL DE SALUD	237.838.686.822	190.739.485.863	80,20	47.099.200.959	142.569.536.129	59,94	114.690.054.491
<b>TOTAL INVERSION</b>	<b>876.300.429.791</b>	<b>490.876.491.560</b>	<b>56,02</b>	<b>385.423.938.231</b>	<b>433.060.123.571</b>	<b>49,42</b>	<b>327.160.453.522</b>

FUENTE: Ejecucion presupuestal Agosto 31-2020

En el componente de Inversión, la asignación presupuestal de mayor impacto lo cubre el sector educación representado en el 35.67% del total de la inversión de la asignación de presupuesto, el siguiente sector es salud con el 27.14%, el sector infraestructura representa el 16.64% y los demás sectores representan el 20.55%. El presupuesto de Inversión contempla Aplazamiento del impuesto Predial Unificado afecto en el Gasto de Inversión por valor de \$34.866.746.355, en los programas de la Secretaria de Infraestructura, Educación, Salud y la Secretaria de Hacienda.

#### 1.2.1.4. RECURSOS DE RESERVA DE PRESUPUESTO VIGENCIA 2019

Las reservas de presupuesto del cierre a diciembre 31 de 2019 asciende a \$58.793.347.210.17, su proceso de pago se realiza en la vigencia de 2020, una vez el bien y servicio sea cumplido a satisfacción.

A Agosto 31 de 2020, se refleja el siguiente comportamiento de las reservas de presupuesto así:

Tabla 10. EJECUCIÓN RESERVA PRESUPUESTO A AGOSTO 31 DE 2020

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA							
EJECUCION RESERVAS DE PRESUPUESTO							
AGOSTO 31-2020							
CONCEPTO	PRESUPUESTO	EJECUTADO CON CDP.	% EJECUCION	SALDO POR EJECUTAR	COMPROMISOS	% COMPROMETIDO	PAGOS
RESERVAS FUNCIONAMIENTO	1.083.235.384	1.083.235.384	100,00	0	1.083.235.384	100,00	70.722.106
RESERVA DEUDA PUBLICA	4.143.162.806	4.143.162.806	100,00	0	4.143.162.806	100,00	672.363.221
RESERVA INVERSION	53.566.949.020	53.566.949.016	100,00	0	53.566.949.016	100,00	24.625.733.881
<b>TOTAL RESERVAS DE PRESUPUESTO</b>	<b>58.793.347.210</b>	<b>58.793.347.206</b>	<b>100,00</b>	<b>0</b>	<b>58.793.347.206</b>	<b>100,00</b>	<b>25.368.819.207</b>

FUENTE: Ejecucion presupuestal Agosto 31-2020

Con respecto a las reservas de Presupuesto a agosto 31 de 2020, se ha pagado el 43.14% del total constituido de reservas de Presupuesto, correspondiente a la vigencia de 2019.

El rubro de Inversión representa el 91.10% del total de Reservas de presupuesto, el comportamiento de ejecución de este componente se observa, así:

**Tabla 11. COMPORTAMIENTO DE EJECUCIÓN RESERVA PRESUPUESTO A AGOSTO 31 DE 2020**

IN VERSION RESERVAS DE PRESUPUESTO							
CONCEPTO	PRESUPUESTO	EJECUTADO CON CDP.	% EJECUCION	SALDO POR EJECUTAR	COMPROMISOS	% COMPROMETIDO	PAGOS
RESERVAS FUNCIONAMIENTO	1.083.235.384	1.083.235.384	100,00	0	1.083.235.384	100,00	47.005.824
RESERVA DEUDA PUBLICA	4.143.162.806	4.143.162.806	100,00	0	4.143.162.806	100,00	655.730.926
RESERVA INVERSION							
SECRETARIA ADMINISTRATIVA	73.355.408	73.355.408	100,00	-	73.355.408	100,00	67.929.603
SECRETARIA EDUCACION	2.792.527.802	2.792.527.798	100,00	4	2.792.527.798	100,00	1.313.573.591
SECRETARIA INFRAESTRUCTURA	48.913.836.255	48.913.836.255	100,00	-	48.913.836.255	100,00	22.931.420.480
SECRETARIA DESARROLLO SOCIAL	59.410.750	59.410.750	100,00	-	59.410.750	100,00	-
SECRETARIA INTERIOR	122.680.845	122.680.845	100,00	-	122.680.845	100,00	122.680.845
SECRETARIA PLANEACION	7.851.415	7.851.415	100,00	-	7.851.415	100,00	7.851.415
SECRETARIA HACIENDA	546.274.807	546.274.807	100,00	-	546.274.807	100,00	-
SECRETARIA SALUD Y AMBIENTE	893.428.401	893.428.401	100,00	-	893.428.401	100,00	134.694.610
FONDO LOCAL DE SALUD	157.583.337	157.583.337	100,00	-	157.583.337	100,00	47.583.337
<b>TOTAL INVERSION</b>	<b>53.566.949.020</b>	<b>53.566.949.016</b>	<b>100,00</b>	<b>4</b>	<b>53.566.949.016</b>	<b>100,00</b>	<b>24.625.733.881</b>
<b>TOTAL RESERVA</b>	<b>58.793.347.210</b>	<b>58.793.347.206</b>		<b>4</b>	<b>58.793.347.206</b>		<b>25.328.470.631</b>

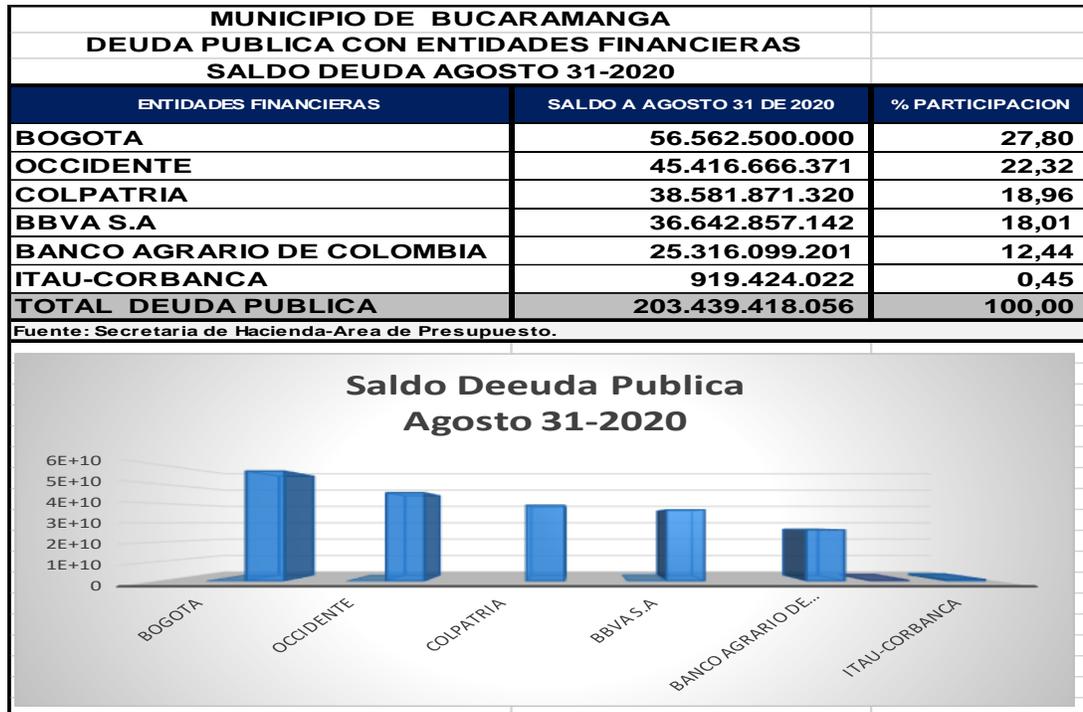
FUENTE: Ejecucion presupuestal Agosto 31-2020

### 1.3. DEUDA PÚBLICA A AGOSTO 31 DE 2020

El saldo de deuda pública Agosto 31 de 2020, asciende a \$203.439.418.056, endeudamiento suscrito con las diferentes entidades financieras.

A continuación, se presenta la siguiente ilustración, así:

Ilustración 8. COMPOSICIÓN DE DEUDA PÚBLICA A AGOSTO 31-2020



FUENTE: Estado Deuda Publica a 31 de Agosto- 2020-Secretaria de Hacienda.

El servicio de la deuda pública pago del periodo de Enero 1 a Agosto 31 de 2020, se presenta así:

Tabla 12. SERVICIO DEUDA PUBLICA CON ENTIDADES FINANCIERAS AGOSTO 31 DE 2020

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA EJECUCION PRESUPUESTAL GASTOS AGOSTO 31-2020							
CONCEPTO	PRESUPUESTO	EJECUTADO CON CDP	% EJECUCION	SALDO POR EJECUTAR	COMPROMISOS	% COMPROMETIDO	PAGOS
DEUDA PUBLICA	35.106.000.000	15.236.320.213	43,40	19.869.679.787	15.236.320.213	43,40	15.236.320.213
AMORTIZACION	16.200.278.256	7.559.908.561	46,67	8.640.369.695	7.559.908.561	46,67	7.559.908.561
INTERESES	18.905.721.744	7.676.411.652	40,60	11.229.310.092	7.676.411.652	40,60	7.676.411.652

FUENTE: Ejecucion presupuestal Agosto 31-2020

FUENTE: Servicio Deuda Publica a 31 de Agosto-2020-Secretaria de Hacienda.

El Municipio de Bucaramanga se encuentra cumpliendo con el pago del Servicio de la Deuda Publica a todas las entidades financieras, la Secretaria de Hacienda se encuentra en proceso de perfilamiento de la deuda publica en mejores condiciones financieras con la deuda vigente.

#### 1.4. CALIFICACION DE RIESGOS

## **CALIFICACION DE RIESGOS FITCH RATINGS AFIRMA LAS CALIFICACIONES DE BUCARAMANGA**

A junio 1 DE 2020, se logró una importante calificación de AAA (col)' y 'F1+(col)' . La perspectiva de la calificación de Largo Plazo es Estable.

La definición de “AAA” (col) Las Calificaciones Nacionales AAA Indican la máxima calificación que otorga dicha entidad en el grado de calificación nacional de Colombia y se asigna a emisores u obligaciones con la expectativa más baja de riesgo de incumplimiento en relación a todos los demás emisores u obligaciones en el mismo país.

“F1” (col). Las calificaciones Nacionales “F1” Indican la más fuerte Capacidad de pago oportuno de los compromisos financieros en relación con otros emisores u obligaciones en el mismo país. En la escala de calificación Nacional de Fitch, esta calificación es asignada al más bajo riesgo de incumplimiento con relación a otros en el mismo país. Cuando el perfil de liquidez es particularmente fuerte un “+” es añadido a la calificación asignada.

La calificadora manifiesta que la afirmación de las calificaciones tiene en cuenta la situación de estrés económico como consecuencia de la contingencia por coronavirus. Igualmente, el informe manifiesta que el Municipio de Bucaramanga preservara un desempeño presupuestario estable.

La Calificadora de Riesgos Fitch Ratings en su informe manifiesta la intención de nuevo endeudamiento para el municipio de Bucaramanga que asciende a \$132 Millones, este valor lo contempla el Plan del Plan de Desarrollo 2020-2023.

### **1.5. ESTADOS FINANCIEROS A JUNIO 30 DE 2020**

El propósito del análisis Financiero, correspondiente a la situación Financiera del Municipio se realiza del corte de Junio 30 de 2020, información que se encuentra publicada en el CHIP como en la página de la Alcaldía en la Sección Estados Financieros.

El análisis de la información contable a Junio 30 de 2020, corresponde a la Situación financiera a Junio 30 de 2020 y al estado de resultados. La información se presenta comparativa del periodo a junio de 2019 y 2018, la variación es de gran importancia, la Contaduría General de la Nación es el ente Regulador en materia contable publica y clasifica los entes para la aplicación del Marco Normativo como Entidad de Gobierno.

A continuación, se presenta el análisis de la información de la información contable, así:

El Estado de Situación financiera a Junio 30 de 2020 es comparada con la vigencia anterior. El manejo contable para las entidades de Gobierno se basa en la resolución 533 de 2015 expedida por la Contaduría General de la Nación

Tabla 13. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERO MUNICIPIO DE BUCARAMANGA A 30 JUNIO 30 DE 2020-2019

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA											
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA											
A 30 DE JUNIO DE 2020-2019											
(Cifras en miles de pesos Colombianos)											
ACTIVOS	30/06/2020	30/06/2019	Variacion	Variac.	Participac.%	PASIVOS	30/06/2020	30/06/2019	Variacion	Variacion%	Participac.
<b>Activos corrientes</b>	<b>705.432.232</b>	<b>591.784.916</b>	<b>113.647.316</b>	<b>- 19,20</b>	<b>16,99</b>	<b>Pasivos corrientes</b>	<b>224.349.688</b>	<b>175.395.442</b>	<b>48.954.246</b>	<b>- 27,91</b>	<b>19,09</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo	370.299.384	369.527.555	10.771.829	3,00	8,92	Cuentas por Pagar	68.211.898	42.755.379	25.456.519	59,54	5,80
Cuentas por Cobrar	335.132.848	232.257.361	102.875.487	44,29	8,07	Beneficio a los Empleados	24.541.191	24.739.105	- 197.913	- 0,80	2,09
						Provisiones	0	122.051	- 122.051	- 100,00	-
						Otros Pasivos	131.596.599	107.778.907	23.817.692	22,10	11,20
<b>Activos No corrientes</b>	<b>3.447.544.488</b>	<b>3.456.317.013</b>	<b>- 8.772.525</b>	<b>- 0,25</b>	<b>83,01</b>	<b>Pasivos No corrientes</b>	<b>950.718.707</b>	<b>1.026.679.674</b>	<b>- 75.960.967</b>	<b>- 7,40</b>	<b>80,91</b>
Inversiones e Instrumentos Derivados	534.702.679	504.732.383	29.970.296	5,94	12,88	Préstamos Por Pagar	208.329.293	199.773.788	8.555.505	4,28	17,73
Propiedad planta y Equipo	741.354.195	737.797.901	3.556.294	0,48	17,85	Beneficio a los Empleados	684.909.108	690.504.865	- 5.595.757	- 0,81	58,29
Bienes de Uso Publico e Histórico	1.750.310.943	1.778.130.000	- 27.819.057	- 1,56	42,15	Provisiones	57.480.305	136.401.020	- 78.920.715	- 57,86	4,89
Otros Activos	421.176.671	435.656.729	- 14.480.058	- 3,32	10,14						
						<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>1.175.068.394</b>	<b>1.202.075.115</b>	<b>- 27.006.721</b>	<b>- 2,25</b>	<b>100,00</b>
						<b>PATRIMONIO</b>	<b>2.977.908.326</b>	<b>2.846.026.813</b>	<b>131.881.512</b>	<b>4,63</b>	<b>71,71</b>
<b>ACTIVOS</b>	<b>4.152.976.720</b>	<b>4.048.101.929</b>	<b>104.874.791</b>	<b>2,59</b>	<b>100,00</b>	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>4.152.976.720</b>	<b>4.048.101.929</b>	<b>104.874.791</b>	<b>2,59</b>	<b>100,00</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>			<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		
Activos Contingentes	60.445.966	41.592.891	18.853.075	45,33		Pasivos Contingentes	146.226.533	46.639.638	99.586.895	213,52	
Deudoras de Control	84.070.897	81.406.042	2.664.856	3,27		Acreedoras de control	72.029.865	48.531.886	23.497.979	48,42	
Deudoras por el contrario (CR)	144.516.863	122.998.933	21.517.931	17,49		Acreedoras por el contrario (DB)	218.256.398	95.171.524	123.084.873	129,33	

Fuente: Información Contable entidad Junio 30 -2020

El Municipio de Bucaramanga está clasificado por la Contaduría General de Nación, como entidad de Gobierno para la aplicación del marco Normativo Regulador en materia contable pública. Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus Estados Contables, el Municipio de Bucaramanga se sujeta al Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, el cual contiene el marco conceptual, los procedimientos e instructivos y la doctrina contable pública, establecidos en la Resolución 533 de octubre 8 de 2015, por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones. La Resolución 182 del 19 de mayo de 2017, por la cual se incorpora en los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales, que deben publicarse de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la ley 734 de 2002, demás normas que en materia contable expedida este organismo regulador de la temática contable publica en el país para todas las entidades del Sector Publico.

La información de la Situación financiera a Junio 30 de 2020, contiene las respectivas notas contables de carácter general y carácter específico.

Tabla 14. CÁLCULO DE INDICADORES FINANCIEROS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA JUNIO 30 DE 2019-2020

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA					
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA					
A 30 DE JUNIO DE 2020-2019					
(Cifras en miles de pesos Colombianos)					
<b>LIQUIDEZ</b>		30/06/2020		30/06/2020,	
Razón corriente =	Activo Corriente	705.432.232	3,14	591.784.916	3,37
	Pasivo Corriente	224.349.688		175.395.442	
Capital Neto de Trabajo =	Activo Corriente - Pasivo Corriente	\$ 481.082.544		\$ 416.389.474	
		30/06/2020		30/06/2020,	
<b>ENDEUDAMIENTO</b>					
Endeudamiento Total =	Total Pasivo	1.175.068.394	28,29	1.202.075.115	29,69
	Total Activo	4.152.976.720		4.048.101.929	
Concentración del endeudamiento a corto plazo	Pasivo Corriente	224.349.688	0,19	175.395.442	0,15
	Total Pasivo	1.175.068.394		1.202.075.115	
		30/06/2020		30/06/2020,	
<b>RENTABILIDAD</b>					
Rentabilidad del Patrimonio =	Resultado del ejercicio	242.034.478	8,13	123.915.550	4,35
	Patrimonio	2.977.908.326		2.846.026.813	

Fuente: Información Contable entidad Junio 30 -2020

### 1.5.1. INDICADORES DE LIQUIDEZ

Surgen de la necesidad de medir la capacidad que tiene la Entidad para cancelar sus obligaciones a corto plazo, sirven para establecer la facilidad o dificultad que presenta una Entidad para pagar sus pasivos corrientes en el producto de convertir a efectivo sus activos corrientes.

Al corte de Junio 30 de 2020, los indicadores de liquidez muestran el siguiente comportamiento:

**RAZON CORRIENTE =**

LIQUIDEZ		30/06/2020		30/06/2019,	
Razón corriente =	Activo Corriente	705.432.232	3,14	591.784.916	3,37
	Pasivo Corriente	224.349.688		175.395.442	

Este Indicador a Junio 30 de 2020 refleja que por cada peso que debe el Municipio a corto plazo, dispone de \$3.14 para respaldar sus obligaciones a corto plazo. Esta situación muestra un adecuado manejo financiero por parte de la Administración Municipal, por medio de la Secretaria de Hacienda.

#### CAPITAL NETO DE TRABAJO

CAPITAL DE TRABAJO		30/06/2020		30/06/2019,	
Capital Neto de Trabajo =	Activo Corriente - Pasivo Corriente	\$ 481.082.544		\$ 416.389.474	

La disponibilidad de recursos a corto plazo que se encuentra disponible a Junio 30 de 2020 asciende a \$416.389.474 (Miles), representa un monto considerablemente en la estructura de la situación financiera del Municipio a Junio 30 de 2020.

#### INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO

##### NIVEL DE ENDEUDAMIENTO

ENDEUDAMIENTO		30/06/2020		30/06/2019,	
Endeudamiento Total =	Total Pasivo	1.175.068.394	28,29	1.202.075.115	29,69
	Total Activo	4.152.976.720		4.048.101.929	

El 28.29% representa el endeudamiento total con respecto al total del Activo.

##### CONCENTRACION DEL ENDEUDAMIENTO EN EL CORTO PLAZO

CONCENTRACION DEL ENDEUDAMIENTO EN EL CORTO PLAZO		30/06/2020		30/06/2019,	
Concentración del endeudamiento a corto plazo	Pasivo Corriente	224.349.688	0,19	175.395.442	0,15
	Total Pasivo	1.175.068.394		1.202.075.115	

Este resultado a corte de Junio 30 de 2020 muestra un nivel de endeudamiento muy prudente, es decir del total del pasivo se concentra en el corto plazo de obligaciones el 0.19.