

INFORME GENERAL

DE LA SITUACION FINANCIERA
MUNICIPIO DE BUCARAMANGA

CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2020



ALCALDÍA DE
BUCARAMANGA
Municipio de Bucaramanga

**GOBERNAR
ES HACER**

ESTRUCTURA DINAMICA FISCAL VIGENCIA 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 Diciembre de 2020, muestra el comportamiento de la ejecución presupuestal de ingresos y gastos en los diferentes conceptos que lo componen.

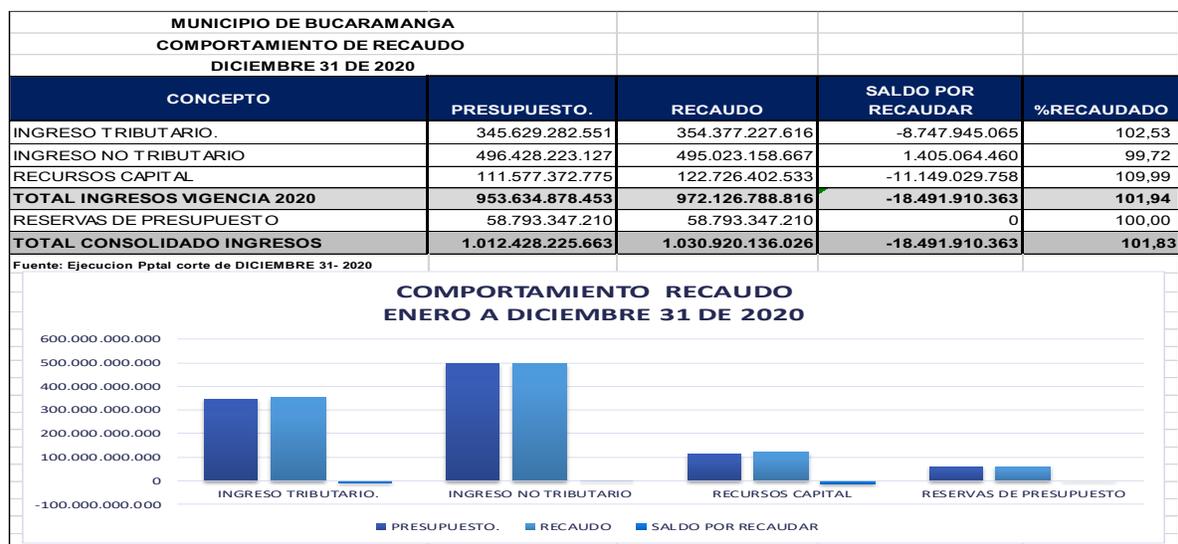
1.1. INGRESOS A DICIEMBRE 31 DE 2020

1.1.1. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS A DICIEMBRE 31 DE 2020

Durante el periodo de Enero 31 a 31 de Diciembre de 2020, el ingreso total presupuestado de la vigencia de 2020 asciende a \$953.634.878.453, con un nivel de recaudo por valor de \$972.126.788.816 representado en un 101.94% de lo recaudado frente a lo presupuestado.

El Ingreso por las reservas de presupuesto originadas de la ejecución de la vigencia de 2019 asciende a \$58.793.347.210

Ilustración 1. Ejecución presupuestal de Ingresos periodo de Enero a Diciembre 31 de 2020



Durante la vigencia de 2020, se realizaron reducción al presupuesto de la vigencia de 2020 por valor de \$163.021.573.535, con el siguiente detalle:

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	
REDUCCION AL PRESUPUESTO VIGENCIA 2020	
CUENTA	REDUCCION
INGRESOS TOTALES	
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	70.488.765.574
Vigencia Actual	63.469.984.402
Vigencia Anterior	7.018.781.172
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	11.300.000.000
Vigencia Actual	9.000.000.000
Vigencia Anterior	2.300.000.000
SOBRETASA CONSUMO GASOLINA MOTOR	10.000.000.000
IMPUESTO A LA PUBLICIDAD EXTERIOR VISUAL	270.211.321
ESPECTASCULOS PUBLICOS DESTINO AL DEPORTE	268.155.000
ESTAMPILLA PROCULTURA	3.914.039.969
OTROS NO TRIBUTARIOS	500.000.000
TOTAL INGRESOS TRIBUTARIOS	96.741.171.864
VEHICULOS AUTOMOTORES	2.000.000.000
INTERESES MORATORIOS	10.700.000.000
PARTICIPACION POR VALORIZACION	3.656.144.374
MULTAS DEL CODIGO DE POLICIA	1.471.416.800
SGP EDUCACION	13.714.642.228
APORTE PATRONAL	919.722.242
S.G.P. SALUD-PUBLICA	208.861.140
SANEAMIENTO BASICO	201.468.651
TOTAL INGRESOS NO TRIBUTARIOS	32.872.255.435
RECURSOS DEL CREDITO	32.000.000.000
OTROS REINTEGROS	1.408.146.236
TOTAL RECURSOS CAPITAL	33.408.146.236
TOTAL REDUCCION ENERO A DICIEMBRE DE 2020	163.021.573.535
Fuente: Ejecucion Presupuestal Diciembre 31 de 2020	

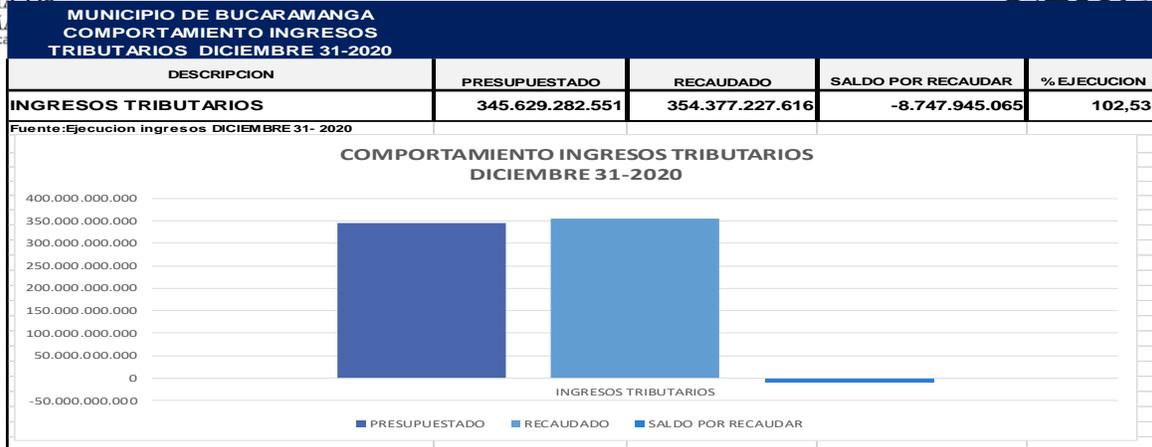
1.1.1.1. INGRESOS TRIBUTARIOS

Al corte de Diciembre 31 de 2020, el ingreso tributario presupuestado Definitivo asciende a \$345.629.282.551, con un nivel de recaudo de \$354.377.227.616, representa el 102.53% de recaudo frente a lo presupuestado.



ALCALDÍA DE
BUCARAMANGA
Municipio de Bucaramanga

Ilustración 2. Comportamiento de Ingresos Tributario del periodo de Enero a Diciembre 31 de 2020



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

Tabla 2. Comportamiento de Ingresos Tributarios Diciembre 31 de 2020

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA COMPORTAMIENTO RECAUDO A DICIEMBRE 30 DE 2020				
DESCRIPCION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDO DICIEMBRE 30- 2020	SALDO POR EJECUTAR	% EJECUTADO
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	129.249.103.276	130.336.834.019	-1.087.730.743	100,84
PREDIAL UNIFICADO VIGENCIA ACTUAL	115.496.055.448	114.912.843.086	583.212.362	99,50
PREDIAL UNIFICADO VIGENCIA ANTERIOR	13.753.047.828	15.423.990.933	- 1.670.943.105	112,15
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	114.524.057.000	119.365.247.612	-4.841.190.612	104,23
INDUSTRIA Y COMERCIO VIGENCIA ACTUAL	110.201.395.000	114.565.401.823	- 4.364.006.823	103,96
INDUSTRIA Y COMERCIO VIGENCIA ANTERIOR	4.322.662.000	4.799.845.789	- 477.183.789	111,04
AVISOS Y TABLEROS	13.942.647.000	14.162.136.414	-219.489.414	101,57
AVISOS Y TABLEROS VIGENCIA ACTUAL	13.090.741.000	13.388.248.878	- 297.507.878	102,27
AVISOS Y TABLEROS VIGENCIA ANTERIOR	851.906.000	773.887.536	- 78.018.464	90,84
IMPUESTO SOBRE SERVICIO DE ALUMBRADO PUBLICO	39.710.842.000	38.613.535.370	1.097.306.630	97,24
ALUMBRADO PUBLICO VIGENCIA ACTUAL	36.710.842.000	37.486.260.201	- 775.418.201	102,11
ALUMBRADO PUBLICO VIGENCIA ANTERIOR	3.000.000.000	1.127.275.169	- 1.872.724.831	37,58
IMPUESTO DE DELINEACION URBANA	327.703.000	431.141.388	- 103.438.388	131,56
IMPUESTO A LA PUBLICIDAD EXTERIOR VISUAL	92.651.679	120.329.282	- 27.677.603	129,87
SOBRETASA BOMBERIL	12.707.211.600	11.501.391.267	- 1.205.820.333	90,51
SOBRETASA A LA GASOLINA	21.734.964.000	23.241.272.000	- 1.506.308.000	106,93
ESTAMPILLA -PROADULTO MAYOR	5.124.319.000	5.452.448.068	- 328.129.068	106,40
ESTAMPILLA -PROCULTURA	1.585.960.031	1.726.799.643	- 140.839.612	108,88
IMPUESTO DE ESPECTACULOS PUBLICOS MPAL	33.119.000	2.300	- 33.116.700	0,01
IMPUESTOS ESPECTACULOS PUBLICOS-DEPORTE	23.799.000	23.799.000	-	100,00
CONTRIBUCION SOBRE CONTRATO DE OBRA PUBLICA	6.370.111.000	9.156.999.940	- 2.786.888.940	143,75
IMPUESTO DEGUELLO GANADO MENOR	40.591.000	33.298.078	- 7.292.922	82,03
IMPUESTO DE TRANSPORTE DE OLEODUCTOS	0	43.649.566	- 43.649.566	-
APORTE SOLIDARIO	160.497.965	164.816.669	- 4.318.704	102,69
OTROS IMPUESTOS TRIBUTARIOS MUNICIPALES	1.706.000	3.527.000	- 1.821.000	206,74
TOTAL INGRESOS TRIBUTARIOS	345.629.282.551	354.377.227.616	-8.747.945.065	102,53

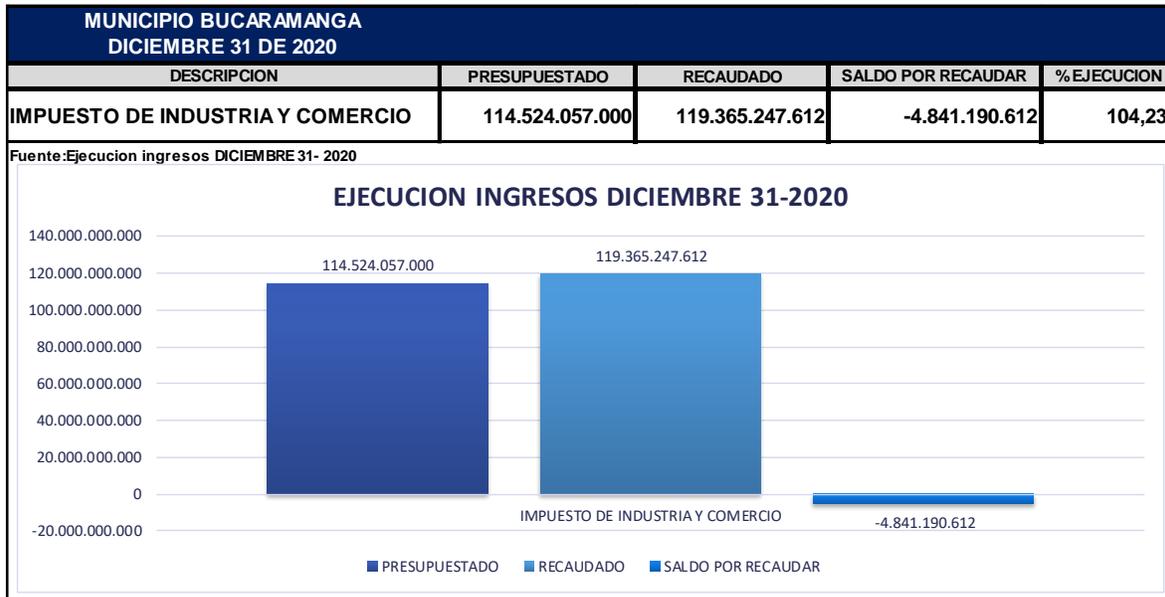
Fuente: Ejecucion Pptal Ingresos a Diciembre 31 de 2020. Secretaria de Hacienda

En el grupo de Ingresos Tributarios respecto del total recaudado a la fecha de corte de Diciembre 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 74.45% del total de recaudo de ingresos tributarios por el lapso de este mismo periodo y el restante el 25.55% 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 .

Impuesto de Industria y Comercio

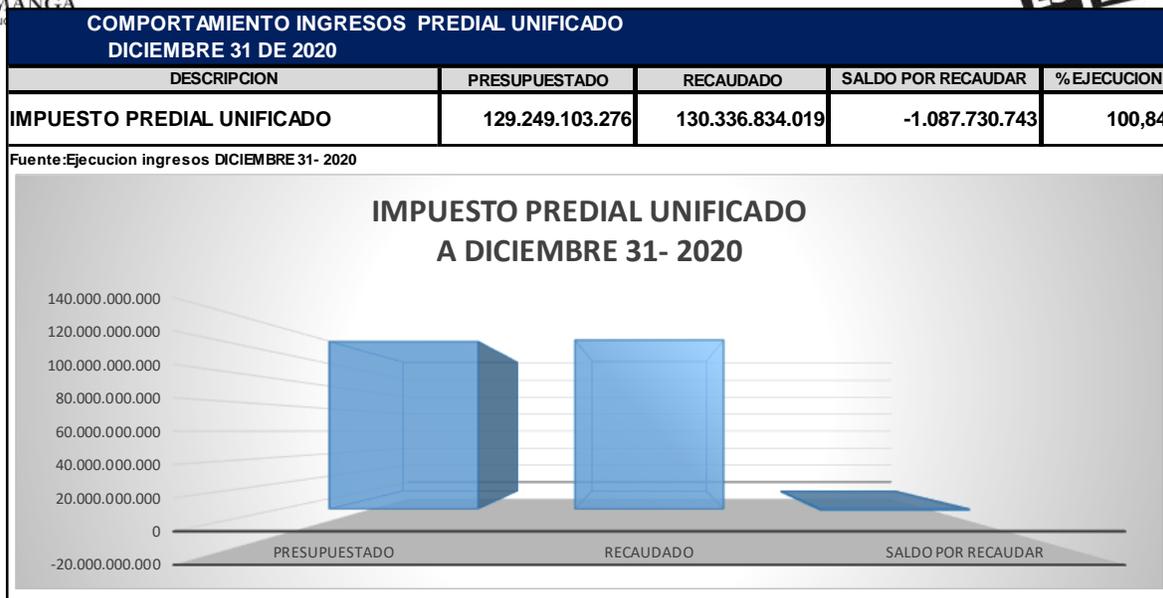
La vigencia de 2020 se asignó un valor presupuestado por el orden de \$114.524.057.000. al corte de Diciembre 31 de 2020 su recaudo asciende a \$119.365.247.612, a este corte su comportamiento de lo presupuestado representa el 104.23% frente a lo recaudado. Durante la vigencia de 2020 se realizó reducción por valor de \$11.300.00.000

Ilustración 3. Comportamiento de los ingresos impuesto industria y comercio a diciembre 31 - 2020



Impuesto Predial Unificado

La vigencia de 2020 se asignó un valor presupuestado Definitivo por el orden de \$129.249.103.276. al corte de Diciembre 31 de 2020 su recaudo asciende a \$130.336.834.019, a este corte su comportamiento de lo presupuestado representa el 100.84% frente a lo recaudado.

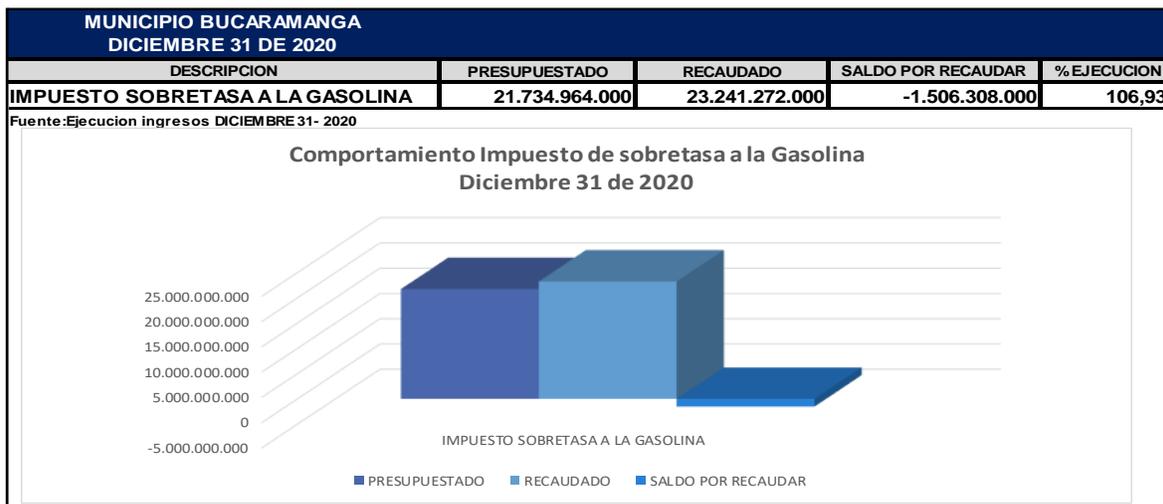


Durante el Periodo de enero a Diciembre 31 de 2020, se aplicó Reducción al presupuesto de Ingresos al rubro de Impuesto Predial Unificado de la vigencia de 2020 por valor de \$70.488.765.574, su valor inicial ascendió a \$199.737.868.850 y el presupuesto final asciende a \$129.249.103.276.

Impuesto Sobre tasa a la Gasolina

La vigencia de 2020 se asignó un valor presupuestado Definitivo por el orden de \$21.734.964.000. al corte de Diciembre 31 de 2020 su recaudo asciende a \$23.241.272.000, a este corte su comportamiento de lo presupuestado representa el 106.93% frente a lo recaudado.

Ilustración 5. Comportamiento de la sobretasa a la gasolina a diciembre 31 de 2020



1.1.1.2. INGRESOS NO TRIBUTARIOS

El Municipio de Bucaramanga presenta el comportamiento de los ingresos no tributarios a Diciembre 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 6. Comportamiento de recaudo de Ingresos No Tributarios a corte de Diciembre 31-2020



En la estructura de ingresos no Tributarios el valor presupuesto Definitivo asignado asciende a \$496.428.223.127, con recaudo por valor de \$495.023.158.667, representado en el 99.72%, 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.

En los ingresos no tributarios se destaca el ingreso del Sistema general de Participación y el Ingreso por Fosyga-Coljuegos, con otras transferencias cubren el 98.34% del total de recaudo de los ingresos no tributarios y el restante del 1.66% los ingresos por tasas y derechos, multas e intereses, rentas contractuales y otros ingresos no tributarios.

Sistema General de Participación

El valor asignado en el presupuesto para la presente vigencia asciende a \$331.698.463.337 con recaudo del orden de \$331.698.463.337, presentando ejecución del 100%, a Diciembre 31 de 2020.

Tabla 3. Comportamiento Recaudo de Sistema General de Participación a Diciembre 31 de 2020

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA				
COMPORTAMIENTO RECAUDO A DICIEMBRE 31 DE 2020				
DESCRIPCION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDO DICIEMBRE 31- 2020	SALDO POR EJECUTAR	% EJECUTADO
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	331.698.463.337	331.698.463.337	0	100,00
S.G.P. EDUCACION	235.927.756.266	235.927.756.266	0	100,00
S.G.P. SALUD.	70.703.740.383	70.703.740.383	0	100,00
S.G.P. REGIMEN SUBSIDIADO-CONTINUIDAD	66.502.448.653	66.502.448.653	-	100,00
S.G.P. SALUD PUBLICA	4.201.291.730	4.201.291.730	-	100,00
S.G.P. PROPOSITO GENERAL LIBRE INVERSION	14.548.609.822	14.548.609.822	-	100,00
S.G.P. CULTURA	1.148.574.460	1.148.574.460	-	100,00
S.G.P. DEPORTE Y RECREACION	1.531.432.613	1.531.432.613	-	100,00
S.G.P. AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	6.887.333.116	6.887.333.116	-	100,00
S.G.P. ALIMENTACION ESCOLAR	951.016.677	951.016.677	-	100,00
Fuente: Ejecucion Ingresos-DICIEMBRE 31- 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.

Recursos de Capital

Los recursos de capital lo integran los rendimientos financieros, Recursos de Balance, entre otros, lo asignado por este concepto asciende a \$111.577.372.775 y muestra recaudo por valor de \$122.726.402.533, representado en el 109.99%.

El presente cuadro muestra el comportamiento al corte de Diciembre 31 de 2020, así:

Tabla 4. Comportamiento de recursos de Capital a corte de Diciembre 31 de 2020

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA				
COMPORTAMIENTO RECAUDO A DICIEMBRE 31 DE 2020				
DESCRIPCION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDO DICIEMBRE 31- 2020	SALDO POR EJECUTAR	% EJECUTADO
CONVENIO AREA METROPOLITANA	2.390.680.471	2.390.680.471	-	100,00
RENDIMIENTOS LIBRE DESTINACION	4.262.675.000	3.604.703.618	657.971.382	84,56
RENDIMIENTOS FINANCIEROS-DESTINACION ESPECIFICA	3.270.141.000	3.478.840.718	208.699.718	106,38
EXCEDENTES FINANCIEROS UTILIDADES	4.108.125.000	4.233.379.425	125.254.425	103,05
DONACIONES	700.000.000	700.000.000	-	100,00
REINTEGROS	334.418.914	1.399.309.060	1.064.890.146	418,43
RETIRO -FONPET	1.241.486.066	11.649.642.917	10.408.156.851	938,36
RECURSOS B ALANCE:	95.269.846.324	95.269.846.324	-	100,00
TOTAL RECURSOS DE CAPITAL	111.577.372.775	122.726.402.533	-11.149.029.757	109,99
Fuente: Ejecucion Ingresos-DICIEMBRE 31- 2020				

1.1.1.3. RESERVA DE PRESUPUESTO DE LA VIGENCIA DE 2019

1.2. GASTOS A DICIEMBRE 31 DE 2020

1.2.1. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS

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

Tabla 5. Comportamiento de Gastos Diciembre 31 de 2020

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA							
EJECUCION PRESUPUESTAL GASTOS							
DICIEMBRE 31-2020							
CONCEPTO	PRESUPUESTO	EJECUTADO CON CDP.	% EJECUCION	SALDO POR EJECUTAR	COMPROMISOS	% COMPROMETIDO	PAGOS
SERVICIOS PERSONALES	43.218.833.725	39.918.332.143	92,36	3.300.501.582	39.918.332.143	92,36	38.609.776.828
GASTOS GENERALES	15.161.300.032	13.557.139.193	89,42	1.604.160.839	13.557.139.193	89,42	8.070.980.815
TRANSFERENCIAS	75.636.757.764	71.138.396.278	94,05	68.940.455.209	71.138.396.278	94,05	71.087.703.410
OTROS GASTOS FUNCIONAMIENTO	248.023.689	171.653.623	69,21	76.370.066	171.653.623	69,21	120.335.085
FUNCIONAMIENTO	134.264.915.210	124.785.521.237	92,94	9.479.393.973	124.785.521.237	92,94	117.888.796.138
DEUDA PUBLICA	32.809.899.619	25.577.981.517	77,96	7.231.918.102	25.577.981.517	77,96	24.605.672.680
AMORTIZACION	12.400.278.256	12.244.355.233	98,74	155.923.023	12.244.355.233	98,74	12.244.355.233
INTERESES	11.905.721.744	10.288.208.585	86,41	1.617.513.159	10.288.208.585	86,41	10.288.208.585
CUOTAS-BONOS PENSIONALES	2.325.674.979	1.969.969.786	84,71	355.705.193	1.969.969.786	84,71	997.660.949
APORTE FONDO DE CONTINGENCIA	6.178.224.640	1.075.447.913	17,41	5.102.776.727	1.075.447.913	17,41	1.075.447.913
INVERSION	786.560.063.624	667.273.169.723	84,83	119.286.893.901	667.273.169.723	84,83	633.536.989.529
TOTAL EXCLUIDO RESERVA DE PRESUPUESTO	953.634.878.453	817.636.672.478	85,74	135.998.205.976	817.636.672.477	85,74	776.031.458.347
RESERVAS FUNCIONAMIENTO	1.083.235.384	933.575.333	86,18	149.660.051	933.575.333	86,18	674.335.003
RESERVA DEUDA PUBLICA	4.143.162.806	3.832.882.563	92,51	310.280.243	3.832.882.563	92,51	3.832.882.563
RESERVA INVERSION	53.566.949.020	39.556.158.608	73,84	14.010.790.412	39.556.158.608	73,84	38.243.395.707
TOTAL RESERVAS DE PRESUPUESTO	58.793.347.210	44.322.616.504	75,39	14.470.730.706	44.322.616.504	75,39	42.750.613.273
TOTAL INCLUIDO RESERVA PRESUPUESTO.	1.012.428.225.663	861.959.288.982	85,14	150.468.936.681	861.959.288.982	85,14	818.782.071.620

FUENTE: Ejecucion presupuestal DICIEMBRE 31-2020

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

La Tabla 11. refleja la partida de \$953.634.878.453 de Gastos total presupuestado de la vigencia actual, con expedición de Registros presupuestales por \$817.636.672.478, representado en el 85.74% de ejecución.

En el transcurso de la vigencia de 2020, al presupuesto de gastos se redujo la partida de \$163.021.573.535 en los diferentes niveles del Gasto.



Tabla 6. Relación Reducción a Diciembre 31 de 2020

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	
RELACION REDUCCION: ENERO-DICIEMBRE 31-2020	
CONCEPTO	REDUCCION
TRANSFERENCIAS ORGANISMOS CONTROL	1.793.867.017
CONCEJO MUNICIPAL	840.875.164
PERSONERIA	952.991.853
FUNCIONAMIENTO	1.793.867.017
DEUDA PUBLICA	44.318.126.862
AMORTIZACION DEUDA PUBLICA INTERNA	3.800.000.000
INTERESES COMISIONES Y GASTOS DE DEUDA PUBLICA INTERNA	7.000.000.000
APORTE FONDO DE CONTINGENCIA	33.518.126.862
INVERSION	116.909.579.656
TOTAL	163.021.573.535

FUENTE: Ejecucion presupuestal DICIEMBRE 31-2020

A Diciembre 31 de 2020, la administración presenta Cuentas por Pagar por valor de \$15.553.875.218 Distribuidas así:

Tabla 7. Cuentas por Pagar Constituidas a Diciembre 31 de 2020

CONCEPTO	CUENTAS POR PAGAR
FUNCIONAMIENTO	4.941.054.426
SERVICIOS PERSONALES	1.306.885.315
GASTOS GENERALES	3.622.850.574
OTROS GASTOS FUNCIONAMIENTO	11.318.538
INVERSION	10.592.422.756
TOTAL GASTOS DE LA VIGENCIA	15.533.477.183

Las reservas de presupuesto constituidas a Diciembre 31 de 2020, ascendió a \$26.051.338.912. distribuidas en los diferentes objetos del Gasto así:

Tabla 8. Reserva presupuesto Constituidas a Diciembre 31 de 2020

CONCEPTO	RESERVA PRESUPUESTO
FUNCIONAMIENTO	1.955.670.673
SERVICIOS PERSONALES	1.670.001
GASTOS GENERALES	1.863.307.805
TRANSFERENCIAS	50.692.868
OTROS GASTOS FUNCIONAMIENTO	40.000.000
DEUDA PUBLICA	972.308.837
CUOTAS-BONOS PENSIONALES	972.308.837
INVERSION	23.123.359.402
TOTAL GASTOS DE LA VIGENCIA	26.051.338.912

Fuente: Ejecución Presupuestal a Diciembre 31 de 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 9. Comportamiento de Gastos de Funcionamiento a Diciembre 31 de 2020

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA									
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL GASTOS									
DICIEMBRE 31-2020									
CONCEPTO	PRESUPUESTO	CERTIFICADOS DISPONIBILIDAD	COMPROMISOS	%COMPROMISO	CUENTAS POR PAGAR	PAGOS	OBLIGACIONES	RESERVA PRESUPUESTO	PRESUPUESTO DISPONIBLE
FUNCIONAMIENTO	134.264.915.210	124.785.521.237	124.785.521.237	92,94	4.941.054.426	117.888.796.138	122.829.850.564	1.955.670.673	9.479.393.973
SERVICIOS PERSONALES	43.218.833.725	39.918.332.143	39.918.332.143	92,36	1.306.885.315	38.609.776.828	39.916.662.142	1.670.001	3.300.501.582
GASTOS GENERALES	15.161.300.032	13.557.139.193	13.557.139.193	89,42	3.622.850.574	8.070.980.815	11.693.831.389	1.863.307.805	1.604.160.839
TRANSFERENCIAS	75.636.757.764	71.138.396.278	71.138.396.278	94,05	71.087.703.410	71.087.703.410	71.087.703.410	50.692.868	4.498.361.486
OTROS GASTOS FUNCIONAMIENTO	248.023.689	171.653.623	171.653.623	69,21	11.318.538	120.335.085	131.653.623	40.000.000	76.370.066

Fuente: Ejecución Gastos Funcionamiento Diciembre 31 de 2020

El Gasto de Funcionamiento su valor presupuestado a diciembre 31 de 2020, asciende a \$134.264.915.210, se ha expedidos certificados de disponibilidad presupuestal por valor de \$124.785.521.237, a esta misma fecha se ha comprometido la suma de \$124.785.521.237, 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 Diciembre 31 de 2020, asciende a \$117.888.796.138. Las cuentas por pagar a diciembre 31 de 2020 ascienden a \$4.941.054.426 y las reservas de presupuesto a constituir a diciembre 31 de 2020 se reflejan en la ejecución presupuestal por valor de \$1.955.670.673, el saldo pendiente por ejecutar asciende a \$9.479.393.973 integrado por las diferentes fuentes de financiación.

A esta clasificación del Gasto se le aplico reducción por valor de \$1.793.867.017, correspondiente a transferencias para los órganos de control Concejo Municipal \$840.875.164 y Personería \$952.991.853.

1.2.1.2. GASTO DE SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA

El servicio de la deuda pública del periodo de Enero a Diciembre 31 de 2020 del Municipio de Bucaramanga presenta presupuesto definitivo por valor de \$32.809.899.619 con ejecución por valor de \$25.577.981.517, los pagos realizados asciende a \$24.605.672.680, se constituyen reservas de presupuesto por valor de \$972.308.837, correspondiente a Cuotas y Bonos pensionales, se presenta saldo por ejecutar por valor de \$7.231.918.102

El comportamiento de este componente del gasto se refleja así:

Tabla 10. Comportamiento de Gastos de Deuda Pública a Diciembre 31 de 2020

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA									
EJECUCION PRESUPUESTAL GASTOS									
DICIEMBRE 31-2020									
CONCEPTO	PRESUPUESTO	CERTIFICADOS DISPONIBILIDAD	COMPROMISOS	%COMPROMISO	CUENTAS POR PAGAR	PAGOS	OBLIGACIONES	RESERVA PRESUPUESTO	PRESUPUESTO DISPONIBLE
DEUDA PUBLICA	32.809.899.619	25.577.981.517	25.577.981.517	77,96	0	24.605.672.680	24.605.672.680	972.308.837	7.231.918.102
AMORTIZACION	12.400.278.256	12.244.355.233	12.244.355.233	98,74	0	12.244.355.233	12.244.355.233		155.923.023
INTERESES	11.905.721.744	10.288.208.585	10.288.208.585	86,41	0	10.288.208.585	10.288.208.585		1.617.513.159
CUOTAS-BONOS PENSIONALES	2.325.674.979	1.969.969.786	1.969.969.786	84,71	0	997.660.949	997.660.949	972.308.837	355.705.193
APORTE FONDO DE CONTINGENCIA	6.178.224.640	1.075.447.913	1.075.447.913	17,41	0	1.075.447.913	1.075.447.913		5.102.776.727

Fuente: Ejecución Presupuestal Diciembre 31 de 2020

- **Servicio Deuda Publica con entidades financieras**

Para la vigencia de 2020 se realizó asignación presupuestal inicial por valor de \$35.106.000.000, para el pago de servicio de deuda publica a entidades financieras, durante la vigencia fiscal se realizó reducción por valor de \$10.800.000.000, presentando un valor presupuestado definitivo por el orden de \$24.306.000.000, correspondiente a intereses y amortización a capital.

A continuación, se presenta el comportamiento del pago de deuda publica de enero a diciembre de 2020, así:

Tabla 11. Comportamiento de Gastos de Deuda Pública Entidades Financieras a Diciembre 31 de 2020

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA				
SERVICIO DEUDA PUBLICA CON ENTIDADES FINANCIERAS				
PERIODO DICIEMBRE 31 DE 2020				
	PPTO DEFINITIVO	EJECUCION	SALDO POR EJECUTAR	PAGOS
AMORTIZACION	12.400.278.256	12.244.355.233	155.923.023	12.244.355.233
INTERESES	11.905.721.744	10.288.208.585	1.617.513.159	10.288.208.585
TOTAL	24.306.000.000,00	22.532.563.818,00	1.773.436.182	22.532.563.818,00

Fuente: Ejecucion pptal Gastos DICIEMBRE 31-2020

El pago por servicio de la deuda por amortización a capital durante el periodo de Enero a Diciembre 30 de 2020, asciende a \$12.244.355.233 y por Intereses \$10.288.208.585.

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 que 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 de la vigencia de 2020, debido a la crisis producida por la pandemia COVID-19.

- Cuotas – Bonos pensionales

Por concepto de Cuotas-Bonos Pensionales se asignó presupuestalmente la partida de \$2.325.674.979, el monto de compromisos por valor de \$1.969.969.786 y pagos por valor de \$997.660.949.

- Fondo de contingencias

El Fondo de Contingencias se presentó con asignación presupuestal por valor de \$ 39.696.351.502, durante la vigencia fiscal de 2020 se realizó reducción por valor de \$33.518.126.862, reflejando un presupuesto definitivo de \$6.178.224.640, se realizaron compromisos por valor de \$1.075.447.913 y el saldo pendiente por ejecutar \$5.102.776.727 a diciembre 31 de 2020

1.2.1.3. GASTO DE INVERSIÓN

A corte de Diciembre 31 de 2020 la administración Municipal de Bucaramanga, presenta la partida presupuestal de \$786.560.063.624, a este mismo periodo se refleja ejecución de \$667.273.169.723 con expedición de certificados de disponibilidad presupuestal y en términos de compromisos se ha asignado por este mismo periodo el valor de \$667.273.169.723. Durante el Periodo de enero 1 a Diciembre 31 de 2020 se pagó la partida de \$633.536.989.529.

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

Tabla 12. Comportamiento de Gastos de Inversión a Diciembre 31 de 2020

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA									
EJECUCION PRESUPUESTAL GASTOS									
DICIEMBRE 31-2020									
CONCEPTO	PRESUPUESTO	CERTIFICADOS DISPONIBILIDAD	COMPROMISOS	%COMPROMISO	CUENTAS POR PAGAR	PAGOS	OBLIGACIONES	RESERVA PRESUPUESTO	PRESUPUESTO DISPONIBLE
INVERSION	786.560.063.624	667.273.169.722	667.273.169.722	84,83	10.612.820.791	633.536.989.529	644.149.810.320	23.123.359.402	119.286.893.902
FUENTE: Ejecucion presupuestal DICIEMBRE 31-2020									

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

Tabla 13. Ejecución Reserva Presupuesto a Diciembre 31 de 2020

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA									
EJECUCION PRESUPUESTAL GASTOS									
DICIEMBRE 31-2020									
CONCEPTO	PRESUPUESTO	CERTIFICADOS DISPONIBILIDAD	COMPROMISOS	%COMPROMISO	CUENTAS POR PAGAR	PAGOS	OBLIGACIONES	RESERVA PRESUPUESTO	PRESUPUESTO DISPONIBLE
TOTAL RESERVAS DE PRESUPUESTO	58.793.347.210	44.322.616.504	44.322.616.504	75,39	1.572.003.231	42.750.613.273	44.322.616.504		14.470.730.706
RESERVAS FUNCIONAMIENTO	1.083.235.384	933.575.333	933.575.333	86,18	259.240.330	674.335.003	933.575.333		149.660.051
RESERVA DEUDA PUBLICA	4.143.162.806	3.832.882.563	3.832.882.563	92,51		3.832.882.563	3.832.882.563		310.280.243
RESERVA INVERSION	53.566.949.020	39.556.158.608	39.556.158.608	73,84	1.312.762.901	38.243.395.707	39.556.158.608		14.010.790.412

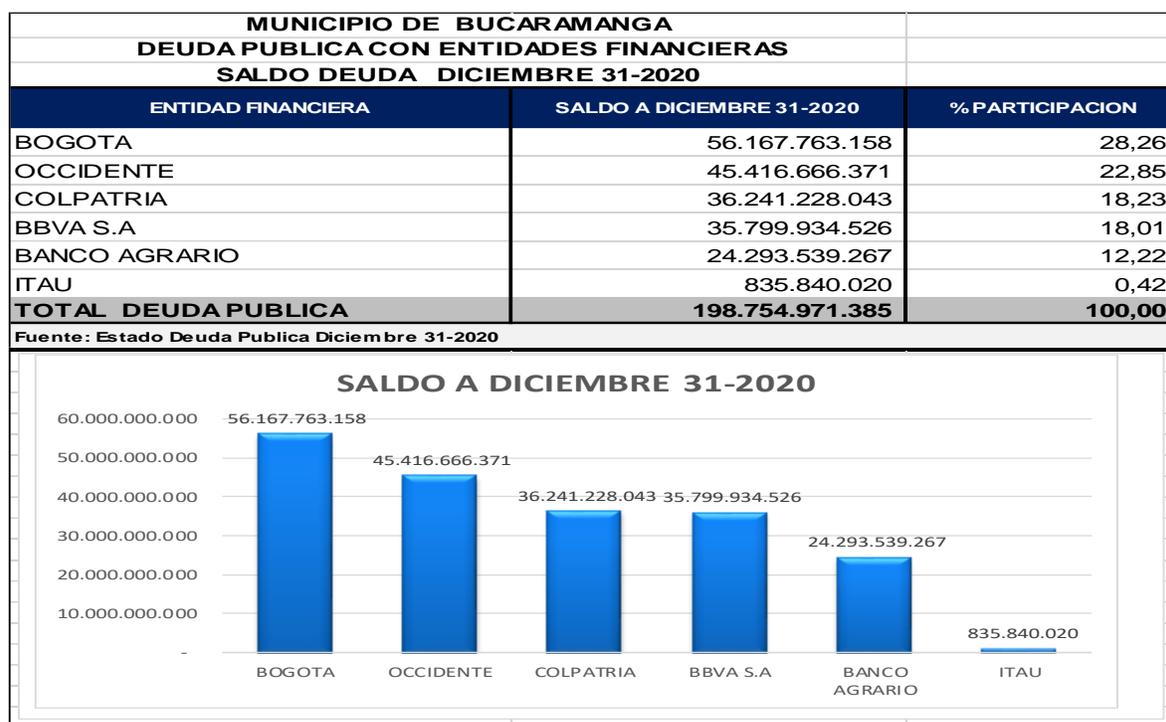
Con respecto a las reservas de Presupuesto a Diciembre 31 de 2020, se ha pagado el 79% de la totalidad de reservas de Presupuesto, correspondiente a la vigencia de 2019, el saldo a la ejecución del presupuesto su saldo asciende a \$14.470.730.706.

1.3. DEUDA PÚBLICA A DICIEMBRE 31 DE 2020

El saldo de deuda pública Diciembre 31 de 2020, asciende a \$198.754.971.385, endeudamiento suscrito con las diferentes entidades financieras. La garantía y fuente de pago son los recursos propios y el ingreso de la sobre tasa a la gasolina; con destino para los sectores de Salud y Transporte, su participación por cada entidad financiera se refleja BBVA.S.A con el 18.01%, Banco Bogotá con el 26.26%, Banco Occidente con el 22.85%, Colpatría el 18.23, Banco Agrario con el 12.22% y el Banco Itau Corbanca con participación del 0.42%.

A continuación, se presenta la siguiente ilustración así:

Ilustración 7. Composición de Deuda Publica 31 Diciembre - 2020.



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

Tabla 14. Servicio Deuda Publica con entidades Financieras Diciembre 31 de 2020

	PPTO DEFINITIVO	EJECUCION	SALDO POR EJECUTAR	PAGOS
AMORTIZACION	12.400.278.256	12.244.355.233	155.923.023	12.244.355.233
INTERESES	11.905.721.744	10.288.208.585	1.617.513.159	10.288.208.585
TOTAL	24.306.000.000,00	22.532.563.818,00	1.773.436.182	22.532.563.818,00

Fuente: Ejecucion pptal Gastos DICIEMBRE 31-2020

El Municipio de Bucaramanga se encuentra cumpliendo con el pago del Servicio de la Deuda Publica a todas las entidades financieras, se ha cancelado la partida de \$22.532.563.818, por concepto de intereses \$10.288.208.585 y por abonos a capital \$12.244.355.233.

1.4. PROGRAMA DE AJUSTE FISCAL Y FINANCIERO

El Municipio de Bucaramanga expidió el decreto 0386 de octubre 5 de 2020, en este decreto se establece el Programa de Ajuste fiscal y Financiero periodo 2020-2021.

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 Público 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.

Ante los hechos descritos durante la presente vigencia y dados los pronunciamientos por los organismos antes relacionados, el Municipio suscribió 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 está incumpliendo los límites establecidos en la ley 617 de 2000.

El programa de Ajuste fiscal y Financiero contempla el seguimiento por medio del Comité de Seguimiento, proceso este establecido soportado en el documento que expide la secretaria de hacienda acorde al reglamento establecido.

El informe en detalle se encuentra en el documento del seguimiento al Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero a Diciembre 31 de 2020.

El propósito del análisis financiero, correspondiente a la situación financiera del Municipio se realiza del corte de Diciembre 31 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 Diciembre 31 de 2020, corresponde a la situación financiera a Diciembre 31 de 2020 y el estado de resultados. La información se presenta comparativa del periodo a Diciembre de 2020 y 2019, la variación es de gran importancia, la Contaduría General de la Nación es el ente regulador en materia contable pública y clasifica los entes para la aplicación del Marco normativo como entidad de Gobierno.

El propósito del análisis Financiero, correspondiente a la situación Financiera del Municipio se realiza del corte de Diciembre 31 de 2020, información que se encuentra publicada en la página de la Alcaldía de Bucaramanga en la pestaña de Estados Financieros.

Esta información corresponde al área de Contabilidad y es importante el cumplimiento de publicidad de información Contable Pública, acorde a los lineamientos determinados por la Contaduría General de la Nación.

Dado lo anterior es importante hacer un análisis de resumen de esta información contable, con fines de seguimiento en la presentación de la misma así:

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 31 DICIEMBRE DE 2020-2019
(Cifras en miles de pesos Colombianos)

	Diciembre 2020	Diciembre 2019	% Variacion
ACTIVO	\$ 3.972.288.108	\$ 3.910.866.935	1,6
ACTIVO CORRIENTE	\$ 513.164.376	\$ 449.296.176	14,2
Efectivo y equivalentes al efectivo	243.474.169	209.400.950	16,3
Cuentas por Cobrar	269.690.207	239.895.226	12,4
ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 3.459.123.733	\$ 3.461.570.759	- 0,1
Inversiones e Instrumentos Derivados	557.761.314	529.002.875	5,4
Propiedad planta y Equipo	733.836.920	748.761.895	- 2,0
Bienes de Uso Publico e Historico	1.767.713.351	1.777.935.528	- 0,6
Otros Activos	399.812.148	405.870.462	- 1,5
PASIVO	\$ 1.221.386.654	\$ 1.160.777.632	5,2
PASIVO CORRIENTE	\$ 229.630.796	\$ 192.227.190	19,5
Cuentas por Pagar	53.280.075	54.200.360	- 1,7
Beneficio a los Empleados	25.875.831	7.504.209	244,8
Provisiones	0	122.051	- 100,0
Otros Pasivos	150.474.891	130.400.570	15,4
PASIVO NO CORRIENTE	\$ 991.755.857	\$ 968.550.442	2,4
Prestamos Por Pagar	204.336.760	212.327.578	- 3,8
Beneficio a los Empleados	737.452.114	693.089.069	6,4
Provisiones	49.966.983	63.133.795	- 20,9
PATRIMONIO	\$ 2.750.901.455	\$ 2.750.089.303	0,0
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	\$ 3.972.288.108	\$ 3.910.866.935	1,6
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	
Activos Contingentes	59.532.717	59.268.733	0,4
Deudoras de Control	84.404.145	81.901.328	3,1
Deudoras por el contrario (CR)	(143.936.862)	(141.170.061)	2,0
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORES	0	0	
Pasivos Contingentes	159.428.658	93.722.643	70,1
Acreedoras de control	49.698.184	84.094.319	- 40,9
Acreedoras por el contrario (DB)	(209.126.842)	(177.816.962)	17,6

Fuente: Informacion Contable Entidad Diciembre 31 2020 - 2019

El Estado de Situación Financiera a 31 de Diciembre de 2020 es comparable con la vigencia anterior y se realizaron bajo el marco normativo para las entidades de Gobierno que se basa en la Resolución 533 de 2015 emitida por la Contaduría General de la Nación.

La información de la Situación financiera a 31 de Diciembre de 2020, contiene las respectivas notas contables de carácter general y carácter específico.

INDICADORES CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2020



SOLIDEZ

INDICADOR	Fórmula	Unidad	Diciembre 2020	Diciembre 2019
Razón Corriente	Activo Corriente/Pasivo Corriente	\$	\$ 2	\$ 2
Capital Neto de Trabajo	Activo Corriente - Pasivo Corriente	\$	\$ 283.533.579	\$ 257.068.987
ENDEUDAMIENTO				
INDICADOR	Fórmula	Unidad	Diciembre 2020	Diciembre 2019
Endeudamiento Total	Total Pasivo/Total Activo	%	30,75%	29,68%
Concentración de Endeudamiento a corto plazo	Pasivo Corriente/Pasivo Total	%	18,80%	16,56%
RENTABILIDAD				
INDICADOR	Fórmula	Unidad	Diciembre 2020	Diciembre 2019
Rentabilidad del Patrimonio	Resultado de Ejercicio/Patrimonio	%	3,06%	1,44%

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 compañía para pagar sus pasivos corrientes en el producto de convertir a efectivo sus activos corrientes.

Al corte 31 de Diciembre de 2020, los indicadores de liquidez muestran el siguiente comportamiento:

RAZON CORRIENTE

Trata de verificar las disponibilidades de la Entidad, a corto plazo, para afrontar sus compromisos, también a corto plazo.

INDICADOR	Diciembre 2020	Diciembre 2019
Razón Corriente	Activo Corriente \$ 513.164.376	\$ 449.296.176
	Pasivo Corriente \$ 229.630.796	\$ 192.227.190
	\$ 2	\$ 2

A 31 de Diciembre de 2020 se observa que por cada peso que debe el Municipio a corto plazo, dispone de \$2 para cubrir sus obligaciones a corto plazo. Esta situación muestra un adecuado manejo financiero por parte de la Secretaria de Hacienda.

RAZON CAPITAL NETO DE TRABAJO

INDICADOR	Diciembre 2020	Diciembre 2019
Capital Neto de Trabajo	Activo Corriente - Pasivo Corriente \$ 283.533.579	\$ 257.068.987

La disponibilidad de recursos a corto plazo muestra que el Municipio tiene la suficiente liquidez para financiar sus obligaciones a corto plazo.

INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO

- Miden en qué grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la entidad.
- Trata de establecer el riesgo que corren tales acreedores, el riesgo de la entidad y la conveniencia o inconveniencia de un determinado nivel de endeudamiento para la empresa.
- En principio, un alto nivel de endeudamiento es conveniente cuando la tasa de rendimiento del activo total de la Entidad es superior al costo promedio del capital, en otras palabras, trabajar con dinero prestado es bueno siempre y cuando se logre una rentabilidad neta superior a los intereses que se pagan por ese dinero.

Al corte de 31 Diciembre de 2020, los indicadores de Endeudamiento muestran el siguiente comportamiento:

NIVEL DE ENDEUDAMIENTO

Total de Pasivos/Activo total

La disponibilidad de recursos establece el porcentaje de participación de los acreedores dentro de la Entidad.

INDICADOR		Diciembre 2020		Diciembre 2019	
Endeudamiento Total	Total Pasivo	\$ 1.221.386.654	30,75%	\$ 1.160.777.632	29,68%
	Total Activo	\$ 3.972.288.108		\$ 3.910.866.935	

A 31 de Diciembre de 2020 la actividad de la entidad está financiada con el 30,75% del total de sus activos por sus acreedores, así mismo refleja que el 69,25% restante se financia con recursos propios lo cual es favorable ya que presenta una estructura de capital dentro de los parámetros adecuados.

CONCENTRACION DEL ENDEUDAMIENTO EN EL CORTO PLAZO

Establece que porcentaje del total de pasivos tiene vencimiento corriente, es decir a menos de un año.

INDICADOR		Diciembre 2020		Diciembre 2019	
Concentración de Endeudamiento a corto plazo	Pasivo Corriente	\$ 229.630.796	18,80%	\$ 192.227.190	16,56%
	Total Pasivo	\$ 1.221.386.654		\$ 1.160.777.632	

Este resultado a corte Diciembre 31 de 2020 muestra un nivel de endeudamiento muy prudente, es decir del total del pasivo se concentra en el corto plazo de obligaciones el 18,80%.

1 ESTADO DE RESULTADOS DICIEMBRE 31 DE 2020-2019

**GOBERNAR
ES HACER**

**MUNICIPIO DE BUCARAMANGA
ESTADO DE RESULTADOS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2020-2019
(Cifras en miles de pesos Colombianos)**

	Diciembre 2020	Diciembre 2019	% Variación	% Participación
INGRESOS	\$ 1.002.002.607	\$ 955.239.266	4,90	100,00
Ingresos Fiscales	427.283.401	436.389.424	- 2	42,64
Transferencias y Subvenciones	485.969.158	453.743.265	7	48,50
Otros Ingresos	88.750.048	65.106.577	36	8,86
GASTOS	\$ 917.839.740	\$ 915.739.601	0	100
Gastos de Administración y Operación	393.793.982	426.398.102	- 8	42,90
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones	83.687.785	111.432.557	- 25	9,12
Transferencias y Subvenciones	111.314.228	119.589.818	- 7	12,13
Gasto Público Social	250.225.832	220.101.487	14	27,26
Operaciones Interinstitucionales	28.662.581	-	-	3,12
Otros Gastos	50.155.331	38.217.637	31	5,46
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 84.162.867	\$ 39.499.666	113,07	100,00

Fuente: Información Contable Entidad Diciembre 2020 - 2019

Con respecto al Estado de Resultados a corte de 31 Diciembre de 2020, es importante anotar que la información financiera debe contener en el estado de resultados el impacto del deterioro de Cartera, procedimiento este que se está desarrollando en el área de tesorería con el fin de ajustar información de depuración contable a los estados financieros del Municipio.